# შპს ჯი დი აი

**ფინანსური ანგარიშგება, მენეჯმენტის ანგარიში**

**და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში**

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

**შპს ჯი დი აი**
**სარჩევი**

**გვერდი**


მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში
ფინანსური ანგარიშგების და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და დამტკიცებისათვის
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში 2-5

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში 6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში 8
ფულადი ნაკადების ანგარიში 9

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 10-34**

1. ზოგადი ინფორმაცია 10
2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება 10
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება 12
4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას 24
5. შემოსავალი 24
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 24
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 24
8. დისტრიბუციის ხარჯები 25
9. მარაგები 25
10. გაცემული სესხები 26
11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 26
12. გაუნაწილებელი მოგება 26
13. სესხები 27
14. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები 28
15. ფინანსური ინსტრუმენტები. 28
16. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები 32
17. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები 33
18. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ 34
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 34

მენეჯმენტის ანგარიში 35-36

**შპს ჯი დი აი**

**მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში**
**ფინანსური ანგარიშგების და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და და დამტკიცებისათვის**
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად წარმოადგენენ შპს "ჯი დი აი"-ს ფინანსურ მდგომარეობას („კომპანია“) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების შედეგებს, ცვლილებებს კაპიტალში და ფულადი სახსრების მოძრაობას დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, მათ შორის ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის იმგვარად წარმოდგენა, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს შესაბამისი, სანდო, შესადარებელი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის წარმოდგენა, როდესაც ფასს -ის სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებლებმა გააცნობიერონ კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე;
- შეფასება, თუ რამდენად შეუძლია კომპანიას, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.
- მენეჯმენტის ანგარიშში ინფორმაციის წარმოდგენა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება კომპანიის მასშტაბით;
- ადექვატური საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების საჩვენებლად და ასახსნელად და ნებისმიერ დროს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გონივრული სიზუსტით წარმოსაჩენად, და რაც საშუალებას მისცემს მათ, უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ფასს-თან შესაბამისობა;
- ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისობაში;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რაც მათთვის გონივრულად შესაძლებელია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2021 წლის 26 აგვისტოს:
**მენეჯმენტის სახელით:**

*/ხელმოწერილია/*
**დავით ალავიძე**
**გენერალური დირექტორი**

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 26 აგვისტო

*/ხელმოწერილია/*
**გიორგი დევიძე**
**ფინანსური დირექტორი**

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 26 აგვისტო

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

**შპს ჯი დი აის აქციონერებს:**

**მოსაზრება**

ჩვენ შევამოწმეთ შპს ჯი დი აის ფინანსური ანგარიშგება („კომპანია“), რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას დასრულებული წლისათვის და შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამებას (ერთობლივად - "ფინანსური ანგარიშგება").

ჩვენი აზრით, თანმხლები ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, სამართლიანად წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსური მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (" ფასს ”).

**მოსაზრების საფუძველი**

ჩვენი აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (“ISAs”) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისაგან, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ ("IESBA Code") და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური მოვალეობები ამ კოდექსის მოთხოვნების დაცვით. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა უზრუნველყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი.

**სხვა ინფორმაცია**

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა სხვა ინფორმაციის წაკითხვა და ამ დროს იმის განხილვა, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან იმ ინფორმაციასთან, რაც ჩვენ მივიღეთ აუდიტის ჩატარებისას, ან სხვაგვარად გავს თუ არა იგი არსებითად მცდარს. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი შეცდომა ამ სხვა ინფორმაციაში, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის აღნიშვნა და შეტყობინება.

ამ მხრივ ჩვენ არაფერი გვაქვს შესატყობინებელი.

დელოიტი გულისხმობს ერთ ან რამოდენიმე დელოიტ ტუშ ტომაცუ ლიმიტედის კომპანიას (“DTTL”), მისი წევრი კომპანიების ქსელს და მასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს. DTTL და მისი ყოველი წევრი წარმოადგენს იურიდიულად დამოუკიდებელ ცალკე პირს. DTTL (რომელიც ასევე მოიხსენიება როგორც “Deloitte Global”) კლიენტებს არ უზრუნველყოფს სერვისის მიწოდებით. DTTL-ის და მისი წევრი ფირმების დამატებითი ინფორმაციისთვის გთხოვთ იხილოთ www.deloitte.com/about.

© 2021 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

**მენეჯმენტისა და იმ პირთა პასუხისმგებლობა, ვისაც ევალება ფინანსური ანგარიშგების მართვა.**

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფასს-ის შესაბამისად და ისეთ შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ, ამისათვის გამოაქვეყნოს, საჭიროების შემთხვევაში, საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია უწყვეტ საქმიანობასთან და უწყვეტი საქმიანობის აღრიცხვასთან, თუკი მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არა აქვს ამის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ იმის გონივრული გარანტია, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის მაღალი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA–ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით შეცდომებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ჩაითვლება არსებითად, ცალ-ცალკე ან მთლიანობაში, თუ მათ გონივრული გავლენა ექნებათ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ISA–ს პრინციპების შესაბამისად აუდიტის ჩატარებისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და მთელ აუდიტს ვატარებთ პროფესიონალური სკეპტიციზმის მიდგომით. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი შეცდომის რისკებს, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებისათვის, და მოვიპოვებთ ჩვენი აზრის დასაბუთებისათვის საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომის ვერგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეულისა, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებებს, ინფორმაციის დამახინჯებას ან კონტროლის გვერდის ავლას.

- ვერკვევით აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმში, რათა შევიმუშაოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაფერისია ამ სიტუაციისათვის, და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.
- ვაფასებთ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ აღრიცხული შეფასებების გონივრულობას, და მასთან დაკავშირებულ წარმოდგენებს.
- ვაკეთებთ დასკვნას, თუ რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ უწყვეტად მოქმედი საწარმოს საფუძველზე ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენება, და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა , ჩვენ მოგვეთხოვება, რომ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშში გავამახვილოთ ყურადღება ამასთან დაკავშირებულ წარმოდგენებზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი წარმოდგენები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ემყარება იმ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტის ანგარიშის თარიღისათვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება აიძულოს კომპანია, შეაჩეროს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ, თუ მთლიანობაში როგორ არის წარმოდგენილი ანგარიშგება, მისი სტრუქტურა და შინაარსი, წარმოდგენების ჩათვლით, და წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ მიაღწიოს სამართლიან წარმოდგენას.

ჩვენ გვაქვს მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებთან კომუნიკაცია, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებთან, და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

**ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ**

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს მენეჯმენტის ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

ჩვენ შევასრულეთ პროცედურები იმის თაობაზე, არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებული „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და

Deloitte
შეიცავს თუ არა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი შეხედულებისამებრ, რომელიც, შეუზღუდავად, მოიცავს კითხვებს, დოკუმენტაციის ანალიზს და განხილვას, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ისევე, როგორც რაოდენობრივ მაჩვენებლებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლას, შედარებას და შეჯერებას.

ჩვენი აზრით:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში შეიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- მენეჯმენტის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის ყველა არსებით საკითხში შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

*/ხელმოწერილია/*
სრბუი ჰაკობიან
შპს Deloitte and Touche–ის სახელით
2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

**შპს ჯი დი აი**

## მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
## 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
***(ათას ლარში)***

| | შენიშვნა | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|
| შემოსავალი | 5 | 508,097 | 441,179 |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 6 | (486,047) | (419,714) |
| **მთლიანი მოგება** | | **22,050** | **21 465** |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 7 | (7,142) | (5,599) |
| დისტრიბუციის ხარჯები | 8 | (4,252) | (3,584) |
| ფინანსური შემოსავალი | | 143 | 236 |
| ფინანსური ხარჯი | | (838) | (484) |
| ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა | | (1) | 39 |
| სხვა შემოსავლები | | 142 | 149 |
| სხვა ხარჯი | | (141) | (43) |
| **მოგება დაბეგვრამდე** | | **9,961** | **12,179** |
| საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი | | (2,174) | (748) |
| **წლის მთლიანი მოგება** | | **7,787** | **11,431** |
| სხვა სრული შემოსავალი | | 842 | - |
| **სულ სრული შემოსავალი წლისთვის** | | **8,629** | **11,431** |

**მენეჯმენტის სახელით:**

*/ხელმოწერილია/*
**დავით ალავიძე**
**გენერალური დირექტორი**

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 26 აგვისტო

*/ხელმოწერილია/*
**გიორგი დევიძე**
**ფინანსური დირექტორი**

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 26 აგვისტო

შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს ჯი დი აი**

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
## 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის
***(ათას ლარში)***

| | შენიშვნა | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | |
| **გრძელვადიანი აქტივები** | | | |
| ძირითადი საშუალებები | | 3,592 | 1,254 |
| არამატერიალური აქტივები | | 89 | 10 |
| **სულ გრძელვადიანი აქტივები** | | **3,681** | **1,264** |
| **მოკლევადიანი აქტივები** | | | |
| მარაგები | 9 | 22,855 | 16,611 |
| გაცემული სესხები | 10 | 2,141 | 9 |
| სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანება | | 4,123 | 2,643 |
| სხვა აქტივები | | 264 | 148 |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | 11 | 7,842 | 3,183 |
| **სულ მოკლევადიანი აქტივები** | | **37,225** | **22,594** |
| **სულ აქტივები** | | **40,906** | **23,858** |
| **კაპიტალი** | | | |
| საწესდებო კაპიტალი | | 207 | 207 |
| გადაფასების რეზერვი | | 822 | - |
| გაუნაწილებელი მოგება | 12 | - | 2,110 |
| **სულ კაპიტალი** | | **1,029** | **2,317** |
| **ვალდებულებები** | | | |
| **გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | | |
| გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება | | 1,607 | 417 |
| **სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | **1,607** | **417** |
| **მოკლევადიანი ვალდებულებები** | | | |
| სესხები | 13 | 16,074 | 3,483 |
| მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება | | 426 | 108 |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები | 14 | 21,680 | 17,533 |
| საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება | | 90 | - |
| **სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები** | | **38,270** | **21,124** |
| **სულ ვალდებულებები** | | **39,877** | **21,541** |
| **სულ ვალდებულებები და კაპიტალი** | | **40,906** | **23,858** |

**მენეჯმენტის სახელით:**

*/ხელმოწერილია/*
**დავით ალავიძე**
**გენერალური დირექტორი**

2021 წლის 26 აგვისტო -
თბილისი, საქართველო

*/ხელმოწერილია/*
**გიორგი დევიძე**
**ფინანსური დირექტორი**

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს ჯი დი აი**

**კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში**
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**
***(ათას ლარში)***

| | შენიშვნა | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | გადაფასების რეზერვი | სულ კაპიტალი |
|---|---|---|---|---|---|
| **ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის** | | **207** | **1,451** | **-** | **1,658** |
| სულ სრული შემოსავალი წლისთვის | | - | 11,431 | - | 11,431 |
| გამოცხადებული დივიდენდები | 12 | - | (3,931) | - | (3,931) |
| რეორგანიზაცია | | - | (6,841) | - | (6,841) |
| **ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის** | | **207** | **2,110** | **-** | **2,317** |
| წლის მთლიანი მოგება | | - | 7,787 | - | 7,787 |
| სხვა სრული შემოსავალი | 3 | - | - | 842 | 842 |
| გადაფასების რეზერვის გამოთავისუფლება გადაფასებული აქტივების ცვეთის გამო | | - | 20 | (20) | - |
| გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები | 12 | - | (9,917) | - | (9,917) |
| **ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის** | | **207** | **-** | **822** | **1,029** |

**მენეჯმენტის სახელით:**

*/ხელმოწერილია/*
**დავით ალავიძე**
**გენერალური დირექტორი**

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

*/ხელმოწერილია/*
**გიორგი დევიძე**
**ფინანსური დირექტორი**

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს ჯი დი აი**
**ფულადი ნაკადების ანგარიში**
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**
***(ათას ლარში)***

| | შენიშვნები | 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრ.წელი | 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრ.წელი |
|---|---|---|---|
| **ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან** | | | |
| წლიური მოგება | | 7,787 | 11,431 |
| კორექტირება: | | | |
| საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი | | 2,174 | 748 |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი | 7,8 | 632 | 446 |
| ზარალი მარაგების ჩამოწერის შედეგად | | 16 | 1 |
| (ზარალი)/მოგება ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა | | 1 | (39) |
| ფინანსური ხარჯი | | 838 | 484 |
| ფინანსური შემოსავალი | | (143) | (236) |
| **ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე** | | **11,305** | **12,835** |
| მარაგების (გაზრდა)/შემცირება | | (6,260) | 2,464 |
| სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანების ზრდა | | (1,480) | (1,081) |
| სხვა აქტივების (გაზრდა)/შემცირება | | (116) | 1,428 |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელების გაზრდა/(შემცირება) | | 4,417 | (6,109) |
| **ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები** | | **7,596** | **9,537** |
| გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი | | (2,084) | (2,168) |
| გადახდილი პროცენტი | | (662) | (482) |
| მიღებული საპროცენტო სარგებელი | | 143 | 236 |
| **საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები** | | **4,993** | **7,605** |
| **საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები** | | | |
| შემოსავალი გაცემული სესხებიდან | | 9 | 2,946 |
| სესხების გაცემა | | (2,141) | - |
| ერთობლივი საწარმოს შეძენა | 12 | - | (6,841) |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა | | (616) | (78) |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან | | 1 | 27 |
| **ინვესტიციებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები** | | **(2,747)** | **(3,946)** |
| **ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან** | | | |
| შემოსავალი სესხებიდან | 13 | 567,831 | 443,114 |
| სესხების დაფარვა | 13 | (555,311) | (439,634) |
| იჯარის ვალდებულების დაფარვა | | (298) | (182) |
| კაპიტალის მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები | 12 | (9,917) | (4,197) |
| **დაფინანსების საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები** | | **2,305** | **(899)** |
| ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა | | 4,551 | 2,760 |
| *სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულის ექვივალენტებზე* | | 108 | 66 |
| **ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში** | 11 | **3,183** | **357** |
| **ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს** | 11 | **7,842** | **3,183** |

**მენეჯმენტის სახელით:**

*/ხელმოწერილია/*
**დავით ალავიძე**
**გენერალური**

2021 წლის 26 აგვისტო -
თბილისი, საქართველო

*/ხელმოწერილია/*
**გიორგი დევიძე**
**დირექტორი ფინანსური დირექტორი**

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯი დი აი ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 8 ივლისს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406181616. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია თბილისი, საქართველო, მოსკოვის გამზირი 31 ბ.

კომპანია დაკავებულია ფილიპ მორისის თამბაქოს ნაწარმის გრძელვადიანი დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს ცხრა საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. 2020 წელს კომპანიამ გამოუშვა ახალი პროდუქტი - გაცხელებული თამბაქო და ასევე დაიწყო შესაბამისი მოწყობილობების და აქსესუარების გაყიდვა.

კომპანიამ გააგრძელა თავისი საქმიანობა შპს „საქართველოს სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანიის“ (GDMC LLC) საერთო კონტროლის ქვეშ, რომელშიც 2016 წელს განმავლობაში მოხდა რეორგანიზაცია. 2016 წლის ოქტომბერში თამბაქოს ნაწარმზე მიკუთვნებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შპს GDMC-მ მიჰყიდა შპს ჯი დი აის. თამბაქოს ნაწარმის მიმწოდებელთან შპს GDMC–ს მიერ ხელმოწერილი ხელშეკრულება შეწყდა და დაიდო შპს ჯი დი აის ახალი ხელშეკრულება მიმწოდებელთან.

2019 წლის 27 ივნისს კომპანიამ შეიძინა სხვა ორგანიზაციის აქციები, რომელიც არის სასაწყობო და ლოგისტიკური ცენტრი საქართველოში, და აღიარა ის ერთობლივ საწარმოდ. 2019 წლის 15 ნოემბერს კომპანიამ მოახდინა რეორგანიზაცია და შპს ჯი დი აის გამოეყო ახალი იურიდიული პირი შპს Logistics Solutions. ერთობლივი საწარმოს ყველა წილი გადაეცა შპს Logistics Solutions–ს. გარიგების დეტალები აღწერილია შენიშვნა 12 -ში.

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100% -იანი წილის მფლობელი იყო შპს Dolnay Consulants.

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის შესაბამისად იყო 287 და 210.

## 2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს -ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ ინფორმაციის წარმოდგენებზე ან თანხებზე.

| | |
|---|---|
| *საპროცენტო განაკვეთის საკონტროლო ნიშნულის რეფორმის ცვლილებები IFRS 9 და IFRS 7-ში* | 2019 წლის სექტემბერში, ასსბ-მ გამოაქვეყნა საპროცენტო განაკვეთის საკონტროლო ნიშნულის რეფორმა (ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში). ეს ცვლილებები ცვლის ჰეჯირების აღრიცხვის კონკრეტულ მოთხოვნებს, რათა ჰეჯირების აღრიცხვა გაურკვევლობის პერიოდში გაგრძელდეს ჰეჯირების იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ამან იქონია გავლენა, სანამ ჰეჯირებული ელემენტები ან ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომლებზეც გავლენას მოახდენს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის საკონტროლო ნიშნულები, შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულების მიმდინარე რეფორმების შედეგად.<br><br>ეს ცვლილებები აქტუალური არ არის კომპანიისათვის, იმის გათვალისწინებით, რომ იგი არ იყენებს ჰეჯ-ბუღალტრულ აღრიცხვას თავისი საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რისკებზე. შესაბამისად, ამ ცვლილებების გამოყენება არ ახდენს გავლენას კომპანიის აღრიცხვაზე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.<br><br>ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს ფასს 7-ის წარმოდგენის ახალ მოთხოვნებს ჰეჯირების ურთიერთობებისათვის, რომლებიც ექვემდებარებიან ფასს 9-ის ცვლილებებით შემოღებულ გამონაკლისებს. |
| *COVID-19– თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათების* ცვლილებები ფასს 16-ში | 2020 წლის მაისში IASB-მა გამოსცა COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათები (ცვლილება IFRS 16-ში), რომელიც პრაქტიკულ შეღავათებს აძლევს დამქირავებლებს, ქირაზე COVID-19-ის უშუალო შედეგად მიღებული შეღავათების აღრიცხვისას, ფასს 16-ში პრაქტიკული მიზანშეწონილობის დანერგვით. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა დამქირავებელს აძლევს უფლებას თავისი არჩევანით შეაფასოს, არის თუ არა COVID-19– თან დაკავშირებული ქირის შეღავათი იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარემ, რომელიც აკეთებს ამ არჩევანს, უნდა აღრიცხოს იჯარის გადახდის ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია COVID-19–თან დაკავშირებულ ქირაზე შეღავათით ფასს 16 –ის გამოყენებით, ისე, თითქოს ეს ცვლილება არ იყოს იჯარის მოდიფიკაცია. კომპანიამ არ აირჩია COVID-19–თან დაკავშირებული ქირაზე შეღავათის მიდგომა, შეაფასა შესწორებული საიჯარო ხელშეკრულებები და დაასკვნა, რომ ისინი წარმოადგენენ მოდიფიკაციებს. |
| *ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მოხსენიებების ცვლილებები.* | კომპანიამ მიიღო ცვლილებები *IFRS სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოში მითითებების შესწორებებში* შესული ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს. ცვლილებები მოიცავს შეხებულ სტანდარტებში გამომდინარე ცვლილებებს ისე, რომ ისინი ეხებოდნენ ახალ *ჩარჩოს*. თუმცა, ყველა შესწორება არ აახლებს მიმართვასა და ციტირებას *ჩარჩოზე* ისე, რომ ისინი მიმართავდნენ შესწორებულ *კონცეპტუალურ ჩარჩოს*. ზოგიერთი განცხადება განახლებულია მხოლოდ იმისათვის, რომ მიუთითოს, თუ *ჩარჩოს* რომელ ვერსიას მიმართავენ ისინი (IASC *ჩარჩო* 2001 წელს მიღებული IASB- ის მიერ, 2010 წლის IASB *ჩარჩო*, თუ 2018 წლის ახალი შესწორებული *ჩარჩო*) ან აღნიშნოს, რომ სტანდარტში მოყვანილი განსაზღვრებები არ არის განახლებული *კონცეპტუალურ ჩარჩოში* შემუშავებული ახალი განსაზღვრებებით.<br><br>შესწორებული სტანდარტებია ფასს 2, ფასს 3, ფასს 6, ფასს 14, ბასს 1, ბასს 8, ბასს 34, ბასს 37, ბასს 38, ფასსიკ 12, ფასსიკ 19, ფასსიკ 20, ფასსიკ 22, და SIC-32. |
| *ცვლილებები ფასს 3 -ში ბიზნესის განმარტება* | ცვლილებები ფასს 3 -ში კომპანიამ პირველად მიიღო მიმდინარე წელს. ცვლილებები განმარტავენ, რომ მიუხედავად იმისა, რომ ბიზნესს ჩვეულებრივ აქვს შედეგები, შედეგები არ არის საჭირო იმისათვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული კომპლექტი კვალიფიცირდეს როგორც ბიზნესი. ბიზნესად რომ ჩაითვალოს, შეძენილი აქტივობები და აქტივები უნდა შეიცავდეს, სულ მცირე, შესაყვან მონაცემებს და არსებით პროცესს, რომლებიც ერთად მნიშვნელოვნად შეუწყობენ ხელს შედეგების შექმნის შესაძლებლობას.<br>ცვლილებებით ამოღებულია შეფასება იმის შესახებ, შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს შეცვალონ ნაკლული მონაცემები ან პროცესები და განაგრძონ შედეგების შექმნა. ცვლილებებს ასევე შემოაქვთ დამატებითი მითითებები, რაც ეხმარება იმის განსაზღვრას, შეძენილია თუ არა არსებითი პროცესი.<br><br>შესწორებებს შემოაქვს კონცენტრაციის არჩევითი ტესტი, რომელიც საშუალებას იძლევა გამარტივებულად შეფასდეს, არის თუ არა ბიზნესი შეძენილი აქტივობები და აქტივები. არჩევითი კონცენტრაციის ტესტის მიხედვით, შეძენილი აქტივობები და აქტივები არ არის ბიზნესი, თუ არსებითად შეძენილი მთლიანი აქტივების |

| | |
|---|---|
| | სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში ან მსგავსი აქტივების კომპანიაში.<br>ცვლილებები ვრცელდება პერსპექტიულად ყველა ბიზნეს გაერთიანებაზე და აქტივების შეძენაზე, რომლის შესყიდვის თარიღი არის 2020 წლის 1 იანვარი ან შემდეგ. |
| *ცვლილებები ბასს 1 -ში და ბასს 8 -ში არსებითის განსაზღვრება* | კომპანიამ ცვლილებები ბასს 1 -ში და ბასს 8 -ში პირველად მიიღო მიმდინარე წელს. შესწორებები ბასს 1 -ში უფრო გასაგებს ხდის არსებითის განმარტებას და არ ემსახურება ფასს სტანდარტებში არსებითობის კონცეფციის შეცვლას. არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით შენიღბვის კონცეფცია შეტანილია ახალი განსაზღვრების ნაწილად.<br><br>მომხმარებლებზე ზემოქმედების არსებითობის ბარიერი "შესაძლებელი გავლენისგან" შეიცვალა "გონივრულად მოსალოდნელ გავლენაზე".<br><br>ბასს 8 -ში არსებითის განმარტება შეიცვალა ბასს 1-ში არსებითის განმარტებაზე მითითებით. გარდა ამისა, IASB-მ შეცვალა სხვა სტანდარტები და *კონცეპტუალური ჩარჩო*, რომლებიც შეიცავს „არსებითის“ განსაზღვრებას ან ეხება ტერმინს „არსებითი“ თანმიმდევრულობის უზრუნველსაყოფად. |

**გამოშვებული, მაგრამ ჯერ არ მოქმედი ახალი და შესწორებული სტანდარტები**

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისათვის კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც მიღებულია, მაგრამ ჯერ არ შესულა ძალაში:

| | |
|---|---|
| ფასს 17 | *სადაზღვევო კონტრაქტები* |
| ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორებები) | *ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების ყიდვა-გაყიდვა ან შეტანა* |
| ცვლილებები ბასს 1-ში | *ვალდებულებების კლასიფიცირება მიმდინარედ ან გრძელვადიანად* |
| ფასს 3 -ის ცვლილებები | *მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე* |
| ცვლილებები ბასს 16 -ში | *ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე* |
| ცვლილებები ბასს 37 -ში | *მძიმედ შესასრულებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება* |
| ცვლილებები ბასს 8 -ში | *საბუღალტრო შეფასებების განსაზღვრება* |
| ცვლილებები ბასს 1 -ში და ფასს-ის პრაქტიკულ განცხადებაში 2 | *საბუღალტრო პოლიტიკის წარმოდგენა* |
| ფასს-ის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი | *ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“* , ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების, *ფასს 16 იჯარის და ბასს 41 სოფლის მეურნეობის ცვლილებები* |

მენეჯმენტი არ თვლის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების მიღებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

**3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება**

**მომზადების საფუძველი.** ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IASB– ის მიერ გაცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად. ”ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად, გარდა ძირითადი კლასების ძირითადი კლასების გადაფასებული ღირებულებებით საერთაშორისო აღრიცხვის სტანდარტის (“ ბასს ”) 16” ძირითადი საშუალებები ”. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ვარაუდით, რომ კომპანია არის უწყვეტად მოქმედი საწარმო და გააგრძელებს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ისტორიული ღირებულება ზოგადად ემყარება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გათვალისწინებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული გარიგებისას შეფასების თარიღზე, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ აშკარა ან ნავარაუდევია შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს ისე, როგორც ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას ამ შეფასების თარიღისათვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის და/ან წარმოდგენის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისა, რომლებიც ექცევიან ფასს 2-ის ფარგლებში, ლიზინგის გარიგებებისა, რომლებიც ბასს 17-ის ფარგლებშია და გაზომვებისა, რომელთაც აქვს გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ წარმოადგენენ სამართლიან ღირებულებას, როგორიცაა ბასს 2-ის წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36-ში გამოყენების ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასებები კლასიფიცირდება, როგორც 1-ლი, მე-2 ან მე-3 დონის, იმის საფუძველზე, თუ რამდენად აშკარაა სამართლიანი ღირებულების შეფასებები და რამდენად შეესაბამება სამართლიანი ღირებულების შეფასებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ:

- 1-ლი დონის საწყისი მონაცემებია იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასები აქტიურ ბაზრებზე, რომლებზედაც კომპანიას შეუძლია წვდომა შეფასების თარიღზე;
- მე-2 დონისაა ის საწყისი მონაცემები, რომელიც, 1-ლი დონის კოტირებული ფასების გარდა, შეიმჩნევა აქტივის ან ვალდებულებისათვის, პირდაპირ ან ირიბად; და
- მე -3 დონის საწყისი მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების შეუმჩნეველი მონაცემები.

***წინამორბედი ღირებულებების მეთოდი.*** კომპანიამ გაიარა რეორგანიზაცია. ბიზნესის გადაცემა, რომელშიც ჩართული იყო ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები, აღირიცხებოდა წინამორბედი აღრიცხვის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც გამოიყენებოდა პერსპექტიულად - ანუ ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსურ შედეგებს ბიზნესის გადაცემის დღიდან.

ამ მეთოდით აქტივები და ვალდებულებები გადაცემულ იქნა წინამორბედი კომპანიის საბალანსო ღირებულებით. წინამორბედ კომპანიად ითვლება ანგარიშგების უმაღლესი კომპანია - შპს ჯი დი აი. ნებისმიერი სხვაობა ფას -ის გადაცემული წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და შესაბამისი სამართლებრივი აქტებით განსაზღვრული გადარიცხვების ანაზღაურებას შორის აღირიცხება როგორც კაპიტალის ფარგლებში გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება.

**ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში.** ერთობლივი საწარმო არის ერთობლივი შეთანხმება, რომლის თანახმადაც მხარეებს, რომლებსაც აქვთ ერთობლივი კონტროლი შეთანხმებაზე, აქვთ უფლება ერთობლივი საწარმოს წმინდა აქტივებზე. ერთობლივი კონტროლი არის ხელშეკრულებით შეთანხმებული კონტროლის გაზიარება, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაბამისი საქმიანობის შესახებ გადაწყვეტილებები მოითხოვს კონტროლის გამზიარებელი მხარეების ერთსულოვან თანხმობას. ერთობლივი საწარმოების შედეგები და აქტივები და ვალდებულებები შეტანილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხვის წილობრივი მონაწილეობის მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად განკუთვნილი, ამ შემთხვევაში ის აღირიცხება ფასს 5-ის შესაბამისად.

ბასს 36 -ის მოთხოვნები გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა აუცილებელი გაუფასურების ზარალის აღიარება კომპანიის ასოცირებულ ორგანიზაციაში ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციებთან დაკავშირებით. საჭიროების შემთხვევაში, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეფასებულია გაუფასურების მიზნით ბასს 36 -ის შესაბამისად, როგორც ერთი აქტივი, მისი აღდგენადი ღირებულების ( გამოყენების ღირებულებასა და განკარგვის ხარჯებგამოკლებულ სამართლიანი ღირებულებას შორის უფრო დიდი) მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ არის განაწილებული რაიმე აქტივზე, რომელიც წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი აღდგენა აღიარებულია ბასს 36 -ის შესაბამისად იმდენად, რამდენადაც იზრდება შემდგომში ინვესტიციის აღდგენადი თანხა.

**ფუნქციური ვალუტა.** კომპანიის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი ერთეულები იზომება იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ის მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა“). კომპანიის მშობლის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი"). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაციის ვალუტა არის ლარი. ყველა მნიშვნელობა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

**ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონიერად აღსრულებადი უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს სუფთად ურთიერთჩათვლა, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და პასუხისმგებლობა შესრულდეს ერთდროულად. შემოსავლის და ხარჯის ურთიერთჩათვლა არ მოხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული ნებისმიერი საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და ეს კონკრეტულად არ არის გაცხადებული კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

**შემოსავალი.** შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია გაყიდულ საქონელზე არ იტოვებს არც მმართველობით მონაწილეობას იმ ხარისხით, რომელიც ჩვეულებრივ ასოცირდება საკუთრებასთან და არც ეფექტურ კონტროლს მასზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ორგანიზაციაში; და
- შეიძლება გარიგებასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია თამბაქოსა და სხვა პროდუქციის გაყიდვისათვის შესრულების ვალდებულებას აღიარებს ერთ განსაზღვრულ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება მომხმარებლებისაგან სავარაუდო დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და სხვა მსგავსი რეზერვების გათვალისწინებით.

***იჯარა***

კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, ან შეიცავს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადებისას. კომპანია აღიარებს სარგებლობის უფლების სახით წარმოდგენილ აქტივს და შესაბამის იჯარის ვალდებულებას ყველა იჯარის ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით, რომელშიც ის არის მოიჯარე, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (განსაზღვრულია, როგორც იჯარა 12 თვიანი ან ნაკლები ვადით) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისა (როგორიცაა პლანშეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე ზომის საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ასეთი იჯარებისათვის, კომპანია იჯარების გადახდას აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი არ არის უფრო წარმომადგენლობითი იმ პერიოდისათვის, რომლის დროსაც ხდება იჯარით გაცემული აქტივებიდან მიღებული სარგებელის მოხმარება.

იჯარის ვალდებულება თავდაპირველად იზომება იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისთვის, და დისკონტირებულია იჯარით გათვალისწინებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი ადვილად ვერ განისაზღვრა, კომპანია იყენებს თავის მზარდ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე გრაფის სახით.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში ფასდება საბალანსო ღირებულების ისეთი მატებით, რომელიც ასახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხულ პროცენტს (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით) ან საბალანსო ღირებულების ისეთი კლებით, რომელიც ასახავს გადახდილ საიჯარო გადასახდელს.

კომპანია საიჯარო ვალდებულებას გადააფასებს (და დააკორექტირებს აქტივების გამოყენების უფლებას), როდესაც:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებათა ცვლილება, რამაც შეიძლება შეცვალოს შესყიდვის ოპციის განხორციელების შეფასება, რა შემთხვევაშიც იჯარის ვალდებულება ხელახლა იზომება იჯარის შესწორებული გადახდის დისკონტირებით, დისკონტირების შესწორებული განაკვეთის გამოყენებით.
- იჯარის გადახდები იცვლება ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების ან გარანტირებული ნარჩენი ღირებულების სავარაუდო გადახდის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევებში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება ლიზინგის გადახდის გადასინჯული დისკონტირებით, დისკონტირების უცვლელი განაკვეთის გამოყენებით (თუ იჯარის გადახდები არ შეიცვლება ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევაში გამოიყენება დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთი).
- იჯარის ხელშეკრულება შეცვლილია და იჯარის მოდიფიკაცია არ განიხილება როგორც ცალკე იჯარა, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე, იჯარის გადასინჯული გადახდის დისკონტირებით მოდიფიკაციის თარიღისათვის მოქმედი დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე ასეთი სახის კორექტირება წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში.

აქტივების გამოყენების უფლებები მოიცავს იჯარის შესაბამისი ვალდებულების საწყის გაზომვას, იჯარის გადახდებს, რომლებიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, იჯარის ნებისმიერი მიღებული შეღავათისა და პირდაპირი საწყისი ხარჯების გამოკლებით. ისინი შემდგომში ფასდება ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც კომპანიას წარმოეშობა იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის უბნის აღდგენასთან, ან საბაზო აქტივის იჯარის პირობებით მოთხოვნილ მდგომარეობაში დაბრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯების ვალდებულება, რეზერვი აღიარდება და ფასდება ბასს 37-ის შესაბამისად. თუ ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს ხარჯები არ წარმოიქმნება მარაგების შესაქმნელად.

აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით შესაბამისი აქტივის მფლობელობა სხვა პირზე გადადის ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს, რომ კომპანია ვარაუდობს შესყიდვის ოფციის გამოყენებას, შესაბამის აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთა იწყება იჯარის დაწყების დღეს.

აქტივების გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრაფაში "ძირითადი საშუალებები".

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად კომპანია იყენებს ბასს 36-ს და დადგენილ გაუფასურებულ ზარალს აღრიცხავს, როგორც ეს აღწერილია სააღრიცხვო პოლიტიკაში „ძირითადი საშუალებები“.
პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 იჯარის მიმღებს საშუალებას აძლევს, არ განაცალკევოს ერთმანეთისგან არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად საიჯარო და მათთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტები აღრიცხოს ერთ გარიგებად. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მეთოდი.

კომპანია არ არის წარმოდგენილი, როგორც გამქირავებელი, 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში

**უცხოური ვალუტა.** ორგანიზაციის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები (უცხოური ვალუტა) აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც მოქმედებდა გარიგებების თარიღებზე. საანგარიშო თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულები გადაანგარიშდება ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის სხვაობების შედეგად, შედის იმ პერიოდის  მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

| | 31/12/2020 წ | 31/12/2019 |
|---|---|---|
| ლარი/აშშ დოლარი | 3.2766 | 2.8677 |
| ლარი/ევრო | 4.0233 | 3.2095 |

**ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები.** 2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანიას აქვს კანონით ევალება საპენსიო უზრუნველყოფა დასაქმებულთა მთლიანი ხელფასებისა და სარგებლის 2%-ის ოდენობით, რომელიც გადაიხდება სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

**საშემოსავლო გადასახადები.** საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედებულია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო თარიღისთვის. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორაციული დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელის ცვლილება, 2017 წლის 1 იანვრიდან ცვლილებები განხორციელდა ყველა სუბიექტისთვის, ცალკეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვან კორპორატიულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15% -იან კორპორატიულ გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე, ნაცვლად წინა მოდელისა, 15% -იანი გადასახადის განაკვეთისა კომპანიის მოგებაზე დაბეგვრამდე, მიუხედავად იმისა, განაწილებული იყო მოგება თუ გაუნაწილებელი.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე და საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტიურ, ასევე სავარაუდო მოგების განაწილებას, მათ შორის შემდეგს:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება ან/და თანხების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია ხარჯად იმ მომენტში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადებულია და მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც "საშემოსავლო გადასახადი". მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის განისაზღვრება იმ ოდენობით, რომლის მიღება ან გადახდა მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან/ორგანოებისათვის.

გადასახადი, რომელიც გადანაწილებულია სხვა სფეროებზე, როგორც აღწერილია ზემოთ, მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება „საგადასახადო ხარჯებში“.

დაბეგვრის კონცეფციის შეცვლის გამო ტერმინი "აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა" კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12-ში - "საშემოსავლო გადასახადი", არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

**ძირითადი საშუალებები**

***ცვლილება საბუღალტრო პოლიტიკაში***

2020 წლის 31 ოქტომბერს კომპანიამ თავისი საბუღალტრო პოლიტიკა , საქონლის მომარაგებისათვის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის გამოყენებული ტრანსპორტის ქვეკატეგორიასთან მიმართებაში, შეცვალა ხარჯების მოდელიდან გადაფასების მოდელზე. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შეცვლილი წარმოდგენა უკეთ ასახავს მის არსს და შესაბამისად აძლიერებს ფინანსური ანგარიშგების ხარისხს კომპანიის აქტივების შესახებ უფრო შესაბამისი ინფორმაციის მიწოდებით.

ეს შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელ შემფასებელთა ფირმის მიერ, რომელსაც აქვს აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და რომელსაც გააჩნია მსგავსი აქტივების შეფასების უახლესი გამოცდილება. შედარების პროცესში მათ გამოიყენეს შედარებითი ანალოგები (რეგისტრირებული გაყიდვა ან/და გაყიდვის შეთავაზება), რომელთა ფასებშიც გამოიყენებოდა ობიექტსა და ანალოგებს შორის განსხვავების საფუძველზე დაფუძნებული კორექტირებები. ყველა აქტივი შეფასდა საბაზრო მიდგომის გამოყენებით (დონე 3) ბაზრის მდგომარეობიდან გამომდინარე, კერძოდ კი შეფასების თარიღისათვის რეგისტრირებული გაყიდვებისა და წინადადებების საკმარისი რაოდენობის არსებობით.

კომპანიამ ახალი საბუღალტრო პოლიტიკა გამოიყენა პერსპექტივაში და, შესაბამისად, შედარებითი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული. მოგება/ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშგებაში ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ცვლილებების გავლენამ შეადგინა ამორტიზაციის ხარჯების შემცირება 314 ლარით და სხვა ჯამური შემოსავლის აღიარება 842 ლარით.

**ძირითადი საშუალებების პოლიტიკის გამოყენება ცვლილების შემდეგ**

საქონლის მიწოდებისთვის ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოსაყენებელი ტრანსპორტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მათი გადაფასებული თანხებით, რაც არის გადაფასების თარიღისათვის არსებული სამართლიანი ღირებულება, შემდგომი დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გადაფასება ტარდება საკმარისი რეგულარობით ისე, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება იმისაგან, რაც სამართლიანი ღირებულებების გამოყენებით განისაზღვრებოდა ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ამგვარი ქონების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში მხოლოდ იმ ოდენობით, რომ მან მოახდინოს მანამდე მოგება-ზარალში აღიარებული გადაფასების კლება იმავე აქტივზე. ასეთ შემთხვევაში ზრდა შედის მოგება-ზარალში მანამდე ხარჯად აღიარებული კლების ოდენობით. ასეთი აქტივების გადაფასებაზე წარმოშობილი საბალანსო ღირებულების შემცირება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ მოცულობით, რომელიც აღემატება იმ ბალანსს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელიც ინახება გადაფასების რეზერვში ამ აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებული ერთეულებისათვის.

**ძირითადი საშუალებების პოლიტიკის გამოყენება ცვლილებამდე**

ძირითადი საშუალებები ასახულია ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აისახება ხარჯებში მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, მიანიშნებს თუ არა რაიმე ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე. თუ ასეთი მინიშნება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - აქტივის სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისთვის წინა წლებში, შეიცვლება საჭიროებისამებრ, თუ მოხდა ცვლილება შეფასებაში, როდესაც განისაზღვრება აქტივის გამოყენების ღირებულება ან სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება წლის მოგება-ზარალში სხვა შემოსავლების ან ხარჯების ფარგლებში.

**ცვეთა .** გადაფასებული აქტივების ცვეთა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. გადაფასებული აქტივების შემდგომი გაყიდვის ან ჩამოწერისას, გადაფასების ნამეტი, რომელიც რჩება გადაფასების რეზერვში, გადადის პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის

გამოყენებით, რათა მოხდეს მათი ხარჯების გადანაწილება მათ ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში.

სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის განაკვეთები ასეთია:

| | **ცვეთის განაკვეთები** |
|---|---|
| მოწყობილობები და აღჭურვილობა | 20% |
| ტრანსპორტი | 14.5% (2019:20%) |
| საოფისე ტექნიკა | 20% |
| სხვა | 20% |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის განკარგვიდან განკარგვის ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი იქნებოდა უკვე ისეთი ასაკის და ისეთ მდგომარეობაში, როგორც სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მოხმარების პერიოდი საჭიროების შემთხვევაში გადაისინჯება და დაკორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება აქტივის უწყვეტი გამოყენებისგან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისების ან ჩამოწერისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები.** ცალკე შეძენილი, განსაზღვრულ ვადიანი სასარგებლო გამოყენების არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის აღიარება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაისინჯება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ამორტიზაციის განაკვეთი არამატერიალურ აქტივებზე არის 15% და გამოიყენება წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება აქტივის გამოყენების ან გასხვისებისაგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების გაუქმების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც შეფასებულია, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება.

**მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება.** ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანია განიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა დაადგინოს, არის თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენადი ღირებულება ფასდება გაუფასურების ზარალის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ცალკეული აქტივის აღდგენადი ღირებულების დადგენა, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთათვისაც შესაძლებელია განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის გამოვლენა.

აღდგენადი ღირებულება არის უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება არსებული საპროცენტო განაკვეთით გადასახადების გამოკლებით, რომელიც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ბაზრისეულ შეფასებას და აქტივისათვის დამახასიათებელ იმ რისკებს, რომელთა საფუძველზეც არ მომხდარა სამომავლო ფულადი ნაკადების კორექტირება.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენადი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურების ზარალის გაუქმების შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება აღდგენადი თანხის შესწორებულ სავარაუდო მოცულობამდე ისე, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა, წინა წლებში აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ხარჯი რომ არ აღიარებულიყო. გაუფასურების ხარჯების გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგება- ზარალში.

**მარაგები.** მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებას შორის უფრო დაბალ ფასად. ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც გაყიდვის სავარაუდო ფასი, დასრულების ყველა სავარაუდო დანახარჯებისა და გაყიდვებისათვის აუცილებელი ხარჯების გამოკლებით. საქონლის მომწოდებლები უზრუნველყოფენ კომპანიას ბონუსებით. მომწოდებლებისგან გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარისხობრივი ღონისძიებების შესრულებისათვის მიღებული ბონუსები გამოიქვითება უშუალოდ გაყიდვების ღირებულებიდან.

**რეზერვები.** რეზერვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (სამართლებრივი ან პირობითი) ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას სავარაუდოდ მოეთხოვება მათი დაფარვა და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედო სიზუსტით.

რეზერვებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს იმ ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა მოკლევადიანი ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და უზუსტობების გათვალისწინებით. თუ რეზერვი გამოითვლება ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულადი სახსრების მოძრაობიდან, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამავე ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულებას (სადაც არსებითია ფულის ღირებულება დროში).

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ბანკი მესამე მხარისგან ნაწილობრივ ან სრულად ამოიღებს რეზერვის ფორმირებისთვის საჭირო ეკონომიკურ სარგებელს, მოთხოვნის ასახვა ხდება აქტივებში, თუ მოსალოდნელი გადახდა არის სარწმუნო, ხოლო მოთხოვნის თანხის შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით;

**პირობითი ვალდებულებები და აქტივები.** პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აღიწერება ფინანსურ ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაბალია ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების ალბათობა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშგების შენიშვნებში იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

**ფინანსური ინსტრუმენტები.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ხელშეკრულების მხარე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეძენასა და გამოშვებას (მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა), თავდაპირველი აღიარებისას ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აისახება, პირდაპირ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

**ფინანსური აქტივები** ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში განისაზღვრება მთლიანად ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, გამომდინარე ამ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციიდან .

*<u>ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია</u>*

საწყისი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის მართვის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორივე პირობა:

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის (SPPI) გადახდას. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სესხის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, შემდგომში განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის საშუალებით (FVTOCI).

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

სტანდარტულად, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში იზომება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL).

ყოველივე ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, კომპანიას შეუძლია გააკეთოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევანი/დანიშვნა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად აირჩიოს კაპიტალური ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების წარდგენა სხვა სრულ შემოსავალში სხვა კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში ; და
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად განსაზღვროს სავალო ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს

ამორტიზებულ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, როგორც ეს შეფასებულია FVTPL– ით, თუკი ეს გამორიცხავს ან მნიშვნელოვნად შეამცირებს ბუღალტრული აღრიცხვის შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივი განკუთვნილია საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელში - Held to collect (H2C).

*ეფექტური პროცენტის მეთოდი.*

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ვალის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი.

ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (საწყისი აღიარებისას საკრედიტო რისკით გაუფასურებული აქტივები), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი შემოსულობების დისკონტირებას (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული საფასურისა და ქულებისა, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების ხარჯების და სხვა პრემიების ან ფასდაკლებების განუყოფელ ნაწილს) მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გამორიცხვით სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო არსებობის, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სავალო ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე საწყისი აღიარებისას. შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი იზომება საწყისი აღიარებისას, ძირითადი თანხის დაფარვების გამოკლებით, პლუს ამ საწყის თანხასა და ვადიანობის თანხას შორის ნებისმიერი სხვაობის კუმულაციური ამორტიზაცია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, კორექტირებული შესაძლო ზარალის რეზერვით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ნებისმიერი ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით და FVTOCI– ით. ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გაუფასურდნენ საკრედიტო რისკის გამო (იხ. ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისათვის, რომლებიც შემდგომში გახდნენ საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო რისკით გაუფასურებულ ფინანსურ ინსტრუმენტზე საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კომპანია აღიარებს საპროცენტო შემოსავალს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე საწყისი აღიარებიდან. გაანგარიშება არ

ბრუნდება ერთობლივ საფუძველზე მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული.

**სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება** სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოადგენენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, ყოველგვარი გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

**ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები** ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ხელზე არსებული ნაღდი ფულისგან, ბანკში განთავსებული მოთხოვნამდე დეპოზიტებისაგან მოთხოვნისთანავე განაღდებით ან აქტივებისგან სამ თვემდე ან ნაკლები დაფარვის ვადით. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებიდან და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების შესასრულებლად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის შეზღუდულ ფულად სახსრებში.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება.** მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გასაზომად კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომლის მიხედვითაც ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და საკონტრაქტო აქტივებისათვის შეიქმნება მოსალოდნელი ზარალის უვადო რეზერვი. ამრიგად, ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტებისათვის და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, მაგრამ პირიქით აღიარებს ზარალის რეზერვს უვადო საკრედიტო რისკების საფუძველზე ყოველ ანგარიშგების თარიღზე. კომპანიამ შეიმუშავა რეზერვის ფორმირების მიდგომა, რომელიც ემყარება მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებას, რომელიც კორექტირებულია მოვალეებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელ მომავლის ფაქტორებით.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა არის 90 დღის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ცალკეულ შემთხვევებში, კომპანიას ასევე შეუძლია ჩათვალოს, რომ ფინანსური აქტივი არის დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, კომპანიამ მიიღოს გადაუხდელი საკონტრაქტო თანხები კომპანიის საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებამდე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე, აქტივის დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. მოგვიანებით ამოღებული ადრე ჩამოწერილი თანხები ჩაირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

**ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.** კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას გააუქმებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამოიწურება საკონტრაქტო უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, ან როდესაც ის გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკსა და სარგებელს სხვა კომპანიას. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივისადმი მის შენარჩუნებულ ინტერესს და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს იმ თანხებისათვის, რომლის გადახდაც მას მოუწევს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ სესხს მიღებული შემოსავლებისთვის.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების გაუქმებისას სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, FVTOCI- ში კლასიფიცირებულ სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის გაუქმების შემდეგ, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე დაგროვილი კუმულატიური მოგება ან ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში.

**ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები**

**კლასიფიკაცია ვალად ან კაპიტალად** კომპანიის მიერ გაცემული ვალი და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება ან როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ან კაპიტალი, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულების განსაზღვრის, და წილობრივი ინსტრუმენტის შესაბამისად.

**წილობრივი ინსტრუმენტები** წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება უშუალოდ კაპიტალში. მოგებაში ან ზარალში არ აღიარდება მოგება ან ზარალი კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას.

**ფინანსური ვალდებულებები.** ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი სესხებით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებებითა და დივიდენდებით) შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

**ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.** კომპანია აუქმებს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**საწესდებო კაპიტალი** საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

**დივიდენდები.** დივიდენდები კაპიტალში აღიარდება როგორც შემცირება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი დეკლარირება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და აისახება შესაბამისად.
**წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადები.** წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება მათი ნომინალური ღირებულებით სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები ნაჩვენებია მათი ნომინალური ღირებულებით. ანგარიშები შესაბამისად შედის სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში და სავაჭრო და სხვა გადასახდელ ვალდებულებებში.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება შემოსავლების სამსახურში ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.

**გადაფასების რეზერვი.** კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში, კაპიტალში ჩაწერილი რეზერვი მოიცავს ტრანსპორტის გადაფასების რეზერვს.

## 4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობა ვალდებულია, განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. შეფასებები და მასთან დაკავშირებული ვარაუდები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა, აქტუალურად მიჩნეულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები განიხილება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების პრინციპით. სააღრიცხვო შეფასებების გადასინჯვები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასების გადახედვა, თუ გადასინჯვა შეეხება მხოლოდ იმ პერიოდს, ან გადასინჯვის პერიოდში და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ასევე მომავალ პერიოდებზე.

კომპანიის მენეჯმენტს არ გაუკეთებია რაიმე კრიტიკული განსჯა კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში და ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

## 5. შემოსავალი

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის შემოსავალს შეადგენდა:

| | **2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი** | **2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი** |
|---|---|---|
| თამბაქოს ნაწარმი | 502,843 | 441,179 |
| IQOS მოწყობილობები და აქსესუარები | 5,254 | - |
| **სულ** | **508,097** | **441,179** |

## 6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის გაყიდვების ხარჯს შეადგენდა:

| | **2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი** | **2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი** |
|---|---|---|
| თამბაქოს ნაწარმი | 480,825 | 419,714 |
| IQOS მოწყობილობები და აქსესუარები | 5,222 | - |
| **სულ** | **486,047** | **419,714** |

## 7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯს შეადგენდა:

| | **2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული** | **2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული** |
|---|---|---|

| | წელი | წელი |
|---|---|---|
| ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები. | 5,781 | 4,764 |
| სადაზღვევო ხარჯი | 324 | 231 |
| პროფესიონალური მომსახურება | 252 | 219 |
| საბანკო გადასახადები | 147 | 74 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 30 | 21 |
| სხვა ხარჯები | 608 | 290 |
| **სულ** | **7,142** | **5,599** |

## 8. დისტრიბუციის ხარჯები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯს შეადგენდა:

| | 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი | 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი |
|---|---|---|
| ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები. | 2,932 | 2,461 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 602 | 425 |
| ტრანსპორტირების ხარჯები | 588 | 605 |
| სხვა ხარჯები | 130 | 93 |
| **სულ** | **4,252** | **3,584** |

## 9. მარაგები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მარაგები იყო შემდეგი:

| | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| მზა პროდუქცია | 22,829 | 16,589 |
| სხვა | 26 | 22 |
| **სულ** | **22,855** | **16,611** |

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები, შესაბამისად, 22,855 და 16,611 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით. (შენიშვნა 13.)

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის დასრულებული წლების განმავლობაში უწყვეტ ოპერაციებთან მიმართებაში ხარჯებად აღიარებული მარაგების მთლიანი ღირებულება შესაბამისად იყო 486,047 ლარი და 441,179 ლარი.

## 10. გაცემული სესხები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის გაცემული სესხები იყო შემდეგი:

| | მიმდინარე კალენდარული წელი | ვადიანობა | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|---|---|
| მეწილეები | GEL | 21 იანვარი | 2,141 | - |
| იურ. პირები საერთო კონტროლის ქვეშ | GEL | დეკ-20 | - | 9 |
| **სულ** | | | **2,141** | **9** |

## 11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს ფულადი სახსრები და ექვივალენტები იყო შემდეგი:

| | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| ნაღდი ფული ხელზე | 98 | 95 |
| ნაღდი ფული ბანკებში | 7,744 | 3,088 |
| **სულ** | **7,842** | **3,183** |

არცერთი ნაშთი ბანკებთან არ არის ვადაგასული. მოკლევადიანი ხასიათის გამო ბანკებთან არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვი არ არის აღიარებული. საბანკო ნაშთები მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს საქართველოში არსებულ ბანკებში და გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მიზნებისათვის.

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მთელი ფულადი სახსრები არის იმ ბანკებში, რომელთა რეიტინგის Fitch Ratings-ის მიერ შეფასებულია, როგორც B (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი).

## 12. გაუნაწილებელი მოგება

**დივიდენდები**

2020 და 2019 წლებში კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები, შესაბამისად, 9,917 და 3,931 ლარის ოდენობით. გარდა ამისა, 2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაფარა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი დივიდენდები 266 ლარის ოდენობით.

**რეორგანიზაცია**

2019 წლის 27 ივნისს შპს ჯი დი აი-მ დადო აქციების შესყიდვის ხელშეკრულება სხვა კომპანიის 15,777 (100%) აქციის 50%-ის შესყიდვის მიზნით. ხელშეკრულების მიხედვით ჯი დი აი-მ შეიძინა 7 888 აქცია (49,99683%). 2019 წლის 10 ივლისს კომპანიის აქციონერები შეთანხმდნენ დამატებით 4,059 ჩვეულებრივი აქციის გამოშვებაზე 1 ლარის ნომინალური ღირებულებით. აქციების დამატებითი გამოშვების შედეგად შპს ჯი დი აი-ს წილი გაიზარდა 50%-მდე . გარიგების საერთო ღირებულებამ შეადგინა 6,841 ლარი და ვინაიდან ყოველ მხარეს ჰქონდა სრული საკონტროლო პაკეტი, კომპანიამ აღიარა ის როგორც ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში.

2019 წლის 15 ნოემბერს ჰოლდინგ კომპანიამ, Donley Consultants–მა მიიღო გადაწყვეტილება, განეხორციელებინა რეორგანიზაცია მის შვილობილ შპს ჯი დი აი-ში. რეორგანიზაციის საგანი იყო იგივე ჰოლდინგის ქვეშ ახალი კომპანიის, შპს „ჯი დი ლოჯისტიკს სოლუშენი“-ს დაფუძნება. ამ რეორგანიზაციის ფარგლებში შპს ჯი დი აი-მ შპს Logistics Solutions-ს გადასცა ყველა თავისი აქცია ერთობლივ საწარმოში, რამაც

გამოიწვია ერთობლივ საწარმოში ინვესტიციებისა და გაუნაწილებელი მოგების შემცირება 6,841 ლარით. გარდა ამ გარიგებისა, რეორგანიზაციის ფარგლებში სხვა ცვლილებები არ განხორციელებულა.

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს რაიმე ინტერესი ერთობლივ საწარმოში.

**გადატანა გადაფასების რეზერვიდან**

2020 წელს კომპანიამ თავისი საბუღალტრო პოლიტიკა, ძირითადი საშუალებების - ტრანსპორტის ქვეკატეგორიასთან მიმართებაში, შეცვალა ხარჯების მოდელიდან გადაფასების მოდელზე. 2020 წლის განმავლობაში 20 ლარი გამოთავისუფლდა გადაფასების რეზერვიდან ადრე გადაფასებული აქტივების ცვეთის გამო. საბუღალტრო პოლიტიკის ცვლილება აღწერილია მე-3 შენიშვნაში.

## 13. სესხები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები იყო შემდეგი:

| | მიმდინარე კალენდარული წელი | ვადიანობა | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|---|---|
| **უზრუნველყოფილი კრედიტები და სესხები:** | | | | |
| სს თიბისი ბანკი | GEL | თებ-21 | 11,000 | - |
| სს თიბისი ბანკი | GEL | იან-20 | - | 3,483 |
| **არაუზრუნველყოფილი კრედიტები და სესხები:** | | | | |
| შპს ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანია | GEL | დეკ-21 | 5,074 | - |
| **სულ კრედიტები და სესხები** | | | **16,074** | **3,483** |
| კრედიტებისა და სესხების მოკლევადიანი ნაწილი | | | 16,074 | 3,483 |
| კრედიტებისა და სესხების გრძელვადიანი ნაწილი | | | - | - |
| **სულ კრედიტები და სესხები** | | | **16,074** | **3,483** |

სესხები თიბისი ბანკიდან უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგების , ძირითადი საშუალებებისა და დებიტორული სავაჭრო ანგარიშების გირავნობით.

შპს „ქართული სადისტრიბუციო მარკეტინგული კომპანიის“ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო განაკვეთების საფუძველზე.

სესხები გადაიხდება შემდეგნაირად:

| | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| გადასახდელია ერთ თვეში | 74 | 3,483 |
| გადასახდელია ერთიდან სამ თვეში | 11,000 | - |
| გადასახდელია სამიდან თორმეტ თვემდე ვადაში | 5,000 | - |
| **სრულად გადასახდელია ერთ წელიწადში** | **16,074** | **3,483** |

სესხების ცვლილება 2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

| | 2020 წელი | წელი 2019 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| **წმინდა ვალი პერიოდის დასაწყისში** | **3,483** | **1** |
| ძირის დამატება | 567,831 | 443,114 |
| დარიცხული პროცენტი | 733 | 425 |
| გადახდილი ძირი | (555,311) | (439,634) |
| გადახდილი პროცენტი | (662) | (423) |
| **წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს** | **16,074** | **3,483** |

სესხების ცვლილებები დაკავშირებულია მოკლევადიან გაცემებთან და თანხების დაფარვასთან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების მიხედვით, რომლებიც ბანკებთან არის შეთანხმებული კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

## 14. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის სავაჭრო და სხვა გადასახდელები იყო შემდეგი:

| | **2020 წლის 31 დეკემბერი** | **2019 წლის 31 დეკემბერი** |
|---|---|---|
| სავაჭრო ვალდებულებები მარაგებისათვის | 19,856 | 16,514 |
| სავაჭრო გადასახდელები მომსახურებისთვის | 293 | 160 |
| სხვა გადასახდელები | 289 | 259 |
| გადასახადები, გარდა საშემოსავლოსი | 1,242 | 600 |
| **სულ** | **21,680** | **17,533** |

## 15. ფინანსური ინსტრუმენტები.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე გაანალიზებულია შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის გაზომვები კოტირებული (დაუზუსტებელი) ფასებით აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებებისათვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების ტექნიკა დაკვირვებადი აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი შესაყვანი მონაცემებით, პირდაპირ (ანუ ფასებად) ან არაპირდაპირ (ანუ გამომდინარე ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება დასაკვირვებელი ბაზრის მონაცემებს (ანუ შეუმჩნეველ შესაყვან მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისათვის მენეჯმენტი იყენებს მიდგომას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს დასაკვირვებელ შესაყვან მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებენ, ეს გაზომვა არის მე –3 დონის გაზომვა. სამართლიანი ღირებულების გაზომვასთან მიმართებაში შეფასების შესაყვანი მონაცემების მნიშვნელობა შეფასებულია მთლიანობაში.

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები** ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ემყარება სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. გამოყენებული ფასდაკლება დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სხვა ფინანსური აქტივები ახლოა სამართლიან ღირებულებებთან მათი მოკლევადიანი ვადიანობის გამო.

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები.** განსაზღვრული დაფარვის ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. კომპანიის

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოს არის მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 1 დონის გაზომვის გამოყენებით და სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მე -3 დონის გაზომვის გამოყენებით.

**კაპიტალის რისკის მართვა** –კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს აქციონერების უკუგების მაქსიმიზაცია. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ამ მიმოხილვის შედეგების საფუძველზე, კომპანია დგამს ნაბიჯებს, რათა დააბალანსოს კაპიტალის მთლიანი სტრუქტურა დივიდენდების გადახდის გზით, ახალი აქციების გამოშვებით, ასევე ახალი კრედიტებისა და სესხების აღებით ან არსებული კრედიტებისა და სესხების დაფარვით.

საკუთარი და ნასესხები საშუალებების კოეფიციენტი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

| | **2020 წლის 31 დეკემბერი** | **2019 წლის 31 დეკემბერი** |
|---|---|---|
| სესხები | 16,074 | 3,483 |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | (7,842) | (3,183) |
| **წმინდა სესხები** | 8,232 | 300 |
| კაპიტალი | 1,029 | 2,317 |
| **წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში** | 8.00 | 0.13 |

**ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები** – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს კრედიტებს და სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის საქმიანობის დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

| | **2020 წლის 31 დეკემბერი** | **2019 წლის 31 დეკემბერი** |
|---|---|---|
| **ფინანსური აქტივები.** | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | 7,842 | 3,183 |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 4,123 | 2,643 |
| გაცემული სესხები | - | 9 |
| **სულ ფინანსური აქტივები** | **11,965** | **5,835** |

| | **2020 წლის 31 დეკემბერი** | **2019 წლის 31 დეკემბერი** |
|---|---|---|
| **ფინანსური ვალდებულებები** | | |
| სესხები | 16,074 | 3,483 |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება | 21,680 | 17,533 |
| იჯარის ვალდებულება | 2,033 | 525 |
| **სულ ფინანსური ვალდებულებები** | **39,787** | **21,541** |

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის უცხოური ვალუტა, საპროცენტო განაკვეთი, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

***გეოგრაფიული რისკი.*** კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები კრიტიკულად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველოში კვლავაც სახეზეა განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. როგორც ასეთი, კომპანია ექვემდებარება ქვეყანაში არსებული ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერ გაუარესებას.

**უცხოური ვალუტის რისკი**– სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს სავალუტო კურსის ცვლილებები, რომლებზეც დამოკიდებულია კომპანია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ გარკვეულ გარიგებებს. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ინსტრუმენტებს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების სამართავად.
კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის იყო შემდეგი:

| | **2020 წლის 31 დეკემბერი** | **2019 წლის 31 დეკემბერი** |
|---|---|---|
| | 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი | 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი |
| **ფინანსური აქტივები.** | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | - | 3 |
| **სულ ფინანსური აქტივები** | **-** | **3** |
| **ფინანსური ვალდებულებები** | | |
| იჯარის ვალდებულება | 1,552 | - |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები | 95 | 44 |
| **სულ ფინანსური ვალდებულებები** | **1,647** | **44** |
| **სულ წმინდა პოზიცია** | **(1,647)** | **(41)** |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტასთან მიმართებაში ფუნქციური ვალუტის 20% –ით გაძლიერებისადმი/შესუსტებისადმი 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის. ანალიზი გამოყენებული იყო შესაბამის ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულებისთვის საანგარიშო თარიღზე.

| **2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **აშშ დოლარის გავლენა** | |
|---|---|---|
| | **ლარი/აშშ დოლარი + 20%** | **ლარი/აშშ დოლარი - 20%** |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე | (329) | 329 |

| **2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **აშშ დოლარის გავლენა** | |
|---|---|---|
| | **ლარი/აშშ დოლარი + 20%** | **ლარი/აშშ დოლარი - 20%** |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე | (8) | 8 |

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი** –საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას აქვს შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან კომპანიამ მიიღო სესხის სახსრები მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს ძირითად დაშვებებში მომხდარი ცვლილებების შედეგებს, ხოლო სხვა დაშვებები რჩება უცვლელი. რეალობაში არსებობს კორელაცია დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. ასევე, უნდა გავითვალისწინოთ, რომ ეს მგრძნობელობები არ არის წრფივი და ამ შედეგებიდან გამომდინარე უფრო დიდი ან პატარა გავლენა არ უნდა იქნას ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმას, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შეიძლება იცვლებოდეს იმ დროს, როდესაც ხდება ფაქტიური საბაზრო მოძრაობები. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო რყევებზე დამოკიდებულების მართვას. სხვადასხვა ტრიგერების მიმართ საინვესტიციო ბაზრის მოძრაობის პარალელურად, მმართველობითი ზომები შეიძლება მოიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილების ცვლილებას და სხვა დაცვითი ღონისძიებების განხორციელებას. შედეგად, დაშვებებში ცვლილებებს შეიძლება არ ჰქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ ვითარებაში აქტივებისა და ვალდებულებების გაზომვის განსხვავებულმა მეთოდებმა შეიძლება მიგვიყვანოს კაპიტალის ცვალებადობასთან.

სხვა შეზღუდვები მგრძნობელობის ანალიზში მოიცავს ჰიპოთეტიური საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც მხოლოდ წარმოადგენს კომპანიის შეხედულებას ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია და მოსაზრებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის იდენტურად შეიცვლება.

**საკრედიტო რისკი** საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელს შეუძლია დროულად შეუსრულოს ან არ შეასრულოს კომპანიის წინაშე ნაკისრი ვალდებულებები, რაც იწვევს კომპანიის ფინანსურ ზარალს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩაწერილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც არის გაუფასურების ზარალის გარეშე, წარმოადგენს კომპანიის მაქსიმალურ საკრედიტო რისკზე. ყველა კლიენტი გადის კლიენტის მიღების პროცედურებს კომპანიასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე და, შედეგად, შეირჩევა მხოლოდ კრედიტუნარიანი კლიენტები. კომპანია ასევე უდგენს საკრედიტო ლიმიტებს თავის მომხმარებლებს.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი გადახდის ვადის ბოლოს. შემდეგი ცხრილები დეტალურად წარმოადგენს კომპანიის დარჩენილ საკონტრაქტო ვადიანობას გადახდის წინასწარ შეთანხმებული პერიოდით 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე კომპანიის მიერ მათი დაფარვის ყველაზე ადრეული თარიღის გათვალისწინებით. ცხრილები მოიცავს როგორც პროცენტის, ასევე ძირითადი თანხის ფულადი სახსრების მოძრაობას.

| | **1 თვეზე ნაკლები** | **1 - 3 თვე** | **3 თვიდან 1 წლამდე** | **1-5 წელი** | **სულ** |
|---|---|---|---|---|---|
| **2020 წლის 31 დეკემბერი** | | | | | |
| სესხები | 204 | 11,180 | 5,438 | - | **16,822** |
| იჯარის ვალდებულება | 46 | 93 | 427 | 1,815 | **2,381** |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება | 21,634 | 9 | 37 | - | **21,680** |
| | **21,884** | **11,282** | **5,902** | **1,815** | **40,883** |

| | **1 თვეზე ნაკლები** | **1 - 3 თვე** | **3 თვიდან 1 წლამდე** | **1-5 წელი** | **სულ** |
|---|---|---|---|---|---|
| **2019 წლის 31 დეკემბერი** | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| სესხები | 3,483 | - | - | - | **3,483** |
| იჯარის ვალდებულება | 9 | 18 | 83 | 415 | **525** |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება | 17,503 | 6 | 24 | - | **17,533** |
| | **20,995** | **24** | **107** | **415** | **21,541** |

## 16. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, შვილობილ პირებს და ორგანიზაციებს, რომლებიც იმყოფებიან კომპანიის ან მისი მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის საერთო საკუთრებაში და მათი კონტროლის ქვეშ.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც დაუკავშირებელმა მხარეებმა ვერ შეძლონ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან:

| | **2020 წლის 31 დეკემბერი** | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **მფლობელები** | **იურ. პირები საერთო კონტროლის ქვეშ** | **სხვა** | **სულ** |
| გაცემული სესხები | 2,141 | - | - | **2,141** |
| სესხები | - | 5,074 | - | **5,074** |
| შემოსავალი | 1 | 176 | 41 | **218** |
| დისტრიბუციის ხარჯები | - | 66 | - | **66** |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | - | 85 | - | **85** |
| ფინანსური ხარჯი | - | 238 | - | **238** |
| ფინანსური შემოსავალი | - | 56 | - | **56** |
| სხვა შემოსავლები | - | | | |

| | **2019 წლის 31 დეკემბერი** | | |
|---|---|---|---|
| | **იურ. პირები საერთო კონტროლის ქვეშ** | **სხვა** | **სულ** |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 42 | 72 | **114** |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება | 15 | - | **15** |
| შემოსავალი | 182 | 139 | **321** |
| დისტრიბუციის ხარჯები | 60 | - | **60** |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 93 | - | **93** |
| ფინანსური ხარჯი | 5 | - | **5** |
| ფინანსური შემოსავალი | 214 | - | **214** |
| სხვა შემოსავლები | 25 | - | **25** |

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია თანამშრომლების მოკლევადიანი შეღავათებით, 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 4,884 ლარი და 2,647 ლარი, შესაბამისად.

## 17. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

***ვალდებულებები*** - კომპანიას არ გააჩნდა არსებითი ვალდებულებები 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

***სამართლებრივი პროცესები.*** 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ წარმოიქმნება არანაირი არსებითი დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა ჩადებული არანაირი რეზერვი.

***გადასახადები*** –კერძოდ, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გაასაჩივრონ ტრანზაქციები, რის შედეგადაც კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებებში არანაირი რეზერვი არ შექმნილა. 2019-2020 წელი რჩება ღიად საგადასახადო ორგანოების მიერ განსახილველად.

***საოპერაციო გარემო*** - ისეთი განვითარებად ბაზრებზე, როგორიც საქართველოა, მოქმედებენ უფრო განსხვავებული რისკები, ვიდრე უფრო განვითარებულ ბაზრებზე; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესზე საქართველოში, მუდმივი და სწრაფი განვითარების პროცესშია, და საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას. საქართველოს ეკონომიკის მომავალ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც დიდ წილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ წლების განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა ამ პროცესს, არსებობს მეტის მოლოდინი, რადგანაც საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში გაწევრიანების მიზნით კვლავაც ვითარდება.

***COVID-19 -*** გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან ახალი კორონავირუსული დაავადება (COVID-19) სწრაფად გავრცელდა მთელს მსოფლიოში, რის შედეგადაც ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში გამოაცხადა პანდემიის სტატუსი. მრავალი ქვეყნის მიერ COVID-19– ის გავრცელების შესაჩერებლად მიღებული ზომები იწვევს ბევრი კომპანიის მნიშვნელოვან ოპერაციულ შეფერხებას და მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მსოფლიოს ფინანსურ ბაზრებზე. ვინაიდან ვითარება სწრაფად ვითარდება, მას შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნესზე სექტორების ფართო სპექტრში, მათ შორის, მაგრამ შეუზღუდავად, ისეთი ზემოქმედებით, როგორიცაა საქმიანობის შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევები, პერსონალის კარანტინი, შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები დაფინანსების მოზიდვაში. შედეგად, კომპანიას შეიძლება წარმოექმნას COVID-19-ით გამოწვეული სულ უფრო მეტი უარყოფითი შედეგები, გლობალურ ეკონომიკაზე და ძირითად ფინანსურ ბაზრებზე პანდემიის უარყოფითი გავლენის შედეგად.

კომპანიის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკური მდგომარეობის მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს ზომებს, რომლებიც იგი საჭიროდ ჩათვლის კომპანიის სტაბილურობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად უახლოეს მომავალში. თუმცა, COVID-19-ის გავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნესზე დიდ წილად დამოკიდებულია პანდემიური ეფექტების ხანგრძლივობაზე და გავრცელებაზე მსოფლიოსა და ქართულ ეკონომიკაზე. ეკონომიკური გარემოს ცვლილებების გავლენა ოპერაციების მომავალ შედეგებზე და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ამჟამად ძნელი დასადგენია.

**გარანტიები.** 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა დაუფარავი გარანტიები თანხით 29,990 ლარი და 25,990 ლარი. გარანტია აღებულ იქნა კონსიგნაციის პირობებზე მარაგების

შესყიდვისას. გარდა ამისა, ჯი დი აი გამოდის სხვა კომპანიის გარანტად, იმ კომპანიის მიერ აღებული გრძელვადიანი სესხისათვის; გარანტიის საერთო თანხა 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 5,415 და 4,500 ლარი.

**18. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ**

2021 წლის იანვარში აქციონერებისათვის გაცემული სესხები 2 141 ლარის ოდენობით ჩაითვალა დეკლარირებული დივიდენდების ანგარიშში.

2021 წლის მაისში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 842 ლარის ოდენობით 2021 წელს.

გაგრძელდა სს „თიბისი ბანკი“-ს საკრედიტო ხაზი.

**19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დირექტორთა საბჭოს მიერ და მისი გამოქვეყნების უფლება გაიცა 2021 წლის 26 აგვისტოს.

## შპს ჯი დი აი

## მენეჯმენტის ანგარიში

**ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა**

შპს ჯი დი აი („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 8 ივლისს, რომლის მიზანია განახორციელოს სამომხმარებლო პროდუქციის ლოჯისტიკა, დისტრიბუცია, მომსახურება და ბრენდირება საქართველოში. ის არის თამბაქოს ნაწარმის ერთ-ერთი უმსხვილესი დისტრიბუტორი კომპანია ქართულ ბაზარზე.

კომპანია დაკავებულია ფილიპ მორისის თამბაქოს ნაწარმის დისტრიბუციით. 2020 წელს კომპანიამ გამოუშვა ახალი პროდუქტი - გაცხელებული თამბაქო და ასევე დაიწყო შესაბამისი მოწყობილობების და აქსესუარების გაყიდვა.

კომპანია ქირაობს ცხრა საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტების, სასურსათო მაღაზიების, ასევე დიდი ჰიპერმარკეტებისა და საბითუმო მაღაზიების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

2020-21 წლები იყო ფუნდამენტური ინოვაციების პერიოდი კომპანიის ბიზნესში - PMI ბრენდის IQOS-ის გამოშვება ქართულ ბაზარზე. პროექტის განხორციელების ფარგლებში ჯი დი აი-მ შექმნა IQOS ბრენდის 10 მაღაზიის ქსელი და სრული სერვისის 8 პარტნიორი პუნქტი თბილისში, ბათუმში, ქუთაისსა და ზუგდიდში.

ბრენდის საცალო განვითარების ინოვაციურმა "OMNI Channel" მიდგომამ უზრუნველყო IQOS-ის ლეგალური ასაკის მომხმარებელთა რაოდენობის ზრდა საქართველოში 41 000-მდე პროდუქტის გაშვებიდან. IQOS გაყიდვებს ძლიერ ეხმარება დამხმარე ინსტრუმენტები: განვადება, გაქირავების სერვისი, საერთაშორისო IQOS გარანტია და დისტანციური მომსახურების მიწოდება. IQOS-ის წილის ზრდა ბაზარზე, რომელსაც ხელს უწყობს ეფექტიანი გაყიდვების საფუძვლიანი განვითარება: IQOS მოწყობილობები გაიყიდა 100-ზე მეტ  საცალო წერტილში და HEETS-ის დისტრიბუცია ხდება 600-ზე მეტ საცალო წერტილში საქართველოს მასშტაბით.

შედეგად, 2020 წელს კომპანიამ აღრიცხა 508,097 ლარის შემოსავალი (2019: 441,179). მთლიანი მოგების მარჟამ შეადგინა 4.3% (2019: 4.8%).

კომპანიის სტრატეგია ასეთია:

- მუდმივი შედარებითი ანალიზი და ეფექტიანობის გაუმჯობესება თავის ყოველ ბიზნეს ერთეულში.
- ბიზნეს-ანალიტიკის მონაცემები გამოყენება საქმიანობის სამართავად და გასაუმჯობესებლად.
- პროდუქტის შეღწევადობისა და ბაზრის წილის მაღალი დონის შენარჩუნება.

**ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები;**

2021/2022 წლებში კომპანია იწყებს ბიზნეს-პროცესების მართვის სისტემის დანერგვას, რაც ხელს შეუწყობს ადმინისტრაციული პროცედურების ეფექტიანობის ამაღლებას.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

| | | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | SKU–ების რაოდენობა | 115 | 28 | 24 |
| 2 | პერსონალის რაოდენობა | 287 (მათ შორის 87 ქალი) | 210 (მათ შორის 45 ქალი) | 221 (მათ შორის 46 ქალი) |
| 3 | აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა | 4.5 ათასი | 4.8 ათასი | 5.7 ათასი |
| 4 | ბაზრის წილი (%) | 38.5 % | 38.5 % | 37.5% |

## მენეჯმენტის ანგარიში

**ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ**

2020 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

**ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მექანიზმების გადახედვა მათი მართვისათვის**

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნაღდი ანგარიშსწორებით, კლიენტების მიერ წინასწარ გადახდით. შესაბამისად, არ არსებობს დებიტორული დავალიანება და მისი რეზერვები.

საკრედიტო პირობები მომწოდებელთან არის 14 დღე. მარაგების შევსების საშუალო პერიოდია 15 და 16 დღე, შესაბამისად, 2020 და 2019 წლებში. მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი იყო 0.97 და 1.07, შესაბამისად, 2020 და 2019 წლებში.

**ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის გათვალისწინებით**

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

| | **რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა** | **მენეჯმენტის პასუხი** |
|---|---|---|
| 1 | პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე. | მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები. |
| 2 | COVID 19 რისკი - ბიზნესის შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევა, პერსონალის კარანტინი, შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები დაფინანსების მოძიებაში. | მენეჯმენტი ახორციელებს ყველა ქმედებას და იღებს რეკომენდაციებს ჯანდაცვის ორგანიზაციებისგან, რათა უზრუნველყოს, რომ ბიზნეს ოპერაციებმა დააკმაყოფილოს COVID 19-თან დაკავშირებული კანონის მოთხოვნები და კომპანიამ განაგრძოს მუშაობა. |

# GDI LLC

Financial Statements, Management Report
and Independent Auditor's Report
For the Year Ended 31 December 2020

## GDI LLC

**TABLE OF CONTENTS**


| | Page |
|---|---|
| STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020 | 1 |
| INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT | 2-5 |
| FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020: | |
| Statement of profit or loss and other comprehensive income | 6 |
| Statement of financial position | 7 |
| Statement of changes in equity | 8 |
| Statement of cash flows | 9 |
| **Notes to the financial statements** | **10-34** |
| 1. General information | 10 |
| 2. Application of new and revised international financial reporting standards | 10 |
| 3. Summary of significant accounting policies | 12 |
| 4. Critical accounting estimates, and judgements in applying accounting policies | 24 |
| 5. Revenue | 24 |
| 6. Cost of sales | 24 |
| 7. General and administrative expenses | 25 |
| 8. Distribution expenses | 25 |
| 9. Inventory | 25 |
| 10. Issued loans | 26 |
| 11. Cash and cash equivalents | 26 |
| 12. Retained earnings | 26 |
| 13. Borrowings | 27 |
| 14. Trade and other accounts payables | 28 |
| 15. Financial instruments | 28 |
| 16. Related party transactions | 32 |
| 17. Contingencies and comitments | 33 |
| 18. Events after the reporting period | 34 |
| 19. Approval of financial statements | 34 |
| Management Report | 35-36 |

GDI LLC

## STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of GDI LLC (the "Company") as of 31 December 2020, and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year then ended, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the financial statements and management report, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Company's financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with local legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

The financial statements of the Company for the year ended 31 December 2020 were approved by management on 26 August 2021:

**On behalf of the Management:**

**David Alavidze**
**General Director**

Tbilisi, Georgia
26 August 2021

**Giorgi Devidze**
**Finance Director**

Tbilisi, Georgia
26 August 2021

Deloitte.

Deloitte & Touche LLC
King David Business Center
12 Merab Aleksidze Street
Tbilisi, 0171, Georgia

Tel: +995 (32) 224 45 66
Fax: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

## INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

### To the Shareholders of GDI LLC:

### Opinion

We have audited the financial statements of GDI LLC (the "Company"), which comprises the statements of financial position as of 31 December 2020, and the related statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies (collectively – the "financial statements").

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 statement 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 (the "IESBA Code"), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

### Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact.

We do not have to report anything in this regards.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

© 2021 Deloitte & Touche LLC. All rights reserved.

Deloitte.

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

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

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

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

**Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements**

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

Deloitte.

- 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 significant doubt on Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements, or if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

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

**Report on Other Legal and Regulatory Requirements**

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the management report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

We have selected and performed procedures based on our judgment, including but not limited to inquiries, analysis and review of documentation, comparison of the Company's policies, procedures, methodologies and reported information with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, as well as recalculations, comparisons and reconciliations of numeric values and other information.

Deloitte.

In our opinion:

- The management report for the year ended 31 December 2020 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The management report for the year ended 31 December 2020 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The information provided in the management report for the year ended 31 December 2020 is consistent, in all material respects, with the financial statements for the year ended 31 December 2020.

Srbuhi Hakobyan
on behalf of Deloitte and Touche LLC
Deloitte & Touche
26 August 2021
Tbilisi, Georgia

## GDI LLC

## STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020

*(in thousands of Georgian Lari)*

| | Note | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Revenue | 5 | 508,097 | 441,179 |
| Cost of sales | 6 | (486,047) | (419,714) |
| **Gross profit** | | **22,050** | **21,465** |
| General and administrative expenses | 7 | (7,142) | (5,599) |
| Distribution expenses | 8 | (4,252) | (3,584) |
| Finance income | | 143 | 236 |
| Finance cost | | (838) | (484) |
| Foreign exchange loss, net | | (1) | 39 |
| Other income | | 142 | 149 |
| Other expense | | (141) | (43) |
| **Profit before tax** | | **9,961** | **12,179** |
| Income tax expense | | (2,174) | (748) |
| **TOTAL PROFIT FOR THE YEAR** | | **7,787** | **11,431** |
| Other comprehensive income | | 842 | - |
| **TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR** | | **8,629** | **11,431** |

**On behalf of the Management:**

**David Alavidze**
**General Director**

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

**Giorgi Devidze**
**Finance Director**

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 10-34 form an integral part of these financial statements.

GDI LLC

## STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
## AS AT 31 DECEMBER 2020
*(in thousands of Georgian Lari)*

| | Note | 31 December 2020 | 31 December 2019 |
|---|---|---|---|
| **ASSETS** | | | |
| **Non-current assets** | | | |
| Property, plant and equipment | | 3,592 | 1,254 |
| Intangible assets | | 89 | 10 |
| **Total non-current assets** | | **3,681** | **1,264** |
| **Current assets** | | | |
| Inventory | 9 | 22,855 | 16,611 |
| Issued loans | 10 | 2,141 | 9 |
| Trade and other accounts receivables | | 4,123 | 2,643 |
| Other assets | | 264 | 148 |
| Cash and cash equivalents | 11 | 7,842 | 3,183 |
| **Total current assets** | | **37,225** | **22,594** |
| **TOTAL ASSETS** | | **40,906** | **23,858** |
| **EQUITY** | | | |
| Charter capital | | 207 | 207 |
| Revaluation reserve | | 822 | - |
| Retained earnings | 12 | - | 2,110 |
| **TOTAL EQUITY** | | **1,029** | **2,317** |
| **LIABILITIES** | | | |
| **Non-current liabilities** | | | |
| Long-term lease liability | | 1,607 | 417 |
| **Total non-current liabilities** | | **1,607** | **417** |
| **Current liabilities** | | | |
| Borrowings | 13 | 16,074 | 3,483 |
| Short-term lease liability | | 426 | 108 |
| Trade and other accounts payables | 14 | 21,680 | 17,533 |
| Income tax liability | | 90 | - |
| **Total current liabilities** | | **38,270** | **21,124** |
| **TOTAL LIABILITIES** | | **39,877** | **21,541** |
| **TOTAL LIABILITIES AND EQUITY** | | **40,906** | **23,858** |

**On behalf of the Management:**

**David Alavidze**
**General Director**

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

**Giorgi Devidze**
**Finance Director**

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 10-34 form an integral part of these financial statements.

GDI LLC

## STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
## FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020
*(in thousands of Georgian Lari)*

| | Note | Charter Capital | Retained earnings | Revaluation reserve | Total equity |
|---|---|---|---|---|---|
| **Balance at 1 January 2019** | | **207** | **1,451** | **-** | **1,658** |
| Total comprehensive income for the year | | - | 11,431 | - | 11,431 |
| Dividends declared | 12 | - | (3,931) | - | (3,931) |
| Reorganisation | | - | (6,841) | - | (6,841) |
| **Balance at 31 December 2019** | | **207** | **2,110** | **-** | **2,317** |
| Total profit for the year | | - | 7,787 | - | 7,787 |
| Other comprehensive income | 3 | - | - | 842 | 842 |
| Release of revaluation reserve due to depreciation of revalued assets | | - | 20 | (20) | - |
| Dividends declared and paid | 12 | - | (9,917) | - | (9,917) |
| **Balance at 31 December 2020** | | **207** | **-** | **822** | **1,029** |

**On behalf of the Management:**

**David Alavidze**
**General Director**

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

**Giorgi Devidze**
**Finance Director**

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 10-34 form an integral part of these financial statements.

## GDI LLC

## STATEMENT OF CASH FLOWS
## FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020
## *(in thousands of Georgian Lari)*

| | Notes | Year ended 31 December 2020 | Year ended 31 December 2019 |
|---|---|---|---|
| **Cash flow from operating activities** | | | |
| Profit for the year | | 7,787 | 11,431 |
| Adjustments for: | | | |
| Income tax expense | | 2,174 | 748 |
| Depreciation and amortization expense | 7,8 | 632 | 446 |
| Loss as a result of inventory write offs | | 16 | 1 |
| Foreign exchange (loss)/gain, net | | 1 | (39) |
| Finance cost | | 838 | 484 |
| Finance income | | (143) | (236) |
| **Cash inflow from operating activities before changes in operating assets and liabilities** | | **11,305** | **12,835** |
| (Increase)/decrease in inventory | | (6,260) | 2,464 |
| Increase in trade and other receivables | | (1,480) | (1,081) |
| (Increase)/decrease in other assets | | (116) | 1,428 |
| Increase/(decrease) in trade and other payables | | 4,417 | (6,109) |
| **Cash generated from operations** | | **7,596** | **9,537** |
| Income taxes paid | | (2,084) | (2,168) |
| Interest paid | | (662) | (482) |
| Interest received | | 143 | 236 |
| **Net cash generated by operating activities** | | **4,993** | **7,605** |
| **Cash flows from investing activities** | | | |
| Receipt from issued loans | | 9 | 2,946 |
| Issue of loans | | (2,141) | - |
| Purchase of Joint Venture | 12 | - | (6,841) |
| Purchase of property, plant and equipment and Intangible assets | | (616) | (78) |
| Proceeds from disposal of property, plant and equipment | | 1 | 27 |
| **Net cash used in investing activities** | | **(2,747)** | **(3,946)** |
| **Cash flows from financing activities** | | | |
| Proceeds from borrowings | 13 | 567,831 | 443,114 |
| Repayment of borrowings | 13 | (555,311) | (439,634) |
| Repayment of lease liability | | (298) | (182) |
| Dividends paid to equity holders | 12 | (9,917) | (4,197) |
| **Net cash generated from /(used in) in financing activities** | | **2,305** | **(899)** |
| NET INCREASE IN CASH AND CASH EQUIVALENTS | | 4,551 | 2,760 |
| *Effect of foreign exchange rate changes on cash and cash equivalents* | | 108 | 66 |
| **CASH AND CASH EQUIVALENTS, at beginning of the period** | 11 | **3,183** | **357** |
| **CASH AND CASH EQUIVALENTS, at end of the period** | 11 | **7,842** | **3,183** |

**On behalf of the Management:**

**David Alavidze**
**General Director**

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

**Giorgi Devidze**
**Finance Director**

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 10-34 form an integral part of these financial statements.

## 1. GENERAL INFORMATION

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

The Company is engaged in the long-term distribution of tobacco products of Philip Morris. The Company rents nine warehouses in different regions to supply supermarkets and small grocery stores as well as large hypermarkets throughout all territory of Georgia. During 2020, the Company has launched new product – heated tobacco and started to sell the related devices and accessories as well.

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

On 27 June 2019 the Company has purchased the shares of another entity, which is the warehouse and logistics center in Georgia and recognized it as Joint Venture. On 15 November 2019 the Company has undergone reorganization and new Entity Logistics Solutions LLC was separated from GDI LLC. All the shares of Joint Venture were transferred to Logistics Solutions LLC. Details of the transaction are described in Note 12.

As at 31 December 2020 and 2019 the Company's immediate parent company and 100% shareholder was Dolnay Consulants LTD.

The number of employees of the Company as at 31 December 2020 and 2019 was 287 and 210, respectively.

## 2. APPLICATION OF NEW AND REVISED INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

Current year, the Company has applied the below amendments to IFRS Standards and Interpretations issued by the Board that are effective for an annual period that begins on or after 1 January 2020. Their adoption has not had any material impact on the disclosures or on the amounts reported in the financial statements.

*Interest Rate Benchmark Reform amendments to IFRS 9 and IFRS 7*

In September 2019, the IASB issued Interest Rate Benchmark Reform (Amendments to IFRS 9, IAS 39 and IFRS 7). These amendments modify specific hedge accounting requirements to allow hedge accounting to continue for affected hedges during the period of uncertainty before the hedged items or hedging instruments affected by the current interest rate benchmarks are amended as a result of the on-going interest rate benchmark reforms.

The amendments are not relevant to the Company given that it does not apply hedge accounting to its benchmark interest rate exposures. Respectively, the application of the amendments does not impact the Company's accounting for the year ended 31 December 2020.

The amendments also introduce new disclosure requirements to IFRS 7 for hedging relationships that are subject to the exceptions introduced by the amendments to IFRS 9.

*COVID-19-Related Rent Concessions* Amendment to IFRS 16

In May 2020, the IASB issued COVID-19-Related Rent Concessions (Amendment to IFRS 16) that provides practical relief to lessees in accounting for rent concessions occurring as a direct consequence of COVID-19, by introducing a practical expedient to IFRS 16. The practical expedient permits a lessee to elect not to assess whether a COVID-19-related rent concession is a lease modification. A lessee that makes this election shall account for any change in lease payments resulting from the COVID-19-related rent concession applying IFRS 16 as if the change were not a lease modification. The Company did not elect COVID-19 related rent concession approach, performed the assessment of amended lease agreements and concluded that they represent modifications.

*Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards*

The Company has adopted the amendments included in *Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards* for the first time in the current year. The amendments include consequential amendments to affected Standards so that they refer to the new *Framework*. Not all amendments, however, update those pronouncements with regard to references to and quotes from the *Framework* so that they refer to the revised *Conceptual Framework*. Some pronouncements are only updated to indicate which version of the *Framework* they are referencing to (the IASC *Framework* adopted by the IASB in 2001, the IASB *Framework* of 2010, or the new revised *Framework* of 2018) or to indicate that definitions in the Standard have not been updated with the new definitions developed in the revised *Conceptual Framework*.

The Standard which are amended are IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, and SIC-32.

*Amendments to IFRS 3 Definition of a business*

The Company has adopted the amendments to IFRS 3 for the first time in the current year. The amendments clarify that while businesses usually have outputs, outputs are not required for an integrated set of activities and assets to qualify as a business. To be considered a business an acquired set of activities and assets must include, at a minimum, an input and a substantive process that together significantly contribute to the ability to create outputs.

The amendments remove the assessment of whether market participants are capable of replacing any missing inputs or processes and continuing to produce outputs. The amendments also introduce additional guidance that helps to determine whether a substantive process has been acquired.

The amendments introduce an optional concentration test that permits a simplified assessment of whether an acquired set of activities and assets is not a business. Under the optional concentration test, the acquired set of activities and assets is not a business if substantially all of the fair value of the gross assets acquired is concentrated in a single identifiable asset or Company of similar assets.

| | |
|---|---|
| | The amendments are applied prospectively to all business combinations and asset acquisitions for which the acquisition date is on or after 1 January 2020. |
| *Amendments to IAS 1 and IAS 8 Definition of material* | The Company has adopted the amendments to IAS 1 and IAS 8 for the first time in the current year. The amendments make the definition of material in IAS 1 easier to understand and are not intended to alter the underlying concept of materiality in IFRS Standards. The concept of 'obscuring' material information with immaterial information has been included as part of the new definition.<br><br>The threshold for materiality influencing users has been changed from 'could influence' to 'could reasonably be expected to influence'.<br><br>The definition of material in IAS 8 has been replaced by a reference to the definition of material in IAS 1. In addition, the IASB amended other Standards and the *Conceptual Framework* that contain a definition of 'material' or refer to the term 'material' to ensure consistency. |

**New and revised Standards in issue but not yet effective**

At the date of authorization of these financial statements, the Company has not applied the following new and revised IFRS standards that have been issued but are not yet effective:

| | |
|---|---|
| IFRS 17 | *Insurance Contracts* |
| IFRS 10 and IAS 28 (amendments) | *Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture* |
| Amendments to IAS 1 | *Classification of Liabilities as Current or Non-current* |
| Amendments to IFRS 3 | *Reference to the Conceptual Framework* |
| Amendments to IAS 16 | *Property, Plant and Equipment—Proceeds before Intended Use* |
| Amendments to IAS 37 | *Onerous Contracts – Cost of Fulfilling a Contract* |
| Amendments to IAS 8 | *Definition of Accounting Estimates* |
| Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2 | *Disclosure of Accounting Policies* |
| Annual Improvements to IFRS Standards 2018-2020 Cycle | *Amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards, IFRS 9 Financial Instruments, IFRS 16 Leases, and IAS 41 Agriculture* |

The management do not expect that the adoption of the Standards listed above will have a material impact on the financial statements of the Company in future periods.

## 3. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

**Basis of preparation.** These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") as issued by the IASB, and in accordance with requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. "The financial statements have been prepared under the historical cost convention, except for the measurement of certain classes of property, plant and equipment at revalued amounts according to International Accounting Standard ("IAS") 16 "Property, Plant and Equipment". The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operation for the foreseeable future.

Historical cost is generally based on the fair value of the consideration given in exchange for goods and services.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date, regardless of whether that price is directly observable or estimated using another valuation technique. In estimating the fair value of an asset or a liability, the Company takes into account the characteristics of the asset or liability if market participants would take those characteristics into account when pricing the asset or liability at the measurement date. Fair value for measurement and/or disclosure purposes in these financial statements is determined on such a basis, except for share-based payment transactions that are within the scope of IFRS 2, leasing transactions that are within the scope of IAS 17, and measurements that have some similarities to fair value but are not fair value, such as net realizable value in IAS 2 or value in use in IAS 36.

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

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

***Predecessor values method.*** The Company has undergone reorganization. The transfer of businesses, which involved entities under common control, was accounted for using the predecessor accounting method which was applied prospectively – i.e. financial statements include financial results from the date of transfer of business.

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

**Investments in joint ventures.** A joint venture is a joint arrangement whereby the parties that have joint control of the arrangement have rights to the net assets of the joint arrangement. Joint control is the contractually agreed sharing of control of an arrangement, which exists only when decisions about the relevant activities require unanimous consent of the parties sharing control. The results and assets and liabilities of joint ventures are incorporated in these financial statements using the equity method of accounting, except when the investment is classified as held for sale, in which case it is accounted for in accordance with IFRS 5.

The requirements of IAS 36 are applied to determine whether it is necessary to recognize any impairment loss with respect to the Company's investment in an associate or a joint venture. When necessary, the entire carrying amount of the investment is tested for impairment in accordance with IAS 36 as a single asset by comparing its recoverable amount (higher of value in

use and fair value less costs of disposal) with its carrying amount. Any impairment loss recognized is not allocated to any asset, that forms part of the carrying amount of the investment. Any reversal of that impairment loss is recognized in accordance with IAS 36 to the extent that the recoverable amount of the investment subsequently increases.

**Functional currency.** Items included in the financial statements of each of the Company's entities are measured using the currency of the primary of the economic environment in which the entity operates ("the functional currency"). The functional currency of the parent of the Company is the Georgian Lari ("GEL"). The presentational currency of the financial statements of the Company is the GEL. All values are rounded to the nearest thousand Lari, except when otherwise indicated.

**Offsetting.** Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognized amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realize the assets and settle the liability simultaneously. Income and expense is not offset in the statement of profit or loss unless required or permitted by any accounting standard or interpretation, and as specifically disclosed in the accounting policies of the Company.

The principal accounting policies are set out below.

**Revenue.** Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable. Revenue is recognized when all the following conditions are satisfied:

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

The Company recognizes performance obligation for sale of tobacco and other products at a point in time, because there is only one performance obligation. Revenue is reduced for estimated customer returns, rebates and other similar allowances.

***Leases***

The Company assesses whether a contract is or contains a lease, at inception of the contract. The Company recognizes a right-of-use asset and a corresponding lease liability with respect to all lease arrangements in which it is the lessee, except for short-term leases (defined as leases with a lease term of 12 months or less) and leases of low value assets (such as tablets and personal computers, small items of office furniture and telephones). For these leases, the Company recognizes the lease payments as an operating expense on a straight-line basis over the term of the lease unless another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased assets are consumed.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted by using the rate implicit in the lease. If this rate cannot be readily determined, the Company uses its incremental borrowing rate.

The lease liability is presented as a separate line in the statement of financial position.

The lease liability is subsequently measured by increasing the carrying amount to reflect interest on the lease liability (using the effective interest method) and by reducing the carrying amount to reflect the lease payments made.

The Company remeasures the lease liability (and makes a corresponding adjustment to the related right-of-use asset) whenever:

- The lease term has changed or there is a significant event or change in circumstances resulting in a change in the assessment of exercise of a purchase option, in which case the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using a revised discount rate.
- The lease payments change due to changes in an index or rate or a change in expected payment under a guaranteed residual value, in which cases the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using an unchanged discount rate (unless the lease payments change is due to a change in a floating interest rate, in which case a revised discount rate is used).
- A lease contract is modified and the lease modification is not accounted for as a separate lease, in which case the lease liability is remeasured based on the lease term of the modified lease by discounting the revised lease payments using a revised discount rate at the effective date of the modification.

The Company did not make any such adjustments during the periods presented.

The right-of-use assets comprise the initial measurement of the corresponding lease liability, lease payments made at or before the commencement day, less any lease incentives received and any initial direct costs. They are subsequently measured at cost less accumulated depreciation and impairment losses.

Whenever the Company incurs an obligation for costs to dismantle and remove a leased asset, restore the site on which it is located or restore the underlying asset to the condition required by the terms and conditions of the lease, a provision is recognized and measured under IAS 37. To the extent that the costs relate to a right-of-use asset, the costs are included in the related right-of-use asset, unless those costs are incurred to produce inventories.

Right-of-use assets are depreciated over the shorter period of lease term and useful life of the underlying asset. If a lease transfers ownership of the underlying asset or the cost of the right-of-use asset reflects that the Company expects to exercise a purchase option, the related right-of-use asset is depreciated over the useful life of the underlying asset. The depreciation starts at the commencement date of the lease.

The right-of-use assets are presented in Property and Equipment line in the statement of financial position.

The Company applies IAS 36 to determine whether a right-of-use asset is impaired and accounts for any identified impairment loss as described in the 'Property, Plant and Equipment' policy. As a practical expedient, IFRS 16 permits a lessee not to separate non-lease components, and instead account for any lease and associated non-lease components as a single arrangement. The Company has used this practical expedient.

The Company is not represented as Lessor during the years ended December 31, 2020 and 2019.

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

Below are exchange rates as at year end which were used by the Company for the purpose of these financial statements:

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|---|---|
| GEL/USD | 3.2766 | 2.8677 |
| GEL/EUR | 4.0233 | 3.2095 |

**Payroll and related charges.** Starting from 1 January 2019, the Company has legal obligation to pension amounting to 2% of employees gross salaries and benefits, which is paid in the state pension fund.

**Income taxes.** Income taxes have been provided for in accordance with Georgian legislation enacted or substantively enacted by the reporting date. In May 2016, the parliament of Georgia approved a change in the current corporate taxation model, with changes applicable on 1 January 2017 for all entities apart from certain financial institutions. The changed model implies zero corporate tax rate on retained earnings and a 15% corporate tax rate on distributed earnings, compared to the previous model of 15% tax rate charged to the company's profit before tax, regardless of the retention or distribution status.

The new profit tax rules are effective as of 1 January 2017, which applies to the company and the tax base comprise both actual and deemed profit distributions, including the following:

- Distributed profits;
- Expenses incurred or other payments not related to economic activities;
- Gratuitous supplies of goods/services and/or transfers of funds; and
- Representation expenses that exceed the maximum amount defined in the tax code.

Income tax on distributed profits is recognized as an expense at the moment dividends are declared and recorded under "income tax" in the statement of profit or loss. Current tax assets and tax liabilities for current and previous periods are measured at the amount expected to be obtained from or paid to tax authorities.

Tax imposed on the areas other than distributed profits as described above is recorded under "tax expenses" in the statement of profit and loss.

Due to the changed concept of taxation the term taxable base of assets and liabilities loses its economic meaning and deferred tax liabilities and assets as defined in IAS 12-Income Tax, are not applicable under new corporate taxation model.

**Property, plant and equipment**

***Change in accounting policy***

On 31 October 2020, the Company has changed its accounting policy in relation of sub-category of transport held for use in supply goods or for administrative purposes from cost to revaluation model. Management believes that the changed presentation better reflects its substance and therefore enhances the quality of financial statements by providing more relevant information about the Company's assets.

The valuation was carried out by an independent firm of valuators which holds a recognized and relevant professional qualification and who have recent experience in valuation of similar assets. In the process of comparison, they have used comparative analogues (registered sale and/or offer for sale), in which prices were applied adjustments based on the difference between subject assets and analogues. All assets were estimated by using the market approach (level 3) due to the market situation namely by existence of a sufficient number of registered sales and proposals by the date of valuation.

The Company has prospectively applied the new accounting policy and, therefore, comparative information is not restated. The effect of the changes in the accounting policy in the statement of profit or loss and other comprehensive income amounted to decrease of depreciation expense by GEL 314 and recognition of other comprehensive income in amount of GEL 842.

**Property, plant and equipment policy applicable after the change**

Transport held for use in supply of goods or for administrative purposes, are stated in the statement of financial position at their revalued amounts, being the fair value at the date of revaluation, less any subsequent accumulated depreciation and subsequent accumulated impairment losses. Revaluations are performed with sufficient regularity such that the carrying amounts do not differ materially from those that would be determined using fair values at the end of each reporting period.

Any revaluation increase arising on the revaluation of such premises is recognized in other comprehensive income and accumulated in equity, except to the extent that it reverses a revaluation decrease for the same asset previously recognized in profit or loss, in which case the increase is credited to profit or loss to the extent of the decrease previously expensed. A decrease in the carrying amount arising on the revaluation of such assets is recognised in profit or loss to the extent that it exceeds the balance, if any, held in the revaluation reserve for items relating to a previous revaluation of that asset.

**Property, plant and equipment policy applicable before the change**

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

Costs of minor repairs and maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalized and the replaced part is retired.

At each end of the reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property, plant and equipment. If any such indication exists, 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 recognized in profit or loss for the year. An impairment loss recognized for an asset in prior years is reversed where appropriate 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 are determined by comparing proceeds with carrying amount and are recognized in profit or loss for the year within other income or costs.

**Depreciation.** Depreciation on revalued assets is recognised in profit or loss. On the subsequent sale or retirement of revalued assets, the attributable revaluation surplus remaining in the revaluation reserve for assets is transferred directly to retained earnings. Depreciation on property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost to their residual values over their estimated useful lives.

The estimated useful lives, residual values and depreciation method are reviewed at the end of each reporting period, with the effect of any changes in estimate accounted for on a prospective basis. Depreciation rates are as follows:

| | Depreciation rates |
|---|---|
| Machinery and equipment | 20% |
| Transport | 14.5% (2019:20%) |
| Office equipment | 20% |
| Other | 20% |

The residual value of an asset is the estimated amount that the Company would currently obtain from disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset were already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

An item of property, plant and equipment is derecognized upon disposal or when no future economic benefits are expected to arise from the continued use of the asset. Any gain or loss arising on the disposal or retirement of an item of property, plant and equipment is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognized in profit or loss.

**Intangible assets acquired separately.** Intangible assets with finite useful lives that are acquired separately are carried at cost less accumulated amortization and accumulated impairment losses.

Amortization is recognized on a straight-line basis over their estimated useful lives. The estimated useful life and amortization method are reviewed at the end of each reporting period, with the effect of any changes in estimate being accounted for on a prospective basis. Amortization rate applied to intangible assets is 15%, applied on a straight line basis.

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

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

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

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

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

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

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

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

estimated to settle the present obligation, its carrying amount is the present value of those cash flows (when the effect of the time value of money is material).

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

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

**Financial instruments.** Financial assets and financial liabilities are recognized in the Company's statement of financial position when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

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

**Financial assets.** All recognized financial assets are measured subsequently in their entirety at either amortized cost or fair value, depending on the classification of the financial assets.

*Classification of financial assets*

Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortized cost. The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Company's business model for managing them. The Company measures financial assets at amortized cost if both of the following conditions are met:

- The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows, And
- The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

Debt instruments that meet the following conditions are measured subsequently at fair value through other comprehensive income (FVTOCI).

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

By default, all other financial assets are measured subsequently at fair value through profit or loss (FVTPL).

Despite the foregoing, the Company may make the following irrevocable election/designation at initial recognition of a financial asset:

- the Company may irrevocably elect to present subsequent changes in fair value of an equity investment in other comprehensive income if certain criteria are met; and
- The Company may irrevocably designate a debt investment that meets the amortised cost or FVTOCI criteria as measured at FVTPL if doing so eliminates or significantly reduces an accounting mismatch.

Based on the past experience all financial assets are held in order to collect contractual cash flows and are classified into first business model – Held to collect (H2C).

*Effective interest method*

The effective interest method is a method of calculating the amortized cost of a debt instrument and of allocating interest income over the relevant period.

For financial assets other than purchased or originated credit-impaired financial assets (i.e. assets that are credit-impaired on initial recognition), the effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash receipts (including all fees and points paid or received that form an integral part of the effective interest rate, transaction costs and other premiums or discounts) excluding expected credit losses, through the expected life of the debt instrument, or, where appropriate, a shorter period, to the gross carrying amount of the debt instrument on initial recognition. For purchased or originated credit-impaired financial assets, a credit-adjusted effective interest rate is calculated by discounting the estimated future cash flows, including expected credit losses, to the amortized cost of the debt instrument on initial recognition.

The amortized cost of a financial asset is the amount at which the financial asset is measured at initial recognition minus the principal repayments, plus the cumulative amortization using the effective interest method of any difference between that initial amount and the maturity amount, adjusted for any loss allowance. The gross carrying amount of a financial asset is the amortized cost of a financial asset before adjusting for any loss allowance.

Interest income is recognized using the effective interest method for debt instruments measured subsequently at amortized cost and at FVTOCI. For financial assets other than purchased or originated credit-impaired financial assets, interest income is calculated by applying the effective interest rate to the gross carrying amount of a financial asset, except for financial assets that have subsequently become credit-impaired (see below). For financial assets that have subsequently become credit-impaired, interest income is recognized by applying the effective interest rate to the amortized cost of the financial asset. If, in subsequent reporting periods, the credit risk on the credit-impaired financial instrument improves so that the financial asset is no longer credit-impaired, interest income is recognized by applying the effective interest rate to the gross carrying amount of the financial asset.

For purchased or originated credit-impaired financial assets, the Company recognizes interest income by applying the credit-adjusted effective interest rate to the amortized cost of the financial asset from initial recognition. The calculation does not revert to the gross basis even if the credit risk of the financial asset subsequently improves so that the financial asset is no longer credit-impaired.

**Trade and other receivables.** Trade and other receivables are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. Trade and other receivables are measured at amortized cost using the effective interest method, less any impairment. Interest income is recognized by applying the effective interest rate, except for short-term receivables when the effect of discounting is immaterial.

**Cash and cash equivalents.** Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks due on demand or with original maturities of less than three months. Cash and cash equivalents are carried at amortized cost using the effective interest method. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the cash flow statement. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in restricted cash.

**Impairment of financial assets.** The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables and contract assets. Therefore, for cash and cash equivalents and trade receivables the Company does not track changes in credit risk, but instead recognizes a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Company has established a provision approach that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

The Company considers a financial asset in default when contractual payment are 90 days past due. However, in certain cases, the Company may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Company is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the company.

Uncollectible assets are written off against the related impairment loss provision after all the necessary procedures to recover the asset have been completed and the amount of the loss has been determined. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited to impairment loss account within the profit or loss for the year.

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

On derecognition of a financial asset measured at amortized cost, the difference between the asset's carrying amount and the sum of the consideration received and receivable is recognized in profit or loss. In addition, on derecognition of an investment in a debt instrument classified as at FVTOCI, the cumulative gain or loss previously accumulated in the investments revaluation reserve is reclassified to profit or loss.

**Financial liabilities and equity instruments**

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

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

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

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

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

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

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

**Prepaid taxes and taxes payable.** Prepaid taxes are stated at their nominal value less an allowance for estimated irrecoverable amounts. Taxes payable other than income tax are stated at their nominal value. Accounts are included in trade and other receivables and trade and other payables, respectively.

Tax assets and liabilities are accumulated on a single tax account with the Revenue Service of Georgia. The settlement is made on a net basis.

**Revaluation reserve.** The reserve recorded in equity on the Company's statement of financial position comprises of revaluation reserve of transport.

## 4. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES, AND JUDGEMENTS IN APPLYING ACCOUNTING POLICIES

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

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

The Company's management has not made any critical judgements in the process of applying the Company's accounting policies and that may have the significant effect on the amounts recognized in the financial statements.

## 5. REVENUE

During the years ended 31 December 2020 and 2019 revenue of the Company consisted of:

| | Year ended 31 December 2020 | Year ended 31 December 2019 |
|---|---|---|
| Tobacco products | 502,843 | 441,179 |
| IQOS devices and accessories | 5,254 | - |
| **Total** | **508,097** | **441,179** |

## 6. COST OF SALES

During the years ended 31 December 2020 and 2019 cost of sales of the Company consisted of:

| | Year ended 31 December 2020 | Year ended 31 December 2019 |
|---|---|---|
| Tobacco products | 480,825 | 419,714 |
| IQOS devices and accessories | 5,222 | - |
| **Total** | **486,047** | **419,714** |

## 7. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

During the years ended 31 December 2020 and 2019 general and administrative expenses of the Company consisted of:

| | Year ended 31 December 2020 | Year ended 31 December 2019 |
|---|---|---|
| Payroll and related charges | 5,781 | 4,764 |
| Insurance Expense | 324 | 231 |
| Professional services | 252 | 219 |
| Bank charges | 147 | 74 |
| Depreciation and amortization | 30 | 21 |
| Other expenses | 608 | 290 |
| **Total** | **7,142** | **5,599** |

## 8. DISTRIBUTION EXPENSES

During the years ended 31 December 2020 and 2019 distribution expenses of the Company consisted of:

| | Year ended 31 December 2020 | Year ended 31 December 2019 |
|---|---|---|
| Payroll and related charges | 2,932 | 2,461 |
| Depreciation and amortization | 602 | 425 |
| Transportation expense | 588 | 605 |
| Other expenses | 130 | 93 |
| **Total** | **4,252** | **3,584** |

## 9. INVENTORY

At 31 December 2020 and 2019 inventories were as follows:

| | 31 December 2020 | 31 December 2019 |
|---|---|---|
| Finished goods | 22,829 | 16,589 |
| Other | 26 | 22 |
| **TOTAL** | **22,855** | **16,611** |

As of 31 December 2020 and 2019, inventory with carrying amount of GEL 22,855 and GEL 16,611, was pledged by the Company as collateral against the borrowings. (Note 13.)

The cost of inventories recognised as an expense during the years ended 31 December 2020 and 2019 in respect of continuing operations was GEL 486,047 and GEL 441,179, respectively.

## 10. ISSUED LOANS

At 31 December 2020 and 2019 issued loans were as follows:

| | CCY | Maturity | 31 December 2020 | 31 December 2019 |
|---|---|---|---|---|
| Shareholders | GEL | Jan-21 | 2,141 | - |
| Entities under common control | GEL | Dec-20 | - | 9 |
| **Total** | | | **2,141** | **9** |

## 11. CASH AND CASH EQUIVALENTS

At 31 December 2020 and 2019 cash and cash equivalents were as follows:

| | 31 December 2020 | 31 December 2019 |
|---|---|---|
| Cash on hand | 98 | 95 |
| Cash with banks | 7,744 | 3,088 |
| **TOTAL** | **7,842** | **3,183** |

None of the balances with banks are past due. No loss allowance is recognized for balances with banks due to short-term nature. Bank balances include current accounts at banks in Georgia and are used for the purpose of the daily activities of the Company.

As at 31 December 2020 and 2019 the whole amount of the Company's cash in banks is with banks rated by Fitch Ratings as B (short-term rating), BB- (long-term rating).

## 12. RETAINED EARNINGS

### Dividends

During the year 2020 and 2019 Company has declared the dividends with amount of GEL 9,917 and GEL 3,931, respectively. In addition, during 2019 the Company has repaid dividends payable as at 31 December 2018 in amount of GEL 266.

### Reorganization

On 27 June 2019 GDI LLC went into share purchase agreement to acquire 50% of 15,777 (100%) shares of another entity. Per contract agreement GDI acquired 7,888 shares (49.99683%). On 10 July 2019 shareholders of the entity have agreed to issue additional 4,059 ordinary shares with a nominal value of GEL 1. As a result of additional issue of shares, the share of GDI LLC has increased to 50%. The total value of transaction amounted to GEL 6,841 and since either of the parties had a full control package, the Company has recognized it as Investment in Joint Venture.

On 15 November 2019 the decision was made by the holding company, Donley Consultants, to make a reorganization to its subsidiary GDI LLC. Subject of reorganization was a foundation of a

new company, under the same holding, Logistics Solutions LLC. As a part of this reorganization GDI LLC transferred all of its shares of Joint Venture to Logistics Solutions LLC, which resulted in decrease of Investment in Joint Venture and Retained Earnings in amount of GEL 6,841. Beside this transaction there has been no other changes made as a part of reorganization.

As at 31 December 2020 and 2019 the Company does not hold any interests in Joint Venture.

**Transfer from revaluation reserve**

During 2020, the Company has changed its accounting policy for property, plant and equipment – vehicles sub-category from cost to revaluation model. During 2020 GEL 20 was released from revaluation reserve due to the depreciation of previously revalued assets. Change in accounting policy is described in note 3.

## 13. BORROWINGS

At 31 December 2020 and 2019 borrowings were as follows:

| | CCY | Maturity | 31 December 2020 | 31 December 2019 |
|---|---|---|---|---|
| **Secured loans and borrowings:** | | | | |
| TBC Bank JSC | GEL | Feb-21 | 11,000 | - |
| TBC Bank JSC | GEL | Jan-20 | - | 3,483 |
| **Non-Secured loans and borrowings:** | | | | |
| Georgian Distribution-Marketing Company LLC | GEL | Dec-21 | 5,074 | - |
| **Total loans and borrowings** | | | **16,074** | **3,483** |
| Short-term portion of loans and borrowing | | | 16,074 | 3,483 |
| Long-term portion of loans and borrowing | | | - | - |
| **Total loans and borrowings** | | | **16,074** | **3,483** |

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

Interest rate on borrowings from Georgian Distribution-Marketing Company LLC is determined based on monthly market rates declared by the National Bank of Georgia.

Borrowings are payable as follows:

| | 31 December 2020 | 31 December 2019 |
|---|---|---|
| Due within one month | 74 | 3,483 |
| Due within one to three months | 11,000 | - |
| Due from three to twelve months | 5,000 | - |
| **Total repayable in one year** | **16,074** | **3,483** |

Movement of borrowings for the year ended 31 December 2020 and 31 December 2019 was as follows:

| | Year 2020 | Year 2019 |
|---|---|---|
| **Net debt at the beginning of the period** | **3,483** | **1** |
| Principal addition | 567,831 | 443,114 |
| Interest accrued | 733 | 425 |
| Principal paid | (555,311) | (439,634) |
| Interest paid | (662) | (423) |
| **Net debt at the end of the period** | **16,074** | **3,483** |

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

## 14. TRADE AND OTHER ACCOUNTS PAYABLES

At 31 December 2020 and 2019 trade and other accounts payables were as follows:

| | 31 December 2020 | 31 December 2019 |
|---|---|---|
| Trade payables for inventory | 19,856 | 16,514 |
| Trade payables for services | 293 | 160 |
| Other payables | 289 | 259 |
| Taxes other than income tax | 1,242 | 600 |
| **TOTAL** | **21,680** | **17,533** |

## 15. FINANCIAL INSTRUMENTS

Fair value measurements are analyzed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorizing financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

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

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

The fair value of cash and cash equivalents was determined using level 1 measurement and the fair value of other financial assets and liabilities were determined using level 3 measurement.

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

The gearing ratio at the end of the reporting period was as follows:

| | 31 December 2020 | 31 December 2019 |
|---|---|---|
| Borrowings | 16,074 | 3,483 |
| Cash and cash equivalents | (7,842) | (3,183) |
| **Net borrowings** | 8,232 | 300 |
| Equity | 1,029 | 2,317 |
| **Net debt to equity ratio** | 8.00 | 0.13 |

**Major categories of financial instruments** – The Company's principal financial liabilities comprise loans and borrowings, lease liability and trade and other payables. The main purpose of these financial instruments is to raise finance for the Company's operations. The Company has various financial assets such as trade and other receivables and cash and cash equivalents.

| | 31 December 2020 | 31 December 2019 |
|---|---|---|
| **Financial assets** | | |
| Cash and cash equivalents | 7,842 | 3,183 |
| Trade and other accounts receivable | 4,123 | 2,643 |
| Issued loans | - | 9 |
| **Total financial assets** | **11,965** | **5,835** |

| | 31 December 2020 | 31 December 2019 |
|---|---|---|
| **Financial liabilities** | | |
| Borrowings | 16,074 | 3,483 |
| Trade and other accounts payable | 21,680 | 17,533 |
| Lease liability | 2,033 | 525 |
| **Total financial liabilities** | **39,787** | **21,541** |

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

***Geographical risk.*** The Company's assets are located in Georgia and its business plans are critically dependent on the stability and rule of law in the country. Georgia continues to display certain characteristics of an emerging market. As such, the Company is exposed to any deterioration of the business or legal environment within the country.

**Foreign currency risk** – Currency risk is the risk that the financial results of the Company will be adversely impacted by changes in exchange rates to which the Company is exposed. The Company undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Company does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure.
The carrying amounts of the Company's foreign currency denominated monetary assets and liabilities as at 31 December 2020 and 2019 were as follows:

| | 31 December 2020 | 31 December 2019 |
|---|---|---|
| | USD 1 = 3.2766 GEL | USD 1 = 2.8677 GEL |
| **Financial assets** | | |
| Cash and cash equivalents | - | 3 |
| **Total financial assets** | **-** | **3** |
| **Financial liabilities** | | |
| Lease Liability | 1,552 | - |
| Trade and other payables | 95 | 44 |
| **Total financial liabilities** | **1,647** | **44** |
| **Total net position** | **(1,647)** | **(41)** |

The table below details the Company's sensitivity to strengthening/weakening of functional currency against foreign currencies by 20% as at 31 December 2020 and 31 December 2019. The analysis was applied to monetary items at the reporting date denominated in respective currencies.

| As at 31 December 2020 | USD impact | |
|---|---|---|
| | GEL/USD + 20% | GEL/USD - 20% |
| Profit/(loss) before tax | (329) | 329 |

| As at 31 December 2019 | USD impact | |
|---|---|---|
| | GEL/USD + 20% | GEL/USD - 20% |
| Profit/(loss) before tax | (8) | 8 |

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

Limitations of sensitivity analysis

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

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

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

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

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

**Liquidity risk.** Liquidity risk is the risk that the Company will not be able to settle all liabilities as they are due. The following tables detail the Company's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2020 and 2019. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Company can be required to pay. The tables include both interest and principal cash flows.

| 31 December 2020 | Less than 1 month | 1 - 3 months | 3 months to 1 year | 1-5 year | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| Borrowings | 204 | 11,180 | 5,438 | - | **16,822** |
| Lease Liability | 46 | 93 | 427 | 1,815 | **2,381** |
| Trade and other accounts payable | 21,634 | 9 | 37 | - | **21,680** |
| | **21,884** | **11,282** | **5,902** | **1,815** | **40,883** |

| | Less than 1 month | 1 - 3 months | 3 months to 1 year | 1-5 year | Total |
|---|---|---|---|---|---|

| 31 December 2019 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Borrowings | 3,483 | - | - | - | **3,483** |
| Lease Liability | 9 | 18 | 83 | 415 | **525** |
| Trade and other accounts payable | 17,503 | 6 | 24 | - | **17,533** |
| | **20,995** | **24** | **107** | **415** | **21,541** |

## 16. RELATED PARTY TRANSACTIONS

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

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

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

| | 31 December 2020 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Owners | Entities under common control | Other | Total |
| Issued loans | 2,141 | - | - | **2,141** |
| Borrowings | - | 5,074 | - | **5,074** |
| Revenue | 1 | 176 | 41 | **218** |
| Distribution expenses | - | 66 | - | **66** |
| General and administrative expenses | - | 85 | - | **85** |
| Finance cost | - | 238 | - | **238** |
| Finance income | - | 56 | - | **56** |
| Other income | - | | | |

| | 31 December 2019 | | |
|---|---|---|---|
| | Entities under common control | Other | Total |
| Trade and other account receivables | 42 | 72 | **114** |
| Trade and other accounts payable | 15 | - | **15** |
| Revenue | 182 | 139 | **321** |
| Distribution expenses | 60 | - | **60** |
| General and administrative expenses | 93 | - | **93** |
| Finance cost | 5 | - | **5** |
| Finance income | 214 | - | **214** |
| Other income | 25 | - | **25** |

The compensation of the key management personnel, represented with short-term employee benefits, for the year ended 31 December 2020 and 2019 were GEL 4,884 and GEL 2,647, respectively.

## 17. CONTINGENCIES AND COMITMENTS

***Commitments*** – The Company had no material commitments outstanding as at 31 December 2020 and 31 December 2019.

***Legal proceedings.*** As at 31 December 2020 and 31 December 2019 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings. Management is of the opinion that no material un-accrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these financial statements.

***Taxes*** – Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the financial statements. 2019-2020 year remains open to review by the tax authorities.

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

For the last few years Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia's accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes implemented during the years paved the way, more can be expected as Georgia's action plan for achieving accession to the European Union continues to develop.

***COVID-19*** - Further, starting from early 2020 a new coronavirus disease (COVID-19) has begun rapidly spreading all over the world resulting in the announcement of the pandemic status by the World Health Organization in March 2020. Measures put in place by many countries to contain the spread of COVID-19 are resulting in significant operational disruption for many companies and have significant impact on global financial markets. As the situation is rapidly evolving it may have a significant effect on business of many companies across a wide range of sectors, including, but not limited to such impacts as disruption of business operations as a result of interruption of production or closure of facilities, supply chain disruptions, quarantines of personnel, reduced demand and difficulties in raising financing. As a result, the Company may face increasingly broad effects of COVID-19 as a result of its negative impact on the global economy and major financial markets.

The Company's management monitors current changes in the economic situation and takes measures that it considers necessary to maintain the stability and development of the Company in the near future. However, the significance of the effect of COVID-19 on the Company's business largely depends on the duration and the incidence of the pandemic effects on the world and the Georgian economy. The impact of changes in the economic environment on the future results of operations and the financial position of the Company is currently difficult to determine.

**Guarantees.** The Company had guarantees outstanding as at 31 December 2020 and 2019, with amount of GEL 29,990 and GEL 25,990. The guarantee was taken for the purchase of inventories on

consignment. In addition, GDI serves as a guarantor for another entity for the long-term loan taken out that company; The total amount of guarantee as at 31 December 2020 and 2019 was GEL 5,415 and 4,500.

## 18. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

In January, 2021 issued loans to shareholders in amount of GEL 2,141 were netted off against the dividends declared.

In May, 2021 additional dividends in the amount of GEL 842 were declared and paid in 2021;

Credit line with TBC Bank JSC was extended.

## 19. APPROVAL OF FINANCIAL STATEMENTS

The financial statements were approved by the Board of Directors and authorized for issue on 26 August 2021.

GDI LLC

## MANAGEMENT REPORT

### THE ENTITY'S BUSINESS DEVELOPMENT, PERFORMANCE AND POSITION

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

The Company is engaged in distribution of tobacco products of Philip Morris. During 2020, the company has launched new product – heated tobacco and started to sell the related devices and accessories as well.

The Company rents nine warehouses in different regions to supply supermarkets, grocery stores as well as large hypermarkets and wholesale outlets throughout all territory of Georgia.

2020-21 has been a period of disruptive innovation in Company's business – PMI brand IQOS launch on Georgian market. In frame of project roll-out GDI established the network of 10 IQOS brand shops and 8 partner points of full-service provision in Tbilisi, Batumi, Kutaisi and Zugdidi.

Innovative "OMNI Channel" brand retail development approach ensured growth of number of Legal Age IQOS Users in Georgia up to 41,000 since launch. IQOS sales strongly empowered by supporting tools: Installment, rental service, international IQOS warranty and remote service delivery. IQOS share of market growth supported by effective sales fundamentals development: IQOS devices sold in 100+ retail POS and HEETS distributed in 600+ retail POS across Georgia.

As a result, in 2020 the Company recorded revenue of GEL 508,097 (2019: 441,179). The gross profit margin comprised 4.3% (2019: 4.8%).

The Company's strategy is:

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

### ENTITY'S FUTURE DEVELOPMENT PLANS

In 2021/2022 the Company begins implementation of Business Process Management System, which will help to improve efficiency of administrative procedures.

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

| | | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Number of SKUs | 115 | 28 | 24 |
| 2 | Number of staff | 287 (Including 87 females) | 210 (Including 45 females) | 221 (Including 46 females) |
| 3 | Number of active customers | 4.5 thousand | 4.8 thousand | 5.7 thousand |
| 4 | Market share (%) | 38.5 % | 38.5 % | 37.5% |

## MANAGEMENT REPORT

### INFORMATION ON THE ACQUISITION OF ITS OWN SHARES

In 2020 no acquisition of own shares was made by the Company.

### REVIEW OF THE ENTITY'S CREDIT, MARKET, LIQUIDITY AND CASH FLOW RISKS AND MECHANISMS FOR THEIR MANAGEMENT

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

The credit terms with supplier is 14 days. Average inventory period is 15 and 16 days in 2020 and 2019, respectively. The current ratio was 0.97 and 1.07 in 2020 and 2019, respectively.

### MAJOR RISKS AND UNCERTAINTIES, ENTERPRISE GOAL AND POLICY WITH RESPECT TO FINANCIAL RISK MANAGEMENT

The key risks and uncertainties are related to the followings:

| | Explanation of risk and uncertainty | Management response |
|---|---|---|
| 1 | Political risks – Unstable political environment could negatively impact the demand for products, revenues and profitability. | The management closely monitors the development of political environment, to predict the potential development and make the necessary and adequate changes. |
| 2 | COVID 19 Risk - Disruption of business operations as a result of interruption of production or closure of facilities, supply chain disruptions, quarantines of personnel, reduced demand and difficulties in raising financing. | The management takes all actions and recommendations from health organisations, to ensure that the business operations satisfy the COVID 19 related law requirements and the Company continues to operate. |

# შპს ჯი დი აი

ფინანსური ანგარიშგება, მენეჯმენტის ანგარიში

და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ინგლისური ენის თარჯიმანი

მერაბ თოფურია

შპს ჯი დი აი
სარჩევი


გვერდი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში
ფინანსური ანგარიშგების და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და დამტკიცებისათვის
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში 2-5

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში 6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში 8
ფულადი ნაკადების ანგარიში 9

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები** **10-34**

1. ზოგადი ინფორმაცია 10
2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება 10
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება 12
4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას 24
5. შემოსავალი 24
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 24
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 24
8. დისტრიბუციის ხარჯები 25
9. მარაგები 25
10. გაცემული სესხები 26
11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 26
12. გაუნაწილებელი მოგება 26
13. სესხები 27
14. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები 28
15. ფინანსური ინსტრუმენტები. 28
16. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები 32
17. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები 33
18. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ 34
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 34

მენეჯმენტის ანგარიში 35-36

შპს ჯი დი აი

**მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში**
**ფინანსური ანგარიშგების და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და და დამტკიცებისათვის**
**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად წარმოადგენენ შპს "ჯი დი აი"-ს ფინანსურ მდგომარეობას („კომპანია“) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების შედეგებს, ცვლილებებს კაპიტალში და ფულადი სახსრების მოძრაობას დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, მათ შორის ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის იმგვარად წარმოდგენა, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს შესაბამისი, სანდო, შესადარებელი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის წარმოდგენა, როდესაც ფასს -ის სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებლებმა გააცნობიერონ კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე;
- შეფასება, თუ რამდენად შეუძლია კომპანიას, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.
- მენეჯმენტის ანგარიშში ინფორმაციის წარმოდგენა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება კომპანიის მასშტაბით;
- ადექვატური საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების საჩვენებლად და ასახსნელად და ნებისმიერ დროს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გონივრული სიზუსტით წარმოსაჩენად, და რაც საშუალებას მისცემს მათ, უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ფასს-თან შესაბამისობა;
- ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისობაში;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რაც მათთვის გონივრულად შესაძლებელია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2021 წლის 26 აგვისტოს:
**მენეჯმენტის სახელით:**

*/ხელმოწერილია/*
**დავით ალავიძე**
**გენერალური დირექტორი**

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 26 აგვისტო

*/ხელმოწერილია/*
**გიორგი დევიძე**
**ფინანსური დირექტორი**

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 26 აგვისტო



ინგლისური ენის თარჯიმანი მერაბ თოფურია

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

**შპს ჯი დი აის აქციონერებს:**

**მოსაზრება**

ჩვენ შევამოწმეთ შპს ჯი დი აის ფინანსური ანგარიშგება („კომპანია“), რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას დასრულებული წლისათვის და შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამებას (ერთობლივად - "ფინანსური ანგარიშგება").

ჩვენი აზრით, თანმხლები ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, სამართლიანად წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსური მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (" ფასს ").

**მოსაზრების საფუძველი**

ჩვენი აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ("ISAs") შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისაგან, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ ("IESBA Code") და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური მოვალეობები ამ კოდექსის მოთხოვნების დაცვით. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა უზრუნველყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი.

**სხვა ინფორმაცია**

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა სხვა ინფორმაციის წაკითხვა და ამ დროს იმის განხილვა, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან იმ ინფორმაციასთან, რაც ჩვენ მივიღეთ აუდიტის ჩატარებისას, ან სხვაგვარად გავს თუ არა იგი არსებითად მცდარს. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი შეცდომა ამ სხვა ინფორმაციაში, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის აღნიშვნა და შეტყობინება.

ამ მხრივ ჩვენ არაფერი გვაქვს შესატყობინებელი.

დელოიტი გულისხმობს ერთ ან რამოდენიმე დელოიტ ტუში ტომაცუ ლიმიტედის კომპანიას ("DTTL"), მისი წევრი კომპანიების ქსელს და მასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს. DTTL და მისი ყოველი წევრი წარმოადგენს იურიდიულად დამოუკიდებელ ცალკე პირს. DTTL (რომელიც ასევე მოიხსენიება როგორც "Deloitte Global") კლიენტებს არ უწევს მომსახურებას. იხილეთ www.deloitte.com/about.

© 2021 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.



ინგლისური ენის თარჯიმანი მერაბ თოფურია

**მენეჯმენტისა და იმ პირთა პასუხისმგებლობა, ვისაც ევალება ფინანსური ანგარიშგების მართვა.**

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფასს-ის შესაბამისად და ისეთ შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ, ამისათვის გამოაქვეყნოს, საჭიროების შემთხვევაში, საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია უწყვეტ საქმიანობასთან და უწყვეტი საქმიანობის აღრიცხვასთან, თუკი მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არა აქვს ამის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ იმის გონივრული გარანტია, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის მაღალი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA–ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით შეცდომებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ჩაითვლება არსებითად, ცალ-ცალკე ან მთლიანობაში, თუ მათ გონივრული გავლენა ექნებათ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ISA–ს პრინციპების შესაბამისად აუდიტის ჩატარებისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და მთელ აუდიტს ვატარებთ პროფესიონალური სკეპტიციზმის მიდგომით. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი შეცდომის რისკებს, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებისათვის, და მოვიპოვებთ ჩვენი აზრის დასაბუთებისათვის საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომის ვერგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეულისა, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებებს, ინფორმაციის დამახინჯებას ან კონტროლის გვერდის ავლას.

Deloitte

- ვერკვევით აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმში, რათა შევიმუშაოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაფერისია ამ სიტუაციისათვის, და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.
- ვაფასებთ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ აღრიცხული შეფასებების გონივრულობას, და მასთან დაკავშირებულ წარმოდგენებს.
- ვაკეთებთ დასკვნას, თუ რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ უწყვეტად მოქმედი საწარმოს საფუძველზე ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენება, და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა , ჩვენ მოგვეთხოვება, რომ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშში გავამახვილოთ ყურადღება ამასთან დაკავშირებულ წარმოდგენებზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი წარმოდგენები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ემყარება იმ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტის ანგარიშის თარიღისათვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება აიძულოს კომპანია, შეაჩეროს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ, თუ მთლიანობაში როგორ არის წარმოდგენილი ანგარიშგება, მისი სტრუქტურა და შინაარსი, წარმოდგენების ჩათვლით, და წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ მიაღწიოს სამართლიან წარმოდგენას.

ჩვენ გვაქვს მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებთან კომუნიკაცია, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებთან, და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

**ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ**

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს მენეჯმენტის ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

ჩვენ შევასრულეთ პროცედურები იმის თაობაზე, არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებული „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და

Deloitte

შეიცავს თუ არა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი შეხედულებისამებრ, რომელიც, შეუზღუდავად, მოიცავს კითხვებს, დოკუმენტაციის ანალიზს და განხილვას, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ისევე, როგორც რაოდენობრივ მაჩვენებლებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლას, შედარებას და შეჯერებას.

ჩვენი აზრით:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში შეიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- მენეჯმენტის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის ყველა არსებით საკითხში შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

*/ხელმოწერილია/*
სრბუი ჰაკობიან
შპს Deloitte and Touche–ის სახელით
2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო



ინგლისური ენის თარჯიმანი მერაბ თოფურია

შპს ჯი დი აი

## მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
## 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
*(ათას ლარში)*

| | შენიშვნა | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|
| შემოსავალი | 5 | 508,097 | 441,179 |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 6 | (486,047) | (419,714) |
| **მთლიანი მოგება** | | **22,050** | **21 465** |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 7 | (7,142) | (5,599) |
| დისტრიბუციის ხარჯები | 8 | (4,252) | (3,584) |
| ფინანსური შემოსავალი | | 143 | 236 |
| ფინანსური ხარჯი | | (838) | (484) |
| ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა | | (1) | 39 |
| სხვა შემოსავლები | | 142 | 149 |
| სხვა ხარჯი | | (141) | (43) |
| **მოგება დაბეგვრამდე** | | **9,961** | **12,179** |
| საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი | | (2,174) | (748) |
| **წლის მთლიანი მოგება** | | **7,787** | **11,431** |
| სხვა სრული შემოსავალი | | 842 | - |
| **სულ სრული შემოსავალი წლისთვის** | | **8,629** | **11,431** |

**მენეჯმენტის სახელით:**

*/ხელმოწერილია/*
**დავით ალავიძე**
**გენერალური დირექტორი**

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 26 აგვისტო

*/ხელმოწერილია/*
**გიორგი დევიძე**
**ფინანსური დირექტორი**

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 26 აგვისტო

შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ინგლისური ენის თარჯიმანი მერაბ თოფურია

შპს ჯი დი აი

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში**
**2020 წლის 31 დეკემბრისათვის**
*(ათას ლარში)*

| | შენიშვნა | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | |
| **გრძელვადიანი აქტივები** | | | |
| ძირითადი საშუალებები | | 3,592 | 1,254 |
| არამატერიალური აქტივები | | 89 | 10 |
| **სულ გრძელვადიანი აქტივები** | | **3,681** | **1,264** |
| **მოკლევადიანი აქტივები** | | | |
| მარაგები | 9 | 22,855 | 16,611 |
| გაცემული სესხები | 10 | 2,141 | 9 |
| სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანება | | 4,123 | 2,643 |
| სხვა აქტივები | | 264 | 148 |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | 11 | 7,842 | 3,183 |
| **სულ მოკლევადიანი აქტივები** | | **37,225** | **22,594** |
| **სულ აქტივები** | | **40,906** | **23,858** |
| **კაპიტალი** | | | |
| საწესდებო კაპიტალი | | 207 | 207 |
| გადაფასების რეზერვი | | 822 | - |
| გაუნაწილებელი მოგება | 12 | - | 2,110 |
| **სულ კაპიტალი** | | **1,029** | **2,317** |
| **ვალდებულებები** | | | |
| **გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | | |
| გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება | | 1,607 | 417 |
| **სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | **1,607** | **417** |
| **მოკლევადიანი ვალდებულებები** | | | |
| სესხები | 13 | 16,074 | 3,483 |
| მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება | | 426 | 108 |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები | 14 | 21,680 | 17,533 |
| საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება | | 90 | - |
| **სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები** | | **38,270** | **21,124** |
| **სულ ვალდებულებები** | | **39,877** | **21,541** |
| **სულ ვალდებულებები და კაპიტალი** | | **40,906** | **23,858** |

**მენეჯმენტის სახელით:**

*/ხელმოწერილია/*
**დავით ალავიძე**
**გენერალური დირექტორი**

2021 წლის 26 აგვისტო -
თბილისი, საქართველო

*/ხელმოწერილია/*
**გიორგი დევიძე**
**ფინანსური დირექტორი**

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ინგლისური ენის თარჯიმანი

მერაბ თოფურია

შპს ჯი დი აი

## კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
## 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
*(ათას ლარში)*

| | შენიშვნა | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | გადაფასების რეზერვი | სულ კაპიტალი |
|---|---|---|---|---|---|
| **ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის** | | **207** | **1,451** | **-** | **1,658** |
| სულ სრული შემოსავალი წლისთვის | | - | 11,431 | - | 11,431 |
| გამოცხადებული დივიდენდები | 12 | - | (3,931) | - | (3,931) |
| რეორგანიზაცია | | - | (6,841) | - | (6,841) |
| **ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის** | | **207** | **2,110** | **-** | **2,317** |
| წლის მთლიანი მოგება | | - | 7,787 | - | 7,787 |
| სხვა სრული შემოსავალი | 3 | - | - | 842 | 842 |
| გადაფასების რეზერვის გამოთავისუფლება გადაფასებული აქტივების ცვეთის გამო | | - | 20 | (20) | - |
| გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები | 12 | - | (9,917) | - | (9,917) |
| **ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის** | | **207** | **-** | **822** | **1,029** |

**მენეჯმენტის სახელით:**

*/ხელმოწერილია/*
**დავით ალავიძე**
**გენერალური დირექტორი**

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

*/ხელმოწერილია/*
**გიორგი დევიძე**
**ფინანსური დირექტორი**

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ინგლისური ენის თარჯიმანი მერაბ თოფურია

შპს ჯი დი აი
ფულადი ნაკადების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
*(ათას ლარში)*

| | შენიშვნები | 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრ.წელი | 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრ.წელი |
|---|---|---|---|
| **ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან** | | | |
| წლიური მოგება | | 7,787 | 11,431 |
| კორექტირება: | | | |
| საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი | | 2,174 | 748 |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი | 7,8 | 632 | 446 |
| ზარალი მარაგების ჩამოწერის შედეგად | | 16 | 1 |
| (ზარალი)/მოგება ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა | | 1 | (39) |
| ფინანსური ხარჯი | | 838 | 484 |
| ფინანსური შემოსავალი | | (143) | (236) |
| **ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე** | | **11,305** | **12,835** |
| მარაგების (გაზრდა)/შემცირება | | (6,260) | 2,464 |
| სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანების ზრდა | | (1,480) | (1,081) |
| სხვა აქტივების (გაზრდა)/შემცირება | | (116) | 1,428 |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელების გაზრდა/(შემცირება) | | 4,417 | (6,109) |
| **ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები** | | **7,596** | **9,537** |
| გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი | | (2,084) | (2,168) |
| გადახდილი პროცენტი | | (662) | (482) |
| მიღებული საპროცენტო სარგებელი | | 143 | 236 |
| **საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები** | | **4,993** | **7,605** |
| **საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები** | | | |
| შემოსავალი გაცემული სესხებიდან | | 9 | 2,946 |
| სესხების გაცემა | | (2,141) | - |
| ერთობლივი საწარმოს შეძენა | 12 | - | (6,841) |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა | | (616) | (78) |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან | | 1 | 27 |
| **ინვესტიციებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები** | | **(2,747)** | **(3,946)** |
| **ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან** | | | |
| შემოსავალი სესხებიდან | 13 | 567,831 | 443,114 |
| სესხების დაფარვა | 13 | (555,311) | (439,634) |
| იჯარის ვალდებულების დაფარვა | | (298) | (182) |
| კაპიტალის მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები | 12 | (9,917) | (4,197) |
| **დაფინანსების საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები** | | **2,305** | **(899)** |
| ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა | | 4,551 | 2,760 |
| *სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულის ექვივალენტებზე* | | 108 | 66 |
| **ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში** | 11 | **3,183** | **357** |
| **ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს** | 11 | **7,842** | **3,183** |

**მენეჯმენტის სახელით:**

*/ხელმოწერილია/*
**დავით ალავიძე**
**გენერალური**

2021 წლის 26 აგვისტო -
თბილისი, საქართველო

*/ხელმოწერილია/*
**გიორგი დევიძე**
**დირექტორი ფინანსური დირექტორი**

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ინგლისური ენის თარჯიმანი მერაბ თოფურია

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯი დი აი ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 8 ივლისს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406181616. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია თბილისი, საქართველო, მოსკოვის გამზირი 31 ბ.

კომპანია დაკავებულია ფილიპ მორისის თამბაქოს ნაწარმის გრძელვადიანი დისტრიბუციით. კომპანია ქირაობს ცხრა საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. 2020 წელს კომპანიამ გამოუშვა ახალი პროდუქტი - გაცხელებული თამბაქო და ასევე დაიწყო შესაბამისი მოწყობილობების და აქსესუარების გაყიდვა.

კომპანიამ გააგრძელა თავისი საქმიანობა შპს „საქართველოს სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანიის" (GDMC LLC) საერთო კონტროლის ქვეშ, რომელშიც 2016 წელს განმავლობაში მოხდა რეორგანიზაცია. 2016 წლის ოქტომბერში თამბაქოს ნაწარმზე მიკუთვნებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შპს GDMC-მ მიჰყიდა შპს ჯი დი აის. თამბაქოს ნაწარმის მიმწოდებელთან შპს GDMC–ს მიერ ხელმოწერილი ხელშეკრულება შეწყდა და დაიდო შპს ჯი დი აის ახალი ხელშეკრულება მიმწოდებელთან.

2019 წლის 27 ივნისს კომპანიამ შეიძინა სხვა ორგანიზაციის აქციები, რომელიც არის სასაწყობო და ლოგისტიკური ცენტრი საქართველოში, და აღიარა ის ერთობლივ საწარმოდ. 2019 წლის 15 ნოემბერს კომპანიამ მოახდინა რეორგანიზაცია და შპს ჯი დი აის გამოეყო ახალი იურიდიული პირი შპს Logistics Solutions. ერთობლივი საწარმოს ყველა წილი გადაეცა შპს Logistics Solutions–ს. გარიგების დეტალები აღწერილია შენიშვნა 12 -ში.

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100% -იანი წილის მფლობელი იყო შპს Dolnay Consulants.

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის შესაბამისად იყო 287 და 210.

## 2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს -ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ ინფორმაციის წარმოდგენებზე ან თანხებზე.

შპს ჯი დი აი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
*(თას ლარში)*

| | |
|---|---|
| *საპროცენტო განაკვეთის საკონტროლო ნიშნულის რეფორმის ცვლილებები IFRS 9 და IFRS 7-ში* | 2019 წლის სექტემბერში, ასსბ-მ გამოაქვეყნა საპროცენტო განაკვეთის საკონტროლო ნიშნულის რეფორმა (ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში). ეს ცვლილებები ცვლის ჰეჯირების აღრიცხვის კონკრეტულ მოთხოვნებს, რათა ჰეჯირების აღრიცხვა გაურკვევლობის პერიოდში გაგრძელდეს ჰეჯირების იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ამან იქონია გავლენა, სანამ ჰეჯირებული ელემენტები ან ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომლებზეც გავლენას მოახდენს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის საკონტროლო ნიშნულები, შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულების მიმდინარე რეფორმების შედეგად.<br><br>ეს ცვლილებები აქტუალური არ არის კომპანიისათვის, იმის გათვალისწინებით, რომ იგი არ იყენებს ჰეჯ-ბუღალტრულ აღრიცხვას თავისი საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რისკებზე. შესაბამისად, ამ ცვლილებების გამოყენება არ ახდენს გავლენას კომპანიის აღრიცხვაზე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.<br><br>ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს ფასს 7-ის წარმოდგენის ახალ მოთხოვნებს ჰეჯირების ურთიერთობებისათვის, რომლებიც ექვემდებარებიან ფასს 9-ის ცვლილებებით შემოღებულ გამონაკლისებს. |
| *COVID-19– თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათების* ცვლილებები ფასს 16-ში | 2020 წლის მაისში IASB-მა გამოსცა COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათები (ცვლილება IFRS 16-ში), რომელიც პრაქტიკულ შეღავათებს აძლევს დამქირავებლებს, ქირაზე COVID-19-ის უშუალო შედეგად მიღებული შეღავათების აღრიცხვისას, ფასს 16-ში პრაქტიკული მიზანშეწონილობის დანერგვით. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა დამქირავებელს აძლევს უფლებას თავისი არჩევანით შეაფასოს, არის თუ არა COVID-19– თან დაკავშირებული ქირის შეღავათი იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარემ, რომელიც აკეთებს ამ არჩევანს, უნდა აღრიცხოს იჯარის გადახდის ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია COVID-19–თან დაკავშირებულ ქირაზე შეღავათით ფასს 16 –ის გამოყენებით, ისე, თითქოს ეს ცვლილება არ იყოს იჯარის მოდიფიკაცია. კომპანიამ არ აირჩია COVID-19–თან დაკავშირებული ქირაზე შეღავათის მიდგომა, შეაფასა შესწორებული საიჯარო ხელშეკრულებები და დაასკვნა, რომ ისინი წარმოადგენენ მოდიფიკაციებს. |
| *ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მოხსენიებების ცვლილებები.* | კომპანიამ მიიღო ცვლილებები *IFRS სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოში მითითებების შესწორებებში* შესული ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს. ცვლილებები მოიცავს შეხებულ სტანდარტებში გამომდინარე ცვლილებებს ისე, რომ ისინი ეხებოდნენ ახალ *ჩარჩოს*. თუმცა, ყველა შესწორება არ აახლებს მიმართვასა და ციტირებას *ჩარჩოზე* ისე, რომ ისინი მიმართავდნენ შესწორებულ *კონცეპტუალურ ჩარჩოს*. ზოგიერთი განცხადება განახლებულია მხოლოდ იმისათვის, რომ მიუთითოს, თუ *ჩარჩოს* რომელ ვერსიას მიმართავენ ისინი (IASC *ჩარჩო* 2001 წელს მიღებული IASB- ის მიერ, 2010 წლის IASB *ჩარჩო*, თუ 2018 წლის ახალი შესწორებული *ჩარჩო*) ან აღნიშნოს, რომ სტანდარტში მოყვანილი განსაზღვრებები არ არის განახლებული *კონცეპტუალურ ჩარჩოში* შემუშავებული ახალი განსაზღვრებებით.<br><br>შესწორებული სტანდარტებია ფასს 2, ფასს 3, ფასს 6, ფასს 14, ბასს 1, ბასს 8, ბასს 34, ბასს 37, ბასს 38, ფასსიკ 12, ფასსიკ 19, ფასსიკ 20, ფასსიკ 22, და SIC-32. |
| *ცვლილებები ფასს 3 -ში ბიზნესის განმარტება* | ცვლილებები ფასს 3 -ში კომპანიამ პირველად მიიღო მიმდინარე წელს. ცვლილებები განმარტავენ, რომ მიუხედავად იმისა, რომ ბიზნესს ჩვეულებრივ აქვს შედეგები, შედეგები არ არის საჭირო იმისათვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული კომპლექტი კვალიფიცირდეს როგორც ბიზნესი. ბიზნესად რომ ჩაითვალოს, შეძენილი აქტივობები და აქტივები უნდა შეიცავდეს, სულ მცირე, შესაყვან მონაცემებს და არსებით პროცესს, რომლებიც ერთად მნიშვნელოვნად შეუწყობენ ხელს შედეგების შექმნის შესაძლებლობას.<br>ცვლილებებით ამოღებულია შეფასება იმის შესახებ, შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს შეცვალონ ნაკლული მონაცემები ან პროცესები და განაგრძონ შედეგების შექმნა. ცვლილებებს ასევე შემოაქვთ დამატებითი მითითებები, რაც ეხმარება იმის განსაზღვრას, შეძენილია თუ არა არსებითი პროცესი.<br><br>შესწორებებს შემოაქვს კონცენტრაციის არჩევითი ტესტი, რომელიც საშუალებას იძლევა გამარტივებულად შეფასდეს, არის თუ არა ბიზნესი შეძენილი აქტივობები და აქტივები. არჩევითი კონცენტრაციის ტესტის მიხედვით, შეძენილი აქტივობები და აქტივები არ არის ბიზნესი, თუ არსებითად შეძენილი მთლიანი აქტივების |



ინგლისური ენის თარჯიმანი მერაბ თოფურია

| | |
|---|---|
| | სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში ან მსგავსი აქტივების კომპანიაში.<br>ცვლილებები ვრცელდება პერსპექტიულად ყველა ბიზნეს გაერთიანებაზე და აქტივების შეძენაზე, რომლის შესყიდვის თარიღი არის 2020 წლის 1 იანვარი ან შემდეგ. |
| *ცვლილებები ბასს 1 -ში და ბასს 8 -ში არსებითის განსაზღვრება* | კომპანიამ ცვლილებები ბასს 1 -ში და ბასს 8 -ში პირველად მიიღო მიმდინარე წელს. შესწორებები ბასს 1 -ში უფრო გასაგებს ხდის არსებითის განმარტებას და არ ემსახურება ფასს სტანდარტებში არსებითობის კონცეფციის შეცვლას. არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით შენიღბვის კონცეფცია შეტანილია ახალი განსაზღვრების ნაწილად.<br><br>მომხმარებლებზე ზემოქმედების არსებითობის ბარიერი "შესაძლებელი გავლენისგან" შეიცვალა "გონივრულად მოსალოდნელ გავლენაზე".<br><br>ბასს 8 -ში არსებითის განმარტება შეიცვალა ბასს 1-ში არსებითის განმარტებაზე მითითებით. გარდა ამისა, IASB-მ შეცვალა სხვა სტანდარტები და *კონცეპტუალური ჩარჩო*, რომლებიც შეიცავს „არსებითის" განსაზღვრებას ან ეხება ტერმინს „არსებითი" თანმიმდევრულობის უზრუნველსაყოფად. |

**გამოშვებული, მაგრამ ჯერ არ მოქმედი ახალი და შესწორებული სტანდარტები**

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისათვის კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც მიღებულია, მაგრამ ჯერ არ შესულა ძალაში:

| | |
|---|---|
| ფასს 17 | *სადაზღვევო კონტრაქტები* |
| ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორებები) | *ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების ყიდვა-გაყიდვა ან შეტანა* |
| ცვლილებები ბასს 1-ში | *ვალდებულებების კლასიფიცირება მიმდინარედ ან გრძელვადიანად* |
| ფასს 3 -ის ცვლილებები | *მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე* |
| ცვლილებები ბასს 16 -ში | *ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დაგებილ გამოყენებამდე* |
| ცვლილებები ბასს 37 -ში | *მძიმედ შესასრულებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება* |
| ცვლილებები ბასს 8 -ში | *საბუღალტრო შეფასებების განსაზღვრება* |
| ცვლილებები ბასს 1 -ში და ფასს-ის პრაქტიკულ განცხადებაში 2 | *საბუღალტრო პოლიტიკის წარმოდგენა* |
| ფასს-ის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი | *ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების"*, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების, *ფასს 16 იჯარის და ბასს 41 სოფლის მეურნეობის ცვლილებები* |

მენეჯმენტი არ თვლის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების მიღებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

**3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება**

**მომზადების საფუძველი.** ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IASB– ის მიერ გაცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS") და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად. "ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად, გარდა ძირითადი კლასების ძირითადი კლასების გადაფასებული ღირებულებებით საერთაშორისო აღრიცხვის სტანდარტის (" ბასს ") 16" ძირითადი საშუალებები ". ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ვარაუდით, რომ კომპანია არის უწყვეტად მოქმედი საწარმო და გააგრძელებს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ისტორიული ღირებულება ზოგადად ემყარება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გათვალისწინებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.



ინგლისური ენის თარჯიმანი მერაბ თოფურია

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული გარიგებისას შეფასების თარიღზე, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ აშკარა ან ნავარაუდევია შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს ისე, როგორც ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას ამ შეფასების თარიღისათვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის და/ან წარმოდგენის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისა, რომლებიც ექცევიან ფასს 2-ის ფარგლებში, ლიზინგის გარიგებებისა, რომლებიც ბასს 17-ის ფარგლებშია და გაზომვებისა, რომელთაც აქვს გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ წარმოადგენენ სამართლიან ღირებულებას, როგორიცაა ბასს 2-ის წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36-ში გამოყენების ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასებები კლასიფიცირდება, როგორც 1-ლი, მე-2 ან მე-3 დონის, იმის საფუძველზე, თუ რამდენად აშკარაა სამართლიანი ღირებულების შეფასებები და რამდენად შეესაბამება სამართლიანი ღირებულების შეფასებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ:

- 1-ლი დონის საწყისი მონაცემებია იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასები აქტიურ ბაზრებზე, რომლებზედაც კომპანიას შეუძლია წვდომა შეფასების თარიღზე;
- მე-2 დონისაა ის საწყისი მონაცემები, რომელიც, 1-ლი დონის კოტირებული ფასების გარდა, შეიმჩნევა აქტივის ან ვალდებულებისათვის, პირდაპირ ან ირიბად; და
- მე -3 დონის საწყისი მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების შეუმჩნეველი მონაცემები.

***წინამორბედი ღირებულებების მეთოდი.*** კომპანიამ გაიარა რეორგანიზაცია. ბიზნესის გადაცემა, რომელშიც ჩართული იყო ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები, აღირიცხებოდა წინამორბედი აღრიცხვის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც გამოიყენებოდა პერსპექტიულად - ანუ ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსურ შედეგებს ბიზნესის გადაცემის დღიდან.

ამ მეთოდით აქტივები და ვალდებულებები გადაცემულ იქნა წინამორბედი კომპანიის საბალანსო ღირებულებით. წინამორბედ კომპანიად ითვლება ანგარიშგების უმაღლესი კომპანია - შპს ჯი დი აი. ნებისმიერი სხვაობა ფას -ის გადაცემული წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და შესაბამისი სამართლებრივი აქტებით განსაზღვრული გადარიცხვების ანაზღაურებას შორის აღირიცხება როგორც კაპიტალის ფარგლებში გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება.

**ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში.** ერთობლივი საწარმო არის ერთობლივი შეთანხმება, რომლის თანახმადაც მხარეებს, რომლებსაც აქვთ ერთობლივი კონტროლი შეთანხმებაზე, აქვთ უფლება ერთობლივი საწარმოს წმინდა აქტივებზე. ერთობლივი კონტროლი არის ხელშეკრულებით შეთანხმებული კონტროლის გაზიარება, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაბამისი საქმიანობის შესახებ გადაწყვეტილებები მოითხოვს კონტროლის გამზიარებელი მხარეების ერთსულოვან თანხმობას. ერთობლივი საწარმოების შედეგები და აქტივები და ვალდებულებები შეტანილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხვის წილობრივი მონაწილეობის მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად განკუთვნილი, ამ შემთხვევაში ის აღირიცხება ფასს 5-ის შესაბამისად.

ბასს 36 -ის მოთხოვნები გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა აუცილებელი გაუფასურების ზარალის აღიარება კომპანიის ასოცირებულ ორგანიზაციაში ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციებთან დაკავშირებით. საჭიროების შემთხვევაში, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეფასებულია გაუფასურების მიზნით ბასს 36 -ის შესაბამისად, როგორც ერთი აქტივი, მისი აღდგენადი ღირებულების ( გამოყენების ღირებულებასა და განკარგვის ხარჯებგამოკლებულ სამართლიანი ღირებულებას შორის უფრო დიდი) მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ არის განაწილებული რაიმე აქტივზე, რომელიც წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი აღდგენა აღიარებულია ბასს 36 -ის შესაბამისად იმდენად, რამდენადაც იზრდება შემდგომში ინვესტიციის აღდგენადი თანხა.

შპს ჯი დი აი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
*(თას ლარში)*

**ფუნქციური ვალუტა.** კომპანიის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი ერთეულები იზომება იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ის მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა"). კომპანიის მშობლის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი"). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაციის ვალუტა არის ლარი. ყველა მნიშვნელობა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

**ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონიერად აღსრულებადი უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს სუფთად ურთიერთჩათვლა, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და პასუხისმგებლობა შესრულდეს ერთდროულად. შემოსავლის და ხარჯის ურთიერთჩათვლა არ მოხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული ნებისმიერი საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და ეს კონკრეტულად არ არის გაცხადებული კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

**შემოსავალი.** შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია გაყიდულ საქონელზე არ იტოვებს არც მმართველობით მონაწილეობას იმ ხარისხით, რომელიც ჩვეულებრივ ასოცირდება საკუთრებასთან და არც ეფექტურ კონტროლს მასზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ორგანიზაციაში; და
- შეიძლება გარიგებასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია თამბაქოსა და სხვა პროდუქციის გაყიდვისათვის შესრულების ვალდებულებას აღიარებს ერთ განსაზღვრულ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება მომხმარებლებისაგან სავარაუდო დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და სხვა მსგავსი რეზერვების გათვალისწინებით.

***იჯარა***

კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, ან შეიცავს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადებისას. კომპანია აღიარებს სარგებლობის უფლების სახით წარმოდგენილ აქტივს და შესაბამის იჯარის ვალდებულებას ყველა იჯარის ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით, რომელშიც ის არის მოიჯარე, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (განსაზღვრულია, როგორც იჯარა 12 თვიანი ან ნაკლები ვადით) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისა (როგორიცაა პლანშეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე ზომის საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ასეთი იჯარებისათვის, კომპანია იჯარების გადახდას აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი არ არის უფრო წარმომადგენლობითი იმ პერიოდისათვის, რომლის დროსაც ხდება იჯარით გაცემული აქტივებიდან მიღებული სარგებელის მოხმარება.

იჯარის ვალდებულება თავდაპირველად იზომება იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისთვის, და დისკონტირებულია იჯარით გათვალისწინებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი ადვილად ვერ განისაზღვრა, კომპანია იყენებს თავის მზარდ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე გრაფის სახით.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში ფასდება საბალანსო ღირებულების ისეთი მატებით, რომელიც ასახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხულ პროცენტს (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით) ან საბალანსო ღირებულების ისეთი კლებით, რომელიც ასახავს გადახდილ საიჯარო გადასახდელს.

კომპანია საიჯარო ვალდებულებას გადააფასებს (და დააკორექტირებს აქტივების გამოყენების უფლებას), როდესაც:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებათა ცვლილება, რამაც შეიძლება შეცვალოს შესყიდვის ოპციის განხორციელების შეფასება, რა შემთხვევაშიც იჯარის ვალდებულება ხელახლა იზომება იჯარის შესწორებული გადახდის დისკონტირებით, დისკონტირების შესწორებული განაკვეთის გამოყენებით.
- იჯარის გადახდები იცვლება ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების ან გარანტირებული ნარჩენი ღირებულების სავარაუდო გადახდის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევებში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება ლიზინგის გადახდის გადასინჯული დისკონტირებით, დისკონტირების უცვლელი განაკვეთის გამოყენებით (თუ იჯარის გადახდები არ შეიცვლება ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევაში გამოიყენება დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთი).
- იჯარის ხელშეკრულება შეცვლილია და იჯარის მოდიფიკაცია არ განიხილება როგორც ცალკე იჯარა, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე, იჯარის გადასინჯული გადახდის დისკონტირებით მოდიფიკაციის თარიღისათვის მოქმედი დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე ასეთი სახის კორექტირება წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში.

აქტივების გამოყენების უფლებები მოიცავს იჯარის შესაბამისი ვალდებულების საწყის გაზომვას, იჯარის გადახდებს, რომლებიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, იჯარის ნებისმიერი მიღებული შეღავათისა და პირდაპირი საწყისი ხარჯების გამოკლებით. ისინი შემდგომში ფასდება ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც კომპანიას წარმოეშობა იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის უბნის აღდგენასთან, ან საბაზო აქტივის იჯარის პირობებით მოთხოვნილ მდგომარეობაში დაბრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯების ვალდებულება, რეზერვი აღიარდება და ფასდება ბასს 37-ის შესაბამისად. თუ ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს ხარჯები არ წარმოიქმნება მარაგების შესაქმნელად.

აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით შესაბამისი აქტივის მფლობელობა სხვა პირზე გადადის ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს, რომ კომპანია ვარაუდობს შესყიდვის ოფციის გამოყენებას, შესაბამის აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთა იწყება იჯარის დაწყების დღეს.

აქტივების გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრაფაში "ძირითადი საშუალებები".

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად კომპანია იყენებს ბასს 36-ს და დადგენილ გაუფასურებულ ზარალს აღრიცხავს, როგორც ეს აღწერილია სააღრიცხვო პოლიტიკაში „ძირითადი საშუალებები“.
პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 იჯარის მიმღებს საშუალებას აძლევს, არ განაცალკევოს ერთმანეთისგან არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად საიჯარო და მათთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტები აღრიცხოს ერთ გარიგებად. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მეთოდი.

კომპანია არ არის წარმოდგენილი, როგორც გამქირავებელი, 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში

**უცხოური ვალუტა.** ორგანიზაციის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები (უცხოური ვალუტა) აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც მოქმედებდა გარიგებების თარიღებზე. საანგარიშო თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულები გადაანგარიშდება ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის სხვაობების შედეგად, შედის იმ პერიოდის მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.



ინგლისური ენის თარჯიმანი მერაბ თოფურია

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

| | 31/12/2020 წ | 31/12/2019 |
|---|---|---|
| ლარი/აშშ დოლარი | 3.2766 | 2.8677 |
| ლარი/ევრო | 4.0233 | 3.2095 |

**ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები.** 2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანიას აქვს კანონით ევალება საპენსიო უზრუნველყოფა დასაქმებულთა მთლიანი ხელფასებისა და სარგებლის 2%-ის ოდენობით, რომელიც გადაიხდება სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

**საშემოსავლო გადასახადები.** საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედებულია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო თარიღისთვის. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორაციული დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელის ცვლილება, 2017 წლის 1 იანვრიდან ცვლილებები განხორციელდა ყველა სუბიექტისთვის, ცალკეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვან კორპორატიულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15% -იან კორპორატიულ გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე, ნაცვლად წინა მოდელისა, 15% -იანი გადასახადის განაკვეთისა კომპანიის მოგებაზე დაბეგვრამდე, მიუხედავად იმისა, განაწილებული იყო მოგება თუ გაუნაწილებელი.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე და საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტიურ, ასევე სავარაუდო მოგების განაწილებას, მათ შორის შემდეგს:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება ან/და თანხების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია ხარჯად იმ მომენტში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადებულია და მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც "საშემოსავლო გადასახადი". მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის განისაზღვრება იმ ოდენობით, რომლის მიღება ან გადახდა მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან/ორგანოებისათვის.

გადასახადი, რომელიც გადანაწილებულია სხვა სფეროებზე, როგორც აღწერილია ზემოთ, მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება „საგადასახადო ხარჯებში“.

დაბეგვრის კონცეფციის შეცვლის გამო ტერმინი "აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა" კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12-ში - "საშემოსავლო გადასახადი", არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

**ძირითადი საშუალებები**

***ცვლილება საბუღალტრო პოლიტიკაში***

2020 წლის 31 ოქტომბერს კომპანიამ თავისი საბუღალტრო პოლიტიკა , საქონლის მომარაგებისათვის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის გამოყენებული ტრანსპორტის ქვეკატეგორიასთან მიმართებაში, შეცვალა ხარჯების მოდელიდან გადაფასების მოდელზე. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შეცვლილი წარმოდგენა უკეთ ასახავს მის არსს და შესაბამისად აძლიერებს ფინანსური ანგარიშგების ხარისხს კომპანიის აქტივების შესახებ უფრო შესაბამისი ინფორმაციის მიწოდებით.

ეს შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელ შემფასებელთა ფირმის მიერ, რომელსაც აქვს აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და რომელსაც გააჩნია მსგავსი აქტივების შეფასების უახლესი გამოცდილება. შედარების პროცესში მათ გამოიყენეს შედარებითი ანალოგები (რეგისტრირებული გაყიდვა ან/და გაყიდვის შეთავაზება), რომელთა ფასებშიც გამოიყენებოდა ობიექტსა და ანალოგებს შორის განსხვავების საფუძველზე დაფუძნებული კორექტირებები. ყველა აქტივი შეფასდა საბაზრო მიდგომის გამოყენებით (დონე 3) ბაზრის მდგომარეობიდან გამომდინარე, კერძოდ კი შეფასების თარიღისათვის რეგისტრირებული გაყიდვებისა და წინადადებების საკმარისი რაოდენობის არსებობით.

კომპანიამ ახალი საბუღალტრო პოლიტიკა გამოიყენა პერსპექტივაში და, შესაბამისად, შედარებითი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული. მოგება/ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშგებაში ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ცვლილებების გავლენამ შეადგინა ამორტიზაციის ხარჯების შემცირება 314 ლარით და სხვა ჯამური შემოსავლის აღიარება 842 ლარით.

**ძირითადი საშუალებების პოლიტიკის გამოყენება ცვლილების შემდეგ**

საქონლის მიწოდებისთვის ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოსაყენებელი ტრანსპორტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მათი გადაფასებული თანხებით, რაც არის გადაფასების თარიღისათვის არსებული სამართლიანი ღირებულება, შემდგომი დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გადაფასება ტარდება საკმარისი რეგულარობით ისე, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება იმისაგან, რაც სამართლიანი ღირებულებების გამოყენებით განისაზღვრებოდა ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ამგვარი ქონების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში მხოლოდ იმ ოდენობით, რომ მან მოახდინოს მანამდე მოგება-ზარალში აღიარებული გადაფასების კლება იმავე აქტივზე. ასეთ შემთხვევაში ზრდა შედის მოგება-ზარალში მანამდე ხარჯად აღიარებული კლების ოდენობით. ასეთი აქტივების გადაფასებაზე წარმოშობილი საბალანსო ღირებულების შემცირება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ მოცულობით, რომელიც აღემატება იმ ბალანსს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელიც ინახება გადაფასების რეზერვში ამ აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებული ერთეულებისათვის.

**ძირითადი საშუალებების პოლიტიკის გამოყენება ცვლილებამდე**

ძირითადი საშუალებები ასახულია ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აისახება ხარჯებში მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, მიანიშნებს თუ არა რაიმე ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე. თუ ასეთი მინიშნება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - აქტივის სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისთვის წინა წლებში, შეიცვლება საჭიროებისამებრ, თუ მოხდა ცვლილება შეფასებაში, როდესაც განისაზღვრება აქტივის გამოყენების ღირებულება ან სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება წლის მოგება-ზარალში სხვა შემოსავლების ან ხარჯების ფარგლებში.

**ცვეთა .** გადაფასებული აქტივების ცვეთა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. გადაფასებული აქტივების შემდგომი გაყიდვის ან ჩამოწერისას, გადაფასების ნამეტი, რომელიც რჩება გადაფასების რეზერვში, გადადის პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის

გამოყენებით, რათა მოხდეს მათი ხარჯების გადანაწილება მათ ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში.

სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის განაკვეთები ასეთია:

| | ცვეთის განაკვეთები |
|---|---|
| მოწყობილობები და აღჭურვილობა | 20% |
| ტრანსპორტი | 14.5% (2019:20%) |
| საოფისე ტექნიკა | 20% |
| სხვა | 20% |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის განკარგვიდან განკარგვის ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი იქნებოდა უკვე ისეთი ასაკის და ისეთ მდგომარეობაში, როგორც სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მოხმარების პერიოდი საჭიროების შემთხვევაში გადაისინჯება და დაკორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება აქტივის უწყვეტი გამოყენებისგან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისების ან ჩამოწერისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები.** ცალკე შეძენილი, განსაზღვრულ ვადიანი სასარგებლო გამოყენების არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის აღიარება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაისინჯება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ამორტიზაციის განაკვეთი არამატერიალურ აქტივებზე არის 15% და გამოიყენება წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება აქტივის გამოყენების ან გასხვისებისაგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების გაუქმების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც შეფასებულია, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება.

**მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება.** ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანია განიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა დაადგინოს, არის თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენადი ღირებულება ფასდება გაუფასურების ზარალის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ცალკეული აქტივის აღდგენადი ღირებულების დადგენა, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთათვისაც შესაძლებელია განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის გამოვლენა.

აღდგენადი ღირებულება არის უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება არსებული საპროცენტო განაკვეთით გადასახადების გამოკლებით, რომელიც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ბაზრისეულ შეფასებას და აქტივისათვის დამახასიათებელ იმ რისკებს, რომელთა საფუძველზეც არ მომხდარა სამომავლო ფულადი ნაკადების კორექტირება.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენადი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურების ზარალის გაუქმების შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება აღდგენადი თანხის შესწორებულ სავარაუდო მოცულობამდე ისე, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა, წინა წლებში აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ხარჯი რომ არ აღიარებულიყო. გაუფასურების ხარჯების გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგება- ზარალში.

**მარაგები.** მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებას შორის უფრო დაბალ ფასად. ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც გაყიდვის სავარაუდო ფასი, დასრულების ყველა სავარაუდო დანახარჯებისა და გაყიდვებისათვის აუცილებელი ხარჯების გამოკლებით. საქონლის მომწოდებლები უზრუნველყოფენ კომპანიას ბონუსებით. მომწოდებლებისგან გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარისხობრივი ღონისძიებების შესრულებისათვის მიღებული ბონუსები გამოიქვითება უშუალოდ გაყიდვების ღირებულებიდან.

**რეზერვები.** რეზერვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (სამართლებრივი ან პირობითი) ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას სავარაუდოდ მოეთხოვება მათი დაფარვა და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედო სიზუსტით.

რეზერვებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს იმ ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა მოკლევადიანი ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და უზუსტობების გათვალისწინებით. თუ რეზერვი გამოითვლება ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულადი სახსრების მოძრაობიდან, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამავე ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულებას (სადაც არსებითია ფულის ღირებულება დროში).

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ბანკი მესამე მხარისგან ნაწილობრივ ან სრულად ამოიღებს რეზერვის ფორმირებისთვის საჭირო ეკონომიკურ სარგებელს, მოთხოვნის ასახვა ხდება აქტივებში, თუ მოსალოდნელი გადახდა არის სარწმუნო, ხოლო მოთხოვნის თანხის შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით;

**პირობითი ვალდებულებები და აქტივები.** პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აღიწერება ფინანსურ ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაბალია ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების ალბათობა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშგების შენიშვნებში იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

**ფინანსური ინსტრუმენტები.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ხელშეკრულების მხარე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეძენასა და გამოშვებას (მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა), თავდაპირველი აღიარებისას ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აისახება, პირდაპირ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

**ფინანსური აქტივები** ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში განისაზღვრება მთლიანად ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, გამომდინარე ამ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციიდან .

*ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია*

საწყისი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის მართვის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორივე პირობა:

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის (SPPI) გადახდას. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სესხის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, შემდგომში განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის საშუალებით (FVTOCI).

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

სტანდარტულად, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში იზომება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL).

ყოველივე ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, კომპანიას შეუძლია გააკეთოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევანი/დანიშვნა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად აირჩიოს კაპიტალური ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების წარდგენა სხვა სრულ შემოსავალში სხვა კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში ; და
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად განსაზღვროს სავალო ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს

ამორტიზებულ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, როგორც ეს შეფასებულია FVTPL– ით, თუკი ეს გამორიცხავს ან მნიშვნელოვნად შეამცირებს ბუღალტრული აღრიცხვის შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივი განკუთვნილია საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელში - Held to collect (H2C).

*ეფექტური პროცენტის მეთოდი.*

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ვალის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი.

ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (საწყისი აღიარებისას საკრედიტო რისკით გაუფასურებული აქტივები), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი შემოსულობების დისკონტირებას (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული საფასურისა და ქულებისა, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების ხარჯების და სხვა პრემიების ან ფასდაკლებების განუყოფელ ნაწილს) მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გამორიცხვით სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო არსებობის, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სავალო ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე საწყისი აღიარებისას. შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი იზომება საწყისი აღიარებისას, ძირითადი თანხის დაფარვების გამოკლებით, პლუს ამ საწყის თანხასა და ვადიანობის თანხას შორის ნებისმიერი სხვაობის კუმულაციური ამორტიზაცია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, კორექტირებული შესაძლო ზარალის რეზერვით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ნებისმიერი ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით და FVTOCI– ით. ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გაუფასურდნენ საკრედიტო რისკის გამო (იხ. ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისათვის, რომლებიც შემდგომში გახდნენ საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო რისკით გაუფასურებულ ფინანსურ ინსტრუმენტზე საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კომპანია აღიარებს საპროცენტო შემოსავალს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე საწყისი აღიარებიდან. გაანგარიშება არ



ინგლისური ენის თარჯიმანი მერაბ თოფურია

ბრუნდება ერთობლივ საფუძველზე მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული.

**სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება** სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოადგენენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, ყოველგვარი გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

**ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები** ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ხელზე არსებული ნაღდი ფულისგან, ბანკში განთავსებული მოთხოვნამდე დეპოზიტებისაგან მოთხოვნისთანავე განაღდებით ან აქტივებისგან სამ თვემდე ან ნაკლები დაფარვის ვადით. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებიდან და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების შესასრულებლად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის შეზღუდულ ფულად სახსრებში.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება.** მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გასაზომად კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომლის მიხედვითაც ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და საკონტრაქტო აქტივებისათვის შეიქმნება მოსალოდნელი ზარალის უვადო რეზერვი. ამრიგად, ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტებისათვის და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, მაგრამ პირიქით აღიარებს ზარალის რეზერვს უვადო საკრედიტო რისკების საფუძველზე ყოველ ანგარიშგების თარიღზე. კომპანიამ შეიმუშავა რეზერვის ფორმირების მიდგომა, რომელიც ემყარება მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებას, რომელიც კორექტირებულია მოვალეებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელ მომავლის ფაქტორებით.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა არის 90 დღის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ცალკეულ შემთხვევებში, კომპანიას ასევე შეუძლია ჩათვალოს, რომ ფინანსური აქტივი არის დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, კომპანიამ მიიღოს გადაუხდელი საკონტრაქტო თანხები კომპანიის საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებამდე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე, აქტივის დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. მოგვიანებით ამოღებული აღრე ჩამოწერილი თანხები ჩაირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

**ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.** კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას გააუქმებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამოიწურება საკონტრაქტო უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, ან როდესაც ის გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკსა და სარგებელს სხვა კომპანიას. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივისადმი მის შენარჩუნებულ ინტერესს და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს იმ თანხებისათვის, რომლის გადახდაც მას მოუწევს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ სესხს მიღებული შემოსავლებისთვის.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების გაუქმებისას სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, FVTOCI- ში კლასიფიცირებულ სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის გაუქმების შემდეგ, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე დაგროვილი კუმულატიური მოგება ან ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში.

**ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები**

**კლასიფიკაცია ვალად ან კაპიტალად** კომპანიის მიერ გაცემული ვალი და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება ან როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ან კაპიტალი, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულების განსაზღვრის, და წილობრივი ინსტრუმენტის შესაბამისად.

**წილობრივი ინსტრუმენტები** წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება უშუალოდ კაპიტალში. მოგებაში ან ზარალში არ აღიარდება მოგება ან ზარალი კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას.

**ფინანსური ვალდებულებები.** ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი სესხებით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებებითა და დივიდენდებით) შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

**ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.** კომპანია აუქმებს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**საწესდებო კაპიტალი** საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

**დივიდენდები.** დივიდენდები კაპიტალში აღიარდება როგორც შემცირება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი დეკლარირება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და აისახება შესაბამისად.
**წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადები.** წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება მათი ნომინალური ღირებულებით სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები ნაჩვენებია მათი ნომინალური ღირებულებით. ანგარიშები შესაბამისად შედის სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში და სავაჭრო და სხვა გადასახდელ ვალდებულებებში.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება შემოსავლების სამსახურში ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.

**გადაფასების რეზერვი.** კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში, კაპიტალში ჩაწერილი რეზერვი მოიცავს ტრანსპორტის გადაფასების რეზერვს.



ინგლისური ენის თარჯიმანი მერაბ თოფურია

## 4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობა ვალდებულია, განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. შეფასებები და მასთან დაკავშირებული ვარაუდები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა, აქტუალურად მიჩნეულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები განიხილება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების პრინციპით. სააღრიცხვო შეფასებების გადასინჯვები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასების გადახედვა, თუ გადასინჯვა შეეხება მხოლოდ იმ პერიოდს, ან გადასინჯვის პერიოდში და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ასევე მომავალ პერიოდებზე.

კომპანიის მენეჯმენტს არ გაუკეთებია რაიმე კრიტიკული განსჯა კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში და ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

## 5. შემოსავალი

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის შემოსავალს შეადგენდა:

| | 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი | 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი |
|---|---|---|
| თამბაქოს ნაწარმი | 502,843 | 441,179 |
| IQOS მოწყობილობები და აქსესუარები | 5,254 | - |
| **სულ** | **508,097** | **441,179** |

## 6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის გაყიდვების ხარჯს შეადგენდა:

| | 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი | 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი |
|---|---|---|
| თამბაქოს ნაწარმი | 480,825 | 419,714 |
| IQOS მოწყობილობები და აქსესუარები | 5,222 | - |
| **სულ** | **486,047** | **419,714** |

## 7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯს შეადგენდა:

| | 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული | 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული |
|---|---|---|

| | წელი | წელი |
|---|---|---|
| ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები. | 5,781 | 4,764 |
| სადაზღვევო ხარჯი | 324 | 231 |
| პროფესიონალური მომსახურება | 252 | 219 |
| საბანკო გადასახადები | 147 | 74 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 30 | 21 |
| სხვა ხარჯები | 608 | 290 |
| **სულ** | **7,142** | **5,599** |

## 8. დისტრიბუციის ხარჯები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯს შეადგენდა:

| | 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი | 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი |
|---|---|---|
| ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები. | 2,932 | 2,461 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 602 | 425 |
| ტრანსპორტირების ხარჯები | 588 | 605 |
| სხვა ხარჯები | 130 | 93 |
| **სულ** | **4,252** | **3,584** |

## 9. მარაგები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მარაგები იყო შემდეგი:

| | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| მზა პროდუქცია | 22,829 | 16,589 |
| სხვა | 26 | 22 |
| **სულ** | **22,855** | **16,611** |

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები, შესაბამისად, 22,855 და 16,611 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით. (შენიშვნა 13.)

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის დასრულებული წლების განმავლობაში უწყვეტ ოპერაციებთან მიმართებაში ხარჯებად აღიარებული მარაგების მთლიანი ღირებულება შესაბამისად იყო 486,047 ლარი და 441,179 ლარი.

## 10. გაცემული სესხები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის გაცემული სესხები იყო შემდეგი:

| | მიმდინარე კალენდარული წელი | ვადიანობა | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|---|---|
| მეწილეები | GEL | 21 იანვარი | 2,141 | - |
| იურ. პირები საერთო კონტროლის ქვეშ | GEL | დეკ-20 | - | 9 |
| **სულ** | | | **2,141** | **9** |

## 11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს ფულადი სახსრები და ექვივალენტები იყო შემდეგი:

| | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| ნაღდი ფული ხელზე | 98 | 95 |
| ნაღდი ფული ბანკებში | 7,744 | 3,088 |
| **სულ** | **7,842** | **3,183** |

არცერთი ნაშთი ბანკებთან არ არის ვადაგასული. მოკლევადიანი ხასიათის გამო ბანკებთან არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვი არ არის აღიარებული. საბანკო ნაშთები მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს საქართველოში არსებულ ბანკებში და გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მიზნებისათვის.

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მთელი ფულადი სახსრები არის იმ ბანკებში, რომელთა რეიტინგის Fitch Ratings-ის მიერ შეფასებულია, როგორც B (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი).

## 12. გაუნაწილებელი მოგება

**დივიდენდები**

2020 და 2019 წლებში კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები, შესაბამისად, 9,917 და 3,931 ლარის ოდენობით. გარდა ამისა, 2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაფარა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი დივიდენდები 266 ლარის ოდენობით.

**რეორგანიზაცია**

2019 წლის 27 ივნისს შპს ჯი დი აი-მ დადო აქციების შესყიდვის ხელშეკრულება სხვა კომპანიის 15,777 (100%) აქციის 50%-ის შესყიდვის მიზნით. ხელშეკრულების მიხედვით ჯი დი აი-მ შეიძინა 7 888 აქცია (49,99683%). 2019 წლის 10 ივლისს კომპანიის აქციონერები შეთანხმდნენ დამატებით 4,059 ჩვეულებრივი აქციის გამოშვებაზე 1 ლარის ნომინალური ღირებულებით. აქციების დამატებითი გამოშვების შედეგად შპს ჯი დი აი-ს წილი გაიზარდა 50%-მდე . გარიგების საერთო ღირებულებამ შეადგინა 6,841 ლარი და ვინაიდან ყოველ მხარეს ჰქონდა სრული საკონტროლო პაკეტი, კომპანიამ აღიარა ის როგორც ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში.

2019 წლის 15 ნოემბერს ჰოლდინგ კომპანიამ, Donley Consultants–მა მიიღო გადაწყვეტილება, განეხორციელებინა რეორგანიზაცია მის შვილობილ შპს ჯი დი აი-ში. რეორგანიზაციის საგანი იყო იგივე ჰოლდინგის ქვეშ ახალი კომპანიის, შპს „ჯი დი ლოჯისტიკს სოლუშენი"-ს დაფუძნება. ამ რეორგანიზაციის ფარგლებში შპს ჯი დი აი-მ შპს Logistics Solutions-ს გადასცა ყველა თავისი აქცია ერთობლივ საწარმოში, რამაც

გამოიწვია ერთობლივ საწარმოში ინვესტიციებისა და გაუნაწილებელი მოგების შემცირება 6,841 ლარით. გარდა ამ გარიგებისა, რეორგანიზაციის ფარგლებში სხვა ცვლილებები არ განხორციელებულა.

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს რაიმე ინტერესი ერთობლივ საწარმოში.

**გადატანა გადაფასების რეზერვიდან**

2020 წელს კომპანიამ თავისი საბუღალტრო პოლიტიკა, ძირითადი საშუალებების - ტრანსპორტის ქვეკატეგორიასთან მიმართებაში, შეცვალა ხარჯების მოდელიდან გადაფასების მოდელზე. 2020 წლის განმავლობაში 20 ლარი გამოთავისუფლდა გადაფასების რეზერვიდან ადრე გადაფასებული აქტივების ცვეთის გამო. საბუღალტრო პოლიტიკის ცვლილება აღწერილია მე-3 შენიშვნაში.

## 13. სესხები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები იყო შემდეგი:

| | მიმდინარე კალენდარული წელი | ვადიანობა | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|---|---|
| **უზრუნველყოფილი კრედიტები და სესხები:** | | | | |
| სს თიბისი ბანკი | GEL | თებ-21 | 11,000 | - |
| სს თიბისი ბანკი | GEL | იან-20 | - | 3,483 |
| **არაუზრუნველყოფილი კრედიტები და სესხები:** | | | | |
| შპს ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანია | GEL | დეკ-21 | 5,074 | - |
| **სულ კრედიტები და სესხები** | | | **16,074** | **3,483** |
| კრედიტებისა და სესხების მოკლევადიანი ნაწილი | | | 16,074 | 3,483 |
| კრედიტებისა და სესხების გრძელვადიანი ნაწილი | | | - | - |
| **სულ კრედიტები და სესხები** | | | **16,074** | **3,483** |

სესხები თიბისი ბანკიდან უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგების , ძირითადი საშუალებებისა და დებიტორული სავაჭრო ანგარიშების გირავნობით.

შპს „ქართული სადისტრიბუციო მარკეტინგული კომპანიის" სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო განაკვეთების საფუძველზე.

სესხები გადაიხდება შემდეგნაირად:

| | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| გადასახდელია ერთ თვეში | 74 | 3,483 |
| გადასახდელია ერთიდან სამ თვეში | 11,000 | - |
| გადასახდელია სამიდან თორმეტ თვემდე ვადაში | 5,000 | - |
| **სრულად გადასახდელია ერთ წელიწადში** | **16,074** | **3,483** |

სესხების ცვლილება 2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

| | 2020 წელი | წელი 2019 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| **წმინდა ვალი პერიოდის დასაწყისში** | **3,483** | **1** |
| ძირის დამატება | 567,831 | 443,114 |
| დარიცხული პროცენტი | 733 | 425 |
| გადახდილი ძირი | (555,311) | (439,634) |
| გადახდილი პროცენტი | (662) | (423) |
| **წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს** | **16,074** | **3,483** |

სესხების ცვლილებები დაკავშირებულია მოკლევადიან გაცემებთან და თანხების დაფარვასთან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების მიხედვით, რომლებიც ბანკებთან არის შეთანხმებული კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

## 14. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის სავაჭრო და სხვა გადასახდელები იყო შემდეგი:

| | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| სავაჭრო ვალდებულებები მარაგებისათვის | 19,856 | 16,514 |
| სავაჭრო გადასახდელები მომსახურებისთვის | 293 | 160 |
| სხვა გადასახდელები | 289 | 259 |
| გადასახადები, გარდა საშემოსავლოსი | 1,242 | 600 |
| **სულ** | **21,680** | **17,533** |

## 15. ფინანსური ინსტრუმენტები.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე გაანალიზებულია შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის გაზომვები კოტირებული (დაუზუსტებელი) ფასებით აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებებისათვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების ტექნიკა დაკვირვებადი აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი შესაყვანი მონაცემებით, პირდაპირ (ანუ ფასებად) ან არაპირდაპირ (ანუ გამომდინარე ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება დასაკვირვებელი ბაზრის მონაცემებს (ანუ შეუმჩნეველ შესაყვან მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისათვის მენეჯმენტი იყენებს მიდგომას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს დასაკვირვებელ შესაყვან მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებენ, ეს გაზომვა არის მე –3 დონის გაზომვა. სამართლიანი ღირებულების გაზომვასთან მიმართებაში შეფასების შესაყვანი მონაცემების მნიშვნელობა შეფასებულია მთლიანობაში.

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები** ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ემყარება სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. გამოყენებული ფასდაკლება დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სხვა ფინანსური აქტივები ახლოა სამართლიან ღირებულებებთან მათი მოკლევადიანი ვადიანობის გამო.

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები**. განსაზღვრული დაფარვის ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. კომპანიის

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოს არის მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 1 დონის გაზომვის გამოყენებით და სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მე -3 დონის გაზომვის გამოყენებით.

**კაპიტალის რისკის მართვა** –კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს აქციონერების უკუგების მაქსიმიზაცია. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ამ მიმოხილვის შედეგების საფუძველზე, კომპანია დგამს ნაბიჯებს, რათა დააბალანსოს კაპიტალის მთლიანი სტრუქტურა დივიდენდების გადახდის გზით, ახალი აქციების გამოშვებით, ასევე ახალი კრედიტებისა და სესხების აღებით ან არსებული კრედიტებისა და სესხების დაფარვით.

საკუთარი და ნასესხები საშუალებების კოეფიციენტი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

| | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| სესხები | 16,074 | 3,483 |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | (7,842) | (3,183) |
| **წმინდა სესხები** | 8,232 | 300 |
| კაპიტალი | 1,029 | 2,317 |
| **წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში** | 8.00 | 0.13 |

**ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები** – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს კრედიტებს და სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის საქმიანობის დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

| | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| **ფინანსური აქტივები.** | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | 7,842 | 3,183 |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 4,123 | 2,643 |
| გაცემული სესხები | - | 9 |
| **სულ ფინანსური აქტივები** | **11,965** | **5,835** |

| | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| **ფინანსური ვალდებულებები** | | |
| სესხები | 16,074 | 3,483 |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება | 21,680 | 17,533 |
| იჯარის ვალდებულება | 2,033 | 525 |
| **სულ ფინანსური ვალდებულებები** | **39,787** | **21,541** |

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის უცხოური ვალუტა, საპროცენტო განაკვეთი, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

***გეოგრაფიული რისკი.*** კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები კრიტიკულად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველოში კვლავაც სახეზეა განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. როგორც ასეთი, კომპანია ექვემდებარება ქვეყანაში არსებული ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერ გაუარესებას.

**უცხოური ვალუტის რისკი**– სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს სავალუტო კურსის ცვლილებები, რომლებზეც დამოკიდებულია კომპანია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ გარკვეულ გარიგებებს. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ინსტრუმენტებს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების სამართავად.
კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის იყო შემდეგი:

| | 2020 წლის 31 დეკემბერი | 2019 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| | 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი | 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი |
| **ფინანსური აქტივები.** | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები | - | 3 |
| **სულ ფინანსური აქტივები** | - | 3 |
| **ფინანსური ვალდებულებები** | | |
| იჯარის ვალდებულება | 1,552 | - |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები | 95 | 44 |
| **სულ ფინანსური ვალდებულებები** | 1,647 | 44 |
| **სულ წმინდა პოზიცია** | (1,647) | (41) |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტასთან მიმართებაში ფუნქციური ვალუტის 20% –ით გაძლიერებისადმი/შესუსტებისადმი 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის. ანალიზი გამოყენებული იყო შესაბამის ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულებისთვის საანგარიშო თარიღზე.

| **2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **აშშ დოლარის გავლენა** | |
|---|---|---|
| | **ლარი/აშშ დოლარი + 20%** | **ლარი/აშშ დოლარი - 20%** |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე | (329) | 329 |

| **2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **აშშ დოლარის გავლენა** | |
|---|---|---|
| | **ლარი/აშშ დოლარი + 20%** | **ლარი/აშშ დოლარი - 20%** |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე | (8) | 8 |

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი** –საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას აქვს შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან კომპანიამ მიიღო სესხის სახსრები მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს ძირითად დაშვებებში მომხდარი ცვლილებების შედეგებს, ხოლო სხვა დაშვებები რჩება უცვლელი. რეალობაში არსებობს კორელაცია დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. ასევე, უნდა გავითვალისწინოთ, რომ ეს მგრძნობელობები არ არის წრფივი და ამ შედეგებიდან გამომდინარე უფრო დიდი ან პატარა გავლენა არ უნდა იქნას ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმას, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შეიძლება იცვლებოდეს იმ დროს, როდესაც ხდება ფაქტიური საბაზრო მოძრაობები. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო რყევებზე დამოკიდებულების მართვას. სხვადასხვა ტრიგერების მიმართ საინვესტიციო ბაზრის მოძრაობის პარალელურად, მმართველობითი ზომები შეიძლება მოიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილების ცვლილებას და სხვა დაცვითი ღონისძიებების განხორციელებას. შედეგად, დაშვებებში ცვლილებებს შეიძლება არ ჰქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ ვითარებაში აქტივებისა და ვალდებულებების გაზომვის განსხვავებულმა მეთოდებმა შეიძლება მიგვიყვანოს კაპიტალის ცვალებადობასთან.

სხვა შეზღუდვები მგრძნობელობის ანალიზში მოიცავს ჰიპოთეტიური საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც მხოლოდ წარმოადგენს კომპანიის შეხედულებას ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია და მოსაზრებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის იდენტურად შეიცვლება.

**საკრედიტო რისკი** საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელს შეუძლია დროულად შეუსრულოს ან არ შეასრულოს კომპანიის წინაშე ნაკისრი ვალდებულებები, რაც იწვევს კომპანიის ფინანსურ ზარალს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩაწერილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც არის გაუფასურების ზარალის გარეშე, წარმოადგენს კომპანიის მაქსიმალურ საკრედიტო რისკზე. ყველა კლიენტი გადის კლიენტის მიღების პროცედურებს კომპანიასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე და, შედეგად, შეირჩევა მხოლოდ კრედიტუნარიანი კლიენტები. კომპანია ასევე უდგენს საკრედიტო ლიმიტებს თავის მომხმარებლებს.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი გადახდის ვადის ბოლოს. შემდეგი ცხრილები დეტალურად წარმოადგენს კომპანიის დარჩენილ საკონტრაქტო ვადიანობას გადახდის წინასწარ შეთანხმებული პერიოდით 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე კომპანიის მიერ მათი დაფარვის ყველაზე ადრეული თარიღის გათვალისწინებით. ცხრილები მოიცავს როგორც პროცენტის, ასევე ძირითადი თანხის ფულადი სახსრების მოძრაობას.

| 2020 წლის 31 დეკემბერი | 1 თვეზე ნაკლები | 1 - 3 თვე | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1-5 წელი | სულ |
|---|---|---|---|---|---|
| სესხები | 204 | 11,180 | 5,438 | - | **16,822** |
| იჯარის ვალდებულება | 46 | 93 | 427 | 1,815 | **2,381** |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება | 21,634 | 9 | 37 | - | **21,680** |
| | **21,884** | **11,282** | **5,902** | **1,815** | **40,883** |

| 2019 წლის 31 დეკემბერი | 1 თვეზე ნაკლები | 1 - 3 თვე | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1-5 წელი | სულ |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| სესხები | 3,483 | - | - | - | **3,483** |
| იჯარის ვალდებულება | 9 | 18 | 83 | 415 | **525** |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება | 17,503 | 6 | 24 | - | **17,533** |
| | **20,995** | **24** | **107** | **415** | **21,541** |

## 16. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, შვილობილ პირებს და ორგანიზაციებს, რომლებიც იმყოფებიან კომპანიის ან მისი მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის საერთო საკუთრებაში და მათი კონტროლის ქვეშ.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც დაუკავშირებელმა მხარეებმა ვერ შეძლონ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან:

| | 2020 წლის 31 დეკემბერი | | | |
|---|---|---|---|---|
| | მფლობელები | იურ. პირები საერთო კონტროლის ქვეშ | სხვა | სულ |
| გაცემული სესხები | 2,141 | - | - | **2,141** |
| სესხები | - | 5,074 | - | **5,074** |
| შემოსავალი | 1 | 176 | 41 | **218** |
| დისტრიბუციის ხარჯები | - | 66 | - | **66** |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | - | 85 | - | **85** |
| ფინანსური ხარჯი | - | 238 | - | **238** |
| ფინანსური შემოსავალი | - | 56 | - | **56** |
| სხვა შემოსავლები | - | | | |

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი | | |
|---|---|---|---|
| | იურ. პირები საერთო კონტროლის ქვეშ | სხვა | სულ |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება | 42 | 72 | **114** |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება | 15 | - | **15** |
| შემოსავალი | 182 | 139 | **321** |
| დისტრიბუციის ხარჯები | 60 | - | **60** |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 93 | - | **93** |
| ფინანსური ხარჯი | 5 | - | **5** |
| ფინანსური შემოსავალი | 214 | - | **214** |
| სხვა შემოსავლები | 25 | - | **25** |

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია თანამშრომლების მოკლევადიანი შეღავათებით, 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 4,884 ლარი და 2,647 ლარი, შესაბამისად.

## 17. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

***ვალდებულებები*** - კომპანიას არ გააჩნდა არსებითი ვალდებულებები 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

***სამართლებრივი პროცესები.*** 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ წარმოიქმნება არანაირი არსებითი დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა ჩადებული არანაირი რეზერვი.

***გადასახადები*** –კერძოდ, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გაასაჩივრონ ტრანზაქციები, რის შედეგადაც კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებებში არანაირი რეზერვი არ შექმნილა. 2019-2020 წელი რჩება ღიად საგადასახადო ორგანოების მიერ განსახილველად.

***საოპერაციო გარემო*** - ისეთ განვითარებად ბაზრებზე, როგორიც საქართველოა, მოქმედებენ უფრო განსხვავებული რისკები, ვიდრე უფრო განვითარებულ ბაზრებზე; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესზე საქართველოში, მუდმივი და სწრაფი განვითარების პროცესშია, და საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას. საქართველოს ეკონომიკის მომავალ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც დიდ წილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ წლების განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა ამ პროცესს, არსებობს მეტის მოლოდინი, რადგანაც საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში გაწევრიანების მიზნით კვლავაც ვითარდება.

***COVID-19*** - გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან ახალი კორონავირუსული დაავადება (COVID-19) სწრაფად გავრცელდა მთელს მსოფლიოში, რის შედეგადაც ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში გამოაცხადა პანდემიის სტატუსი. მრავალი ქვეყნის მიერ COVID-19– ის გავრცელების შესაჩერებლად მიღებული ზომები იწვევს ბევრი კომპანიის მნიშვნელოვან ოპერაციულ შეფერხებას და მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მსოფლიოს ფინანსურ ბაზრებზე. ვინაიდან ვითარება სწრაფად ვითარდება, მას შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნესზე სექტორების ფართო სპექტრში, მათ შორის, მაგრამ შეუზღუდავად, ისეთი ზემოქმედებით, როგორიცაა საქმიანობის შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევები, პერსონალის კარანტინი, შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები დაფინანსების მოზიდვაში. შედეგად, კომპანიას შეიძლება წარმოექმნას COVID-19-ით გამოწვეული სულ უფრო მეტი უარყოფითი შედეგები, გლობალურ ეკონომიკაზე და ძირითად ფინანსურ ბაზრებზე პანდემიის უარყოფითი გავლენის შედეგად.

კომპანიის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკური მდგომარეობის მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს ზომებს, რომლებიც იგი საჭიროდ ჩათვლის კომპანიის სტაბილურობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად უახლოეს მომავალში. თუმცა, COVID-19-ის გავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნესზე დიდ წილად დამოკიდებულია პანდემიური ეფექტების ხანგრძლივობაზე და გავრცელებაზე მსოფლიოსა და ქართულ ეკონომიკაზე. ეკონომიკური გარემოს ცვლილებების გავლენა ოპერაციების მომავალ შედეგებზე და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ამჟამად ძნელი დასადგენია.

**გარანტიები.** 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა დაუფარავი გარანტიები თანხით 29,990 ლარი და 25,990 ლარი. გარანტია აღებულ იქნა კონსიგნაციის პირობებზე მარაგების

შესყიდვისას. გარდა ამისა, ჯი დი აი გამოდის სხვა კომპანიის გარანტად, იმ კომპანიის მიერ აღებული გრძელვადიანი სესხისათვის; გარანტიის საერთო თანხა 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 5,415 და 4,500 ლარი.

## 18. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2021 წლის იანვარში აქციონერებისათვის გაცემული სესხები 2 141 ლარის ოდენობით ჩაითვალა დეკლარირებული დივიდენდების ანგარიშში.

2021 წლის მაისში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 842 ლარის ოდენობით 2021 წელს.

გაგრძელდა სს „თიბისი ბანკი"-ს საკრედიტო ხაზი.

## 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დირექტორთა საბჭოს მიერ და მისი გამოქვეყნების უფლება გაიცა 2021 წლის 26 აგვისტოს.

შპს ჯი დი აი

მენეჯმენტის ანგარიში

**ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა**

შპს ჯი დი აი („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2016 წლის 8 ივლისს, რომლის მიზანია განახორციელოს სამომხმარებლო პროდუქციის ლოჯისტიკა, დისტრიბუცია, მომსახურება და ბრენდირება საქართველოში. ის არის თამბაქოს ნაწარმის ერთ-ერთი უმსხვილესი დისტრიბუტორი კომპანია ქართულ ბაზარზე.

კომპანია დაკავებულია ფილიპ მორისის თამბაქოს ნაწარმის დისტრიბუციით. 2020 წელს კომპანიამ გამოუშვა ახალი პროდუქტი - გაცხელებული თამბაქო და ასევე დაიწყო შესაბამისი მოწყობილობების და აქსესუარების გაყიდვა.

კომპანია ქირაობს ცხრა საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტების, სასურსათო მაღაზიების, ასევე დიდი ჰიპერმარკეტებისა და საბითუმო მაღაზიების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

2020-21 წლები იყო ფუნდამენტური ინოვაციების პერიოდი კომპანიის ბიზნესში - PMI ბრენდის IQOS-ის გამოშვება ქართულ ბაზარზე. პროექტის განხორციელების ფარგლებში ჯი დი აი-მ შექმნა IQOS ბრენდის 10 მაღაზიის ქსელი და სრული სერვისის 8 პარტნიორი პუნქტი თბილისში, ბათუმში, ქუთაისსა და ზუგდიდში.

ბრენდის საცალო განვითარების ინოვაციურმა "OMNI Channel" მიდგომამ უზრუნველყო IQOS-ის ლეგალური ასაკის მომხმარებელთა რაოდენობის ზრდა საქართველოში 41 000-მდე პროდუქტის გაშვებიდან. IQOS გაყიდვებს ძლიერ ეხმარება დამხმარე ინსტრუმენტები: განვადება, გაქირავების სერვისი, საერთაშორისო IQOS გარანტია და დისტანციური მომსახურების მიწოდება. IQOS-ის წილის ზრდა ბაზარზე, რომელსაც ხელს უწყობს ეფექტიანი გაყიდვების საფუძვლიანი განვითარება: IQOS მოწყობილობები გაიყიდა 100-ზე მეტ საცალო წერტილში და HEETS-ის დისტრიბუცია ხდება 600-ზე მეტ საცალო წერტილში საქართველოს მასშტაბით.

შედეგად, 2020 წელს კომპანიამ აღრიცხა 508,097 ლარის შემოსავალი (2019: 441,179). მთლიანი მოგების მარჟამ შეადგინა 4.3% (2019: 4.8%).

კომპანიის სტრატეგია ასეთია:

- მუდმივი შედარებითი ანალიზი და ეფექტიანობის გაუმჯობესება თავის ყოველ ბიზნეს ერთეულში.
- ბიზნეს-ანალიტიკის მონაცემები გამოყენება საქმიანობის სამართავად და გასაუმჯობესებლად.
- პროდუქტის შეღწევადობისა და ბაზრის წილის მაღალი დონის შენარჩუნება.

**ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები;**

2021/2022 წლებში კომპანია იწყებს ბიზნეს-პროცესების მართვის სისტემის დანერგვას, რაც ხელს შეუწყობს ადმინისტრაციული პროცედურების ეფექტიანობის ამაღლებას.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

| | | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | SKU–ების რაოდენობა | 115 | 28 | 24 |
| 2 | პერსონალის რაოდენობა | 287 (მათ შორის 87 ქალი) | 210 (მათ შორის 45 ქალი) | 221 (მათ შორის 46 ქალი) |
| 3 | აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა | 4.5 ათასი | 4.8 ათასი | 5.7 ათასი |
| 4 | ბაზრის წილი (%) | 38.5 % | 38.5 % | 37.5% |



ინგლისური ენის თარჯიმანი მერაბ თოფურია

**ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ**

2020 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

**ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მექანიზმების გადახედვა მათი მართვისათვის**

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნაღდი ანგარიშსწორებით, კლიენტების მიერ წინასწარ გადახდით. შესაბამისად, არ არსებობს დებიტორული დავალიანება და მისი რეზერვები.

საკრედიტო პირობები მომწოდებელთან არის 14 დღე. მარაგების შევსების საშუალო პერიოდია 15 და 16 დღე, შესაბამისად, 2020 და 2019 წლებში. მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი იყო 0.97 და 1.07, შესაბამისად, 2020 და 2019 წლებში.

**ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის გათვალისწინებით**

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

| | რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა | მენეჯმენტის პასუხი |
|---|---|---|
| 1 | პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე. | მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები. |
| 2 | COVID 19 რისკი - ბიზნესის შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევა, პერსონალის კარანტინი, შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები დაფინანსების მოძიებაში. | მენეჯმენტი ახორციელებს ყველა ქმედებას და იღებს რეკომენდაციებს ჯანდაცვის ორგანიზაციებისგან, რათა უზრუნველყოს, რომ ბიზნეს ოპერაციებმა დააკმაყოფილოს COVID 19-თან დაკავშირებული კანონის მოთხოვნები და კომპანიამ განაგრძოს მუშაობა. |

| | |
|---|---|
| სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი | N211078591 |
| სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი | 28.09.2021 წ |
| სანოტარო მოქმედების დასახელება | დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთ ხელმოწერის დამოწმება |
| ნოტარიუსი | დავით ჩალათაშვილი |
| სანოტარო ბიუროს მისამართი | თბილისი, სანაპიროს 2ა, #1 |
| სანოტარო ბიუროს ტელეფონი | 599336099 |
| სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი | 61520615860221 |

საქართველო/Georgia
მე, ნოტარიუსი დავით ჩალათაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, სანაპიროს 2ა, #1, ვადასტურებ წინამდებარე დოკუმენტის დიპლომირებული მთარგმნელის, მერაბ თოფურიას (დაბადებული 01.05.1958, მცხოვრები: ქ. თბილისი, ლადო ასათიანის 14, ბინა 5, პარათის ნომერი 19IC24643, პირადი ნომერი: 01015000662, გაცემული თბილისის იუსტიციის სამინისტროს მიერ, დიპლომი Г-1 #172594, გაცემული 1981 წელს ილია ჭავჭავაძის სახ. უცხო ენათა სახელმწიფო პედაგოგიური ინსტიტუტის მიერ) ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას: გადახდილია სახელმწიფო ბაჟი: 76.00 ლარი, დღგ 13.68 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-ე მუხლის 1 პუნქტის საფუძველზე.
I, notary Davit Chalatashvili, whose notary bureau is located at: Sanapiro 2a, #1, Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of a qualified translator Merab TOPOURIA (born on 01.05.1958, res. at apt. 5, #14 Lado Asatiani str., Tbilisi, card number 19IC24643, p/n 01015000662 , issued by the Ministry of Justice, Diploma Г-1 #172594 issued in 1981 by Ilia Chavchavadze State Pedagogical Institute of Foreign Languages). The translator is warned about his responsibility of the accuracy of translation and he guarantees the accuracy of his translation. The notary tax is paid: 76.00 GEL, VAT 13.68 lari pursuant 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