

მმართველობის ანგარიშგება

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

2022 წელი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2
მმართველობის ანგარიშგება.....	3
საქმიანობის მიმოხილვა	3
კომპანიის მართვის პრინციპი	7
მარეგულირებელი გარემო	9
თამბაქოს ბაზარი საქართველოში.....	10
აქციზის გადასახადი საქართველოში	11
თამბაქოს ნაწარმის რეალიზაციის ძირითადი არხები.....	12
კონკურენცია	12
თამბაქოს ბაზარი აზერბაიჯანში.....	14
საკანონმდებლო ბაზა აზერბაიჯანში	15
აქციზის გადასახადი აზერბაიჯანში	16
ძირითადი შედეგების მიმოხილვა და სამომავლო პროგნოზები	17
ფინანსური და მონაცემთა დამუშავების მომსახურებები.....	20
IT მხარდაჭერა	20
რისკების მართვა.....	21
შპს ჯეი თი აი კავკასუსის ფინანსური შედეგები.....	24
ჯეი თი აი კავკასუს-ის საკადრო პოლიტიკა.....	27
რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.....	29
ჯეი თი აი კავკასუს-ის სტრატეგია.....	29
პროგნოზული განცხადებები	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**შპს ჯეი თი აი კავკასიის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას****მოსაზრება**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 6 ივლისს. სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული არ გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მის მომზადებაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

31 ივლისი 2023

მმართველობის ანგარიშგება

2016 წლის 8 ივნისს საქართველოს პარლამენტმა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონი მიიღო, რომლის მიზანს წარმოადგენს ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის მარეგულირებელი ჩარჩოს შექმნა და ერთის მხრივ, საქართველოსა და მეორეს მხრივ ევროკავშირის აქტებთან დაახლოება. კანონმა მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენაზე ახალი სამართლებრივი მოთხოვნები შემოიღო. კანონის მოთხოვნები ანგარიშგებების წარმოდგენასთან დაკავშირებით საზოგადოებრივი დაინტერესების პირებს, პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოებზე ვრცელდება.

საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

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

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

Camel-ის ისტორია დაიწყო 1913 წელს, როდესაც რ.ჯ. რეინოლდსმა დაინახა მანამდე არნახული შესაძლებლობა წარმოედგინა სიგარეტის ბრენდი.

საუკუნეზე მეტი ხნის გასვლის შემდეგაც, Camel ინარჩუნებს შემოქმედებითი ხატის სტატუსს და იყიდება მსოფლიოს 100-ზე მეტ ქვეყანაში.

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

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

ტრადიციულ სიგარეტებთან ერთად JTI-მ აქტიურად დაიწყო ელექტრონული სიგარეტების (E-Vapor) და გასახურებელი თამბაქოს პროდუქტის (T-Vapor or Heated Tobacco Product (HTP)) შეთავაზება მომხმარებლებისთვის. ამ სექტორში JTI-ის ძირითადი ბრენდები არიან Logic - ელექტრონული სიგარეტების სეგმენტში და Ploom – HTP-ს სეგმენტში.

2014 წელს JTI-მ შეიძინა E-lites ბრენდის ქვეშ მომუშავე ბრიტანული კომპანია და 2015 წელს JTI-მ შეიძინა ერთ-ერთი მსხვილი ელექტრონული სიგარეტების კომპანია აშშ-ში - Logic.

2016 წელს JTI-მ ერთი ბრენდის ქვეშ მოაქცია E-lites-ის და Logic-ის პროდუქტები და შექმნა ერთიანი ელექტრონული სიგარეტების გლობალური ბრენდი - Logic. Logic-ის პროდუქცია აქტიურად იყიდება ისეთ ქვეყნებში როგორიცაა აშშ, დიდი ბრიტანეთი, ირლანდია, საფრანგეთი, იტალია, გერმანია, სამხრეთ კორეა, საბერძნეთი, რუსეთი, ბელგია და კვიპროსი.

JTI-მ Ploom-ის ბრენდზე უფლებები შეიძინა 2015 წელს. 2016 წლის მარტში Ploom Tech გაეშვა ბაზარზე და იყენებს უნიკალურ გახურების ტექნოლოგიას, თამბაქოს გემოს მომხმარებლისთვის მიწოდებაში თამბაქოს პირდაპირი წვის გარეშე. პროდუქტი ხელმისაწვდომია ისეთ ქვეყნებში როგორიცაა შვეიცარია, იაპონია და ონლაინ გაყიდვებში. ის აგრეთვე იყიდება კანადაში და აშშ-ში.

2022 წლის იანვარში JTI-მ დააანონსა ახალი თაობის Ploom X-ის გამოშვება, რომელიც უფრო მორგებულია მომხმარებლების ცხოვრების წესზე და მათ არჩევანზე.

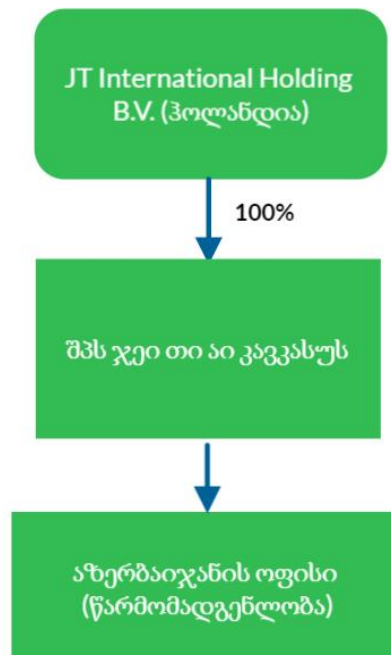
ჯერჯერობით, აღნიშნული პროდუქტი წარმოდგენილია მხოლოდ იაპონიის ბაზარზე, მაგრამ უახლოეს პერიოდში მოიაზრება მისი მიწოდების არეალის გაფართოვება.

შემცირებული რისკის პროდუქტები არის თამბაქოს ინდუსტრიის მუდმივი ევოლუციის ნაწილი და წარმოადგენს მნიშვნელოვან ნაბიჯს JTI Group-სთვის. JTI Group-ის მუდმივი სწრაფვა ბიზნეს მოდელის დახვეწისკენ და სტრატეგიების განვითარებისკენ და გაუმჯობესებისკენ წარმოადგენს მისი უწყვეტი ზრდის საფუძვლებს.

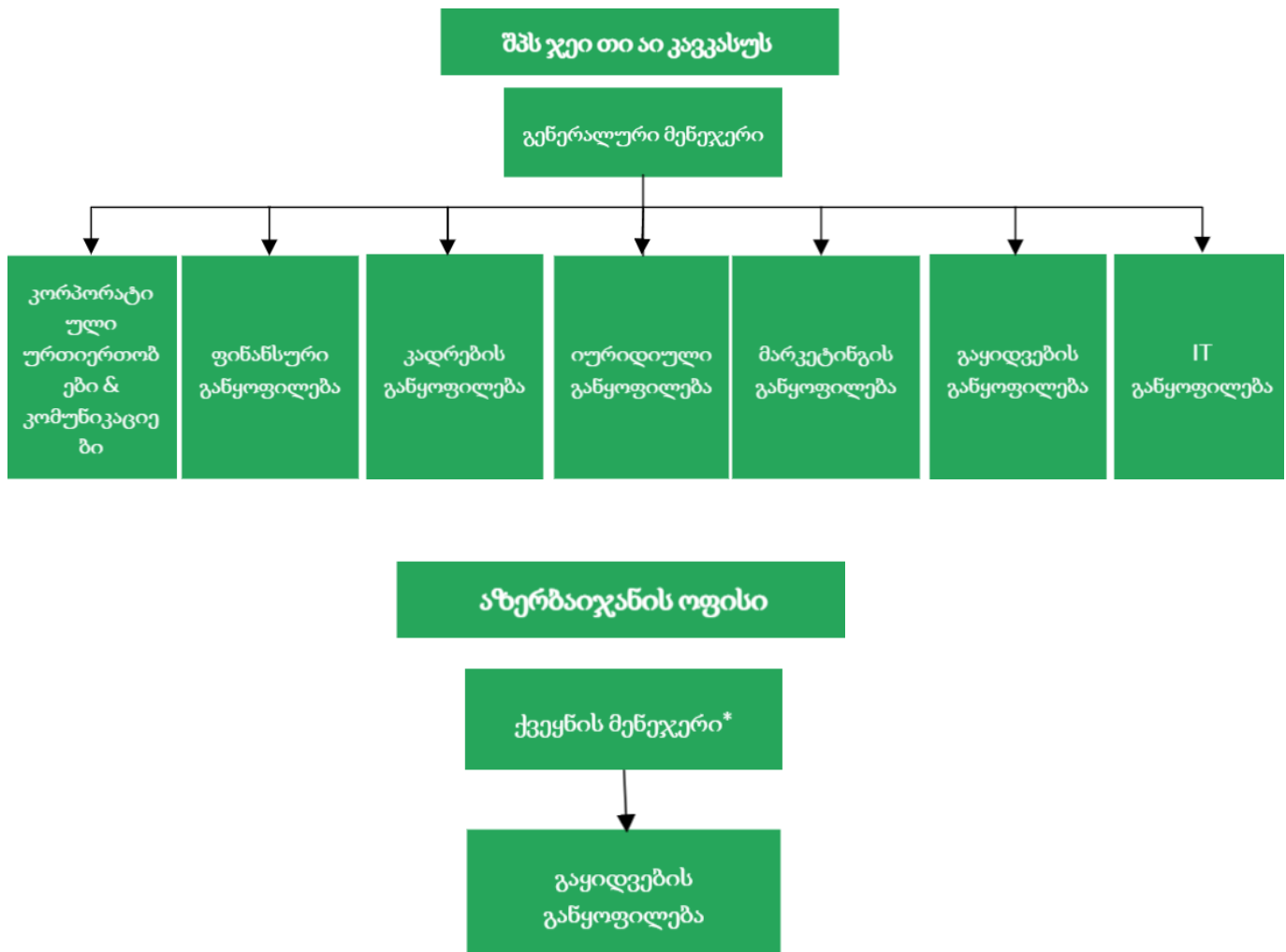
ორგანიზაციის სტრუქტურა

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

2013 წლიდან კომპანიის წარმომადგენლობითი ოფისი ფუნქციონირებს აზერბაიჯანში და ახორციელებს JTI ბრენდების გაყიდვას აზერბაიჯანის ტერიტორიაზე.



საქართველოს და აზერბაიჯანის ოფისების ორგანიზაციული სტრუქტურა წარმოდგენილია ქვემოთ:



*დანარჩენი განყოფილებების ფუნქციები პირდაპირ დაქვემდებარებაშია საქართველოში არსებული, შესაბამისი განყოფილებების ხელმძღვანელებთან.

„კომპანიას“ აქვს შემოსავლების სამი ძირითადი წყარო:

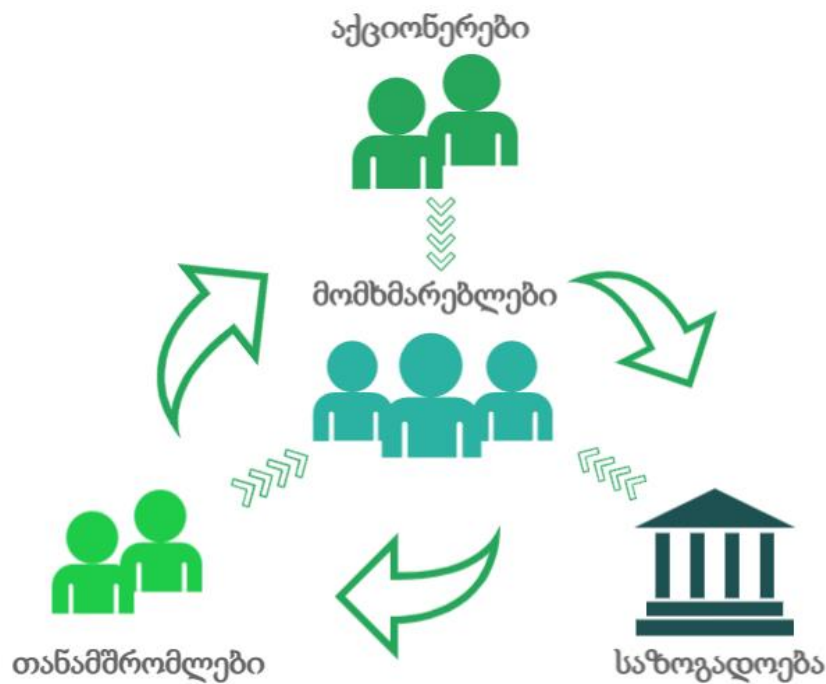
- თამბაქოსა და შესაფუთი მასალის შესყიდვა JT Group-ის სხვა კომპანიებისგან და მისი რეექსპორტი აზერბაიჯანში;
- JTI და JT ბრენდის სიგარეტებთან დაკავშირებით მარკეტინგული მხარდაჭერის მომსახურება საქართველოში, რომელსაც „კომპანია“ აწვდის იმპორტიორ კომპანიას Eliz Group-ს;
- მზა პროდუქციის შესყიდვა JT Group-ის სხვა კომპანიებისგან და მისი რეექსპორტი აზერბაიჯანში. „კომპანიის“ წარმომადგენლობითი ოფისი ბაქოში უზრუნველყოფს გაყიდვების მონიტორინგს აზერბაიჯანის ტერიტორიაზე, მარკეტინგულ მომსახურებას და შესაბამისობას ადგილობრივ ნორმატიულ მოთხოვნებთან.

„კომპანიის“ მიერ გაწეული მარკეტინგული მომსახურება, რომელიც ეფუძნება მარკეტინგული მომსახურების კონტრაქტს Eliz Group-თან, მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემდეგით:

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

კომპანიის მართვის პრინციპი

„კომპანიის“ მართვის ძირითადი პრინციპი შეესაბამება JT Group-ის მართვის პრინციპებს, კერძოდ 4S მოდელს. „კომპანია“, ისევე როგორც JT Group ცდილობს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები მისი მომხმარებლების, აქციონერების, თანამშრომლებისა და ფართო საზოგადოების წინაშე, ყურადღებით განიხილოს თითოეული მათგანის ინტერესები და შეძლებისდაგვარად გადააჭარბოს მათ მოლოდინს. 4S მოდელმა (სტრუქტურა იხილეთ ქვემოთ) JT Group-ს და მასში შემავალ კომპანიებს საშუალება მისცა ბოლო წლებში მიეღწია მოგების მდგრადი ზრდისთვის და მოლოდინია, რომ აღნიშნული მართვის მოდელი გააგრძელებს ჯგუფის ღირებულების ზრდას საშუალო და გრძელვადიან პერსპექტივაში.



JT Group-ის საშუალო და გრძელვადიანი ძირითადი მიზნებია:

- კონსოლიდირებული კორექტირებული საოპერაციო მოგების (უცვლელი საკურსო სხვაობის ეფექტის გათვალისწინებით) შუალედურიდან მაღალ ერთნიშნა ნიშნულამდე, წლიური საშუალო ზრდის ტემპის მიღწევა;
- 2023-2025 პროგნოზი: საშუალო წლიური ზრდა შუალედური ერთნიშნა ციფრით, შემცირებული რისკის მქონე პროდუქციაში მნიშვნელოვანი ინვესტიციების მიუხედავად.

რესურსების განაწილების პოლიტიკა

- 4S მოდელი განსაზღვრავს კომპანიის რესურსების განაწილების პოლიტიკას:
- ინვესტირება მოგების მდგრადი ზრდის მიზნით საშუალო და გრძელვადიან პერსპექტივაში;
- ბალანსის დამყარება მოგების ზრდასა და ბიზნეს ინვესტიციებსა და აქციონერების შემოსავლებს შორის.
- აქციონერთა შემოსავლების პოლიტიკა:
- აქციონერთა შემოსავლების ზრდა მოგების ზრდის საშუალო და გრძელვადიანი ტენდენციის გათვალისწინებით და ამავდროულად ძლიერი ფინანსური ბაზის შენარჩუნება;

- აქციებზე დივიდენდების სტაბილური ზრდის უზრუნველყოფა;
- აქციების უკან შესყიდვის პროგრამის განხორციელების განხილვა.

JT Group-ში შემავალი კომპანიების მიზნები და პოლიტიკები უმეტესწილად შესაბამისობაშია ჯგუფის პოლიტიკებთან და მიზნებთან, უბრალოდ ხდება გარკვეული მიზნების კორექტირება რეგიონიდან და ბაზრის სპეციფიკიდან გამომდინარე. ეს უმეტესწილად დაკავშირებულია ინვესტიციების განხორციელებასთან ამა თუ იმ რეგიონში.

„კომპანია“ იყენებს 4S მოდელს და ზრუნავს ყველა დაინტერესებული მხარის ინტერესებზე და ცდილობს შეიტანოს თავისი წვლილი ჯგუფის განვითარებასა და გაუმჯობესებაში.

მარეგულირებელი გარემო

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

აგრეთვე, იგეგმება თამბაქოს დემონსტრაციისთვის, რეკლამისთვის და სხვა სარეკლამო საქმიანობის განხორციელებისთვის ჯარიმების გაზრდა და კონტროლის გამკაცრება.

წლიდან წლამდე თამბაქოსთან დაკავშირებული რეგულაციები მკაცრდება და ითხოვს მწარმოებლებისგან და რეალიზატორებისგან უფრო მეტად მოსახლეობის ცნობიერების ამაღლებას აღნიშნული პროდუქტის თვისებებთან დაკავშირებით და ამ ტენდენციის გათვალისწინებით თამბაქოს კომპანიების უმეტესობა ახორციელებს მნიშვნელოვან კაპიტალდაზანდებებს სიგარეტის ალტერნატიული პროდუქტების კვლევა-წარმოებაში, რომელიც შეამცირებს მავნე გავლენას ადამიანის ჯანმრთელობაზე, მათ შორის არის ელექტრონული სიგარეტები და სხვა შემცირებული რისკის პროდუქტები, რომელზე მოთხოვნაც იზრდება სიგარეტების ფასის ზრდისა და მარეგულირებელი ორგანოების მიერ დაწესებული შეზღუდვების ზრდის ფონზე.

თამბაქოს ბაზარი საქართველოში

ქართველი მომხმარებლები კონსერვატიულები რჩებიან მოწევის თვალსაზრისით, ამასთან, მათი უმრავლესობა კვლავ ტრადიციული სიგარეტების ერთგულია. საქართველოს ბაზარზე წარმოდგენილია JTI-ის შემდეგი სიგარეტების ბრენდები: **Winston, Camel, Sobranie** და **Magna**.

სიგარეტების და მოსაწევი თამბაქოს მომწოდებლებისთვის რთულია დიდი აუდოტორიის მოზიდვა პროდუქტის შესახებ დაბალი ინფორმირებულობის და მაღალი ფასების გამო. 2020 წლის ივლისში, საქართველოში წამყვანმა თამბაქოს კომპანიამ Philip Morris International (PMI) წარმოადგინა ბაზარზე პირველი ეგრეთ წოდებული შემცირებული რისკის პროდუქტი IQOS-ი რომელიც წვის ნაცვლად თამბაქოს გახურების ტექნოლოგიას იყენებს. 2022 წლის დეკემბრის მონაცემებით აღნიშნული პროდუქტის ბაზრის წილმა 6% შეადგინა.

საქართველოში თამბაქოს ნაწარმზე ფასების ზრდა გრძელდება მზარდი აქციზის გადასახადის გამო.

2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით სპეციფიური აქციზის გადასახადი ფილტრიან და უფილტრო სიგარეტების 20 ცალიან შეფუთვაზე განისაზღვრება 1.7 ლარით (2021 წელი: 20 ცალიან შეფუთვაზე 1.7 ლარი). გარდა ამისა, თითოეული შეფუთვა იბეგრება 30% ადვალური აქციზით (ადვალური კომპონენტი დაემატა 2015 წელს 5%-ის ოდენობით და მიმდინარე ნიშნულს მიაღწია 2019 წლის 1 იანვარს).

თამბაქოს ყველა ნაწარმი ექვემდებარება 18% დღგ-ით დაბეგვრას.

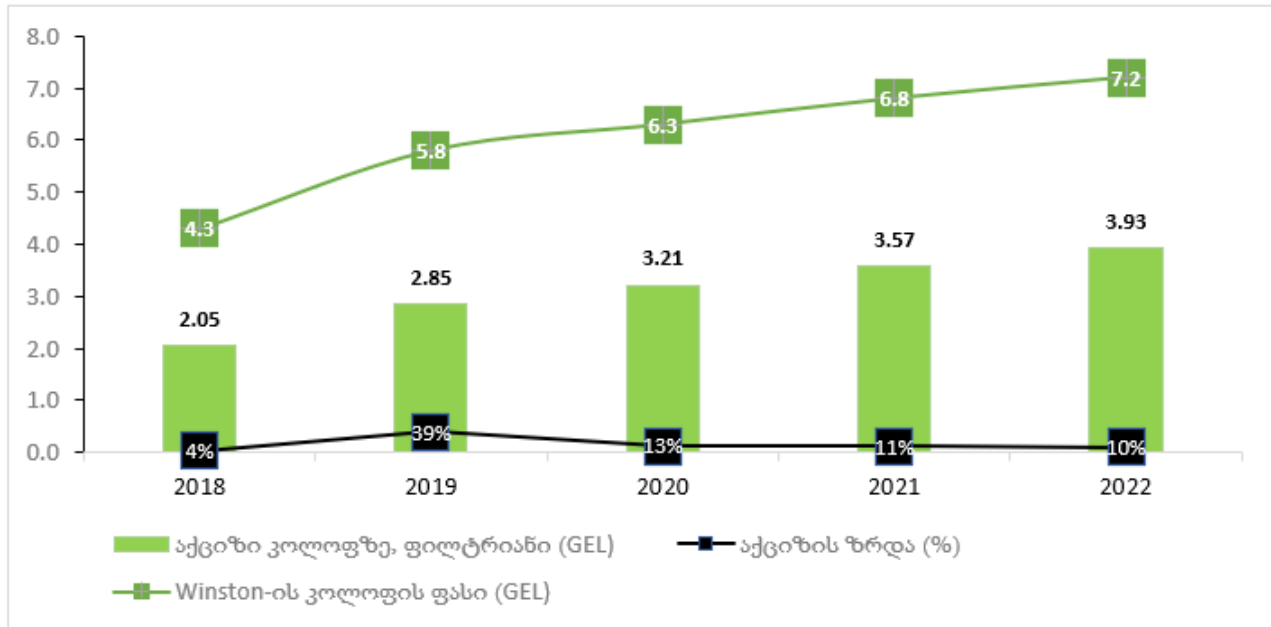
თამბაქოს პროდუქციასთან დაკავშირებით ქვეყნის პოლიტიკის მიზანია მიღწეულ იქნას ევროკავშირის კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მყოფი გადასახადების დონე და სტრუქტურა.

ფასების ზრდის გამო ზოგმა მწველმა დაიწყო გადასვლა საშუალო ფასიან და ეკონომიურ ფასიან ბრენდებზე. საპროგნოზო პერიოდის თვალსაზრისით, მოსალოდნელია თამბაქოს ნაწარმზე ფასების კიდევ უფრო გაზრდა და მწველთა მეტი რაოდენობის გადასვლა უფრო ხელმისაწვდომ პროდუქტებზე.

აქციზის გადასახადი საქართველოში

ქვემოთ მოყვანილ გრაფიკში მოცემულია Winston-ის კოლოფის ფასი და აქციზის გადასახადი უკანასკნელი ხუთი წლის ჭრილში.

გრაფიკი 1



თამბაქოს ნაწარმის რეალიზაციის ძირითადი არხები

საქართველოში თამბაქოს შეძენა შესაძლებელია როგორც სპეციალიზებულ მაღაზიებში, ასევე სურსათის სავაჭრო ქსელებში (კარფური, ორი ნაბიჯი, სპარი და სხვა), გაზეთების ჯიხურებში და სხვა სავაჭრო წერტილებში.

ამ ეტაპზე საქართველოს კანონმდებლობით არ არის განსაზღვრული კონკრეტული სავაჭრო ობიექტები, სადაც დაშვებულია თამბაქოს რეალიზაცია, ამიტომ რეალიზაციის არხები არის უფრო მრავალფეროვანი.

ტრადიციული სასურსათო საცალო ვაჭრობა რჩება ძირითად არხად, რომლის მეშვეობითაც ხორციელდება თამბაქოს ნაწარმის შეძენა. თამბაქოს სპეციალური საცალო ვაჭრობის ქსელების სწრაფმა ზრდამ დადებითად იმოქმედა ამ კატეგორიაზე, განსაკუთრებით კი სიგარასა და მოსაწევ თამბაქოზე, რომელთა მოძიება რთულია სხვა არხებით.

თამბაქოს ნაწარმის რეკლამის შეზღუდვების შემოღების დღიდან, კომპანიებმა და დისტრიბუტორებმა აქტიურად დაიწყეს ურთიერთობების დამყარება საცალო მოვაჭრეებთან მომხმარებლისთვის ინფორმაციის მიწოდების გაუმჯობესების მიზნით. თამბაქოს რეალიზატორი კომპანიები სთავაზობენ სარეალიზაციო ობიექტებს გარკვეულ ფინანსურ წახალისებებს, რომელიც ასტიმულირებს მათ თამბაქოს პროდუქციის რეალიზაციის ზრდის ხელშეწყობისკენ. აღნიშნული მეთოდი ერთ-ერთი ყველაზე პოპულარული და ეფექტურია ქართულ კომპანიებს შორის.

„კომპანია“ აქტიურად იყენებს სასურსათო არხებს, ასევე საკვანძო ქსელებს მომხმარებლებთან კომუნიკაციისთვის.

კონკურენცია

საქართველოში წარმოდგენილია თამბაქოს ყველა უმსხვილესი კომპანია. Japan Tobacco International (JTI) არის თამბაქოს ბაზრის მეორე წამყვანი მოთამაშე საქართველოში. „კომპანიის“ წარმატების გასაღებია მისი წამყვანი ბრენდები Winston, Camel და Sobarnie. JTI მომხმარებელს სთავაზობს პროდუქციის ფართო სპექტრს Winston-ის, Camel-ის და Sobarnie-ის ბრენდების ფარგლებში, რომელიც წარმოდგენილია ფისის დაბალი და უკიდურესად დაბალი შემცველობის მქონე ვარიანტებით და წვრილი, მოკლე და გრძელი ვარიანტებით, რომლებსაც აქვთ სხვადასხვა ფასები ეკონომიდან პრემიუმამდე. საქართველოს ბაზარზე წარმოდგენილი JTI-ის სხვა ბრენდებიც არის საკმაოდ

პოპულარული, მაგალითად პრემიუმ კლასის სიგარეტებში დიდი მოთხოვნით სარგებლობს Sobranie.

Philip Morris International (PMI), რომელიც წარმოადგენს თავის ცნობილ ბრენდებს L&M, Bond Street, Marlboro და Parliament, არის თამბაქოს ბაზრის პირველი მოთამაშე საქართველოში და JTI-ის მთავარი კონკურენტი თამბაქოს პროდუქტების პრემიუმ სეგმენტში.

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

თამბაქოს ბაზრის წილები საქართველოში ოთხი წლის ჰორიზონტში გადანაწილდა შემდეგნაირად:

ცხრილი 2

SOM %	დეკ'2019	დეკ'2020	დეკ'2021	დეკ'2022
PMI	38.97%	39.93%	39.14%	32.64%
JTI	24.46%	25.26%	25.17%	21.96%
BAT	17.83%	15.65%	13.51%	15.38%
BEST TOBACCO	2.69%	4.90%	7.84%	10.50%
IMB	5.33%	6.05%	5.41%	4.96%
Other	13.40%	13.11%	16.76%	14.55%
ჯამი	100%	100%	100%	100%

როგორც ჩანს ცხრილიდან, 2022 წელს ბრენდირებული სიგარეტის წილი საერთო მოხმარებაში შემცირდა. აბსოლუტურ გამოხატულებაში JTI-ის და სხვა საერთაშორისო თამბაქოს კომპანიების ბრუნვა შემცირდა (ძირითადი მიზეზი იყო უკრაინიდან სიგარეტების მიწოდების დროებითი შეფერხება, რომელიც 2022 წლამდე წარმოადგენდა სიგარეტების და თამბაქოს პროდუქტის ძირითად მომწოდებელს საქართველოში).

ცნობილი ბრენდების ბაზრის წილის მცირედი კლება უმეტესწილად უკავშირდება ეკონომ კლასის სიგარეტებზე გაზრდილი მოთხოვნით.

თამბაქოს ბაზარი აზერბაიჯანში

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

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

JTI-ის პროდუქტი აზერბაიჯანის ბაზარზე წარმოდგენილია შემდეგი ბრენდებით: **Winston, Sobranie, LD და Winchester.**

2017 წელს აზერბაიჯანის რესპუბლიკის პრეზიდენტმა დაამტკიცა „აზერბაიჯანის რესპუბლიკაში თამბაქოს წარმოების განვითარების პროგრამა 2018-2021“. თამბაქოს წარმოება შეყვანილ იქნა პრიორიტეტული ინდუსტრიების ნუსხაში, რამაც მისცა ამ სფეროს საშუალება გამოეყენებინა ინდუსტრიული ზონები, რომელიც სთავაზობს მათ სხვადასხვა ტიპის საგადასახადო შეღავათებს, როგორიცაა გათავისუფლება მოგების, მიწისა და ქონების გადასახადებისაგან 10 წლის ვადით. გარდა ამისა, 2022 წლის მდგომარეობით ადგილობრივი წარმოების თამბაქოს პროდუქციაზე აქციზის გადასახადი 20%-ით მცირეა იმპორტულ პროდუქტზე დაწესებულ აქციზის გადასახადთან შედარებით, რაც ადგილობრივი წარმოების დამატებით სტიმულაციას უწყობს ხელს.

ყოველივე ზემოთხსენებულის შედეგად თამბაქოს ადგილობრივი წარმოება მნიშვნელოვნად გაიზარდა და 2022 წლისათვის მოიცავს როგორც JTI-ის, BAT-ის და IMB-ის საერთაშორისო ბრენდებს, ასევე რიგ ადგილობრივ ბრენდებსაც.

თამბაქოს ბაზრის წილები აზერბაიჯანში ოთხი წლის ქრილში გადანაწილდა შემდეგნაირად:

ცხრილი 2

SOM %	დეკ'2019	დეკ'2020	დეკ'2021	დეკ'2022
JTI	27.50%	26.90%	28.16%	26.36%
BAT	22.30%	21.10%	21.30%	23.20%
IMB	12.90%	11.40%	9.82%	8.60%
Other	37.40%	40.60%	40.72%	41.84%
ჯამი	100%	100%	100%	100%

როგორც ჩანს ცხრილიდან თამბაქოს ბაზრის თითქმის 42% მოდის ადგილობრივ წარმოებაზე.

2021 წლის სექტემბრიდან საგრძნობლად შემცირდა „კომპანიის“ მიერ აზერბაიჯანისთვის მისაწოდებელი მზა პროდუქციის მოცულობა, რადგან ქარხანაში, სხვა ადგილობრივად წარმოებულ ბრენდებთან ერთად დაიწყო პრემიუმ სეგმენტის სიგარეტის წარმოება (Sobranie).

შედეგად, 2022 წელს „კომპანიის“ მიერ მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა თამბაქოსთან დაკავშირებული შემოსავლის 0.24%, როდესაც 2021 წელს იგივე მაჩვენებელი იყო 16.12%.

საკანონმდებლო ბაზა აზერბაიჯანში

აზერბაიჯანს აქვს ძლიერი საკანონმდებლო ბაზა თამბაქოს მოხმარებასთან დაკავშირებით. სავალდებულო მოთხოვნაა, რომ სიგარეტის შეფუთვებს ჰქონდეთ ბაჟის გადახდის დამადასტურებელი სპეციალური მარკერები. სიგარეტის მოწვევისთვის მინიმალური ასაკია 18 წელი. სავაჭრო ობიექტებზე, სადაც ხორციელდება თამბაქოს რეალიზაცია სავალდებულოა წარწერის არსებობა, რომ არასრულწლოვანი პირებისთვის თამბაქოს მიყიდვა აკრძალულია და აგრეთვე იზრდება ჯარიმების ოდენობა, არასრულწლოვანისთვის თამბაქოს პროდუქციის მიყიდვისთვის.

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

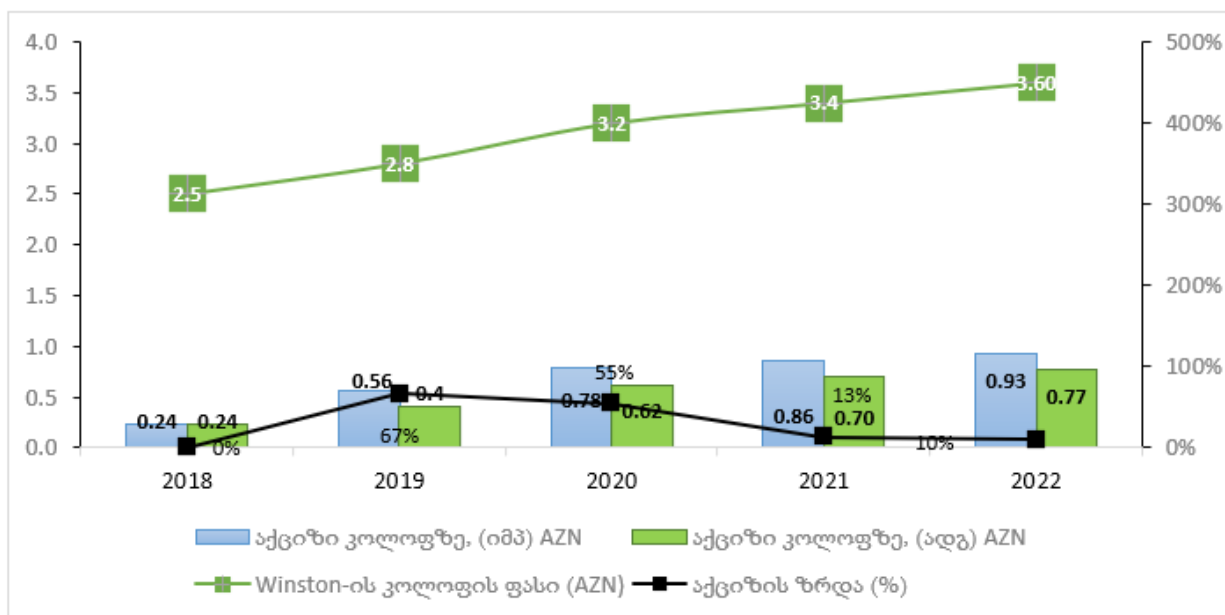
აზერბაიჯანში, ისევე როგორც საქართველოში, აკრძალულია თამბაქოს ნაწარმის რეკლამა ტელევიზიით, რადიოთი და სხვა საინფორმაციო საშუალებებით. აკრძალულია ბრენდირებული ნივთების დარიგება/ჩუქება.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კანონში შესული ცვლილებების გამო, ორთქლის გამშვებ ელექტრონულ მოწყობილობებზე (ელექტრონული მოწყობილობები, რომლებიც ათბობენ სითხის ნარევს, რაც ქმნის ორთქლს, რომელიც შეისუნთქება მომხმარებლის მიერ) ვრცელდება იგივე საკანონმდებლო მოთხოვნები და შეზღუდვები, რაც ჩვეულებრივ სიგარეტზე და 2021 წლიდან აქციზის გადასახადი 1 ლიტრ ელექტრონულ სითხეზე საგრძნობლად გაიზარდა.

აქციზის გადასახადი აზერბაიჯანში

2018 წლამდე სიგარეტებზე აქციზის გადასახადი აზერბაიჯანში დაბალი იყო საქართველოსთან შედარებით და შეადგენდა AZN 4 (დაახლოებით USD 2.5) ათას იმპორტირებულ სიგარეტზე.

გრაფიკი 2



2022 წლის იანვრიდან ქვეყანაში აქციზის გადასახადი გაიზარდა წინა წელთან შედარებით AZN 3.5-ით, როგორც იმპორტირებულ, ასევე ადგილობრივი წარმოების სიგარეტებზე. 2019 წლიდან აქციზის გადასახადის ტარიფები იმპორტირებულ სიგარეტებზე უფრო მეტია, ვიდრე ადგილობრივი წარმოების სიგარეტებზე, როგორც ნაჩვენებია ზემოთ მოყვანილ გრაფიკში, რაც ახდენს ადგილობრივი წარმოების წახალისებას და იმპორტირებული სიგარეტის მოცულობის შემცირებას.

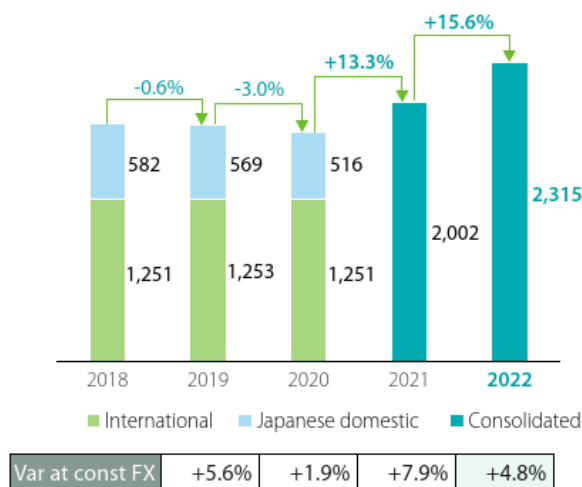
ძირითადი შედეგების მიმოხილვა და სამომავლო პროგნოზები

იმის გათვალისწინებით, რომ „კომპანია“ არის JT Group-ის „ოჯახის წევრი“ და მისი საქმიანობა პირდაპირ დამოკიდებულია ჯგუფის სტრატეგიებზე და გეგმებზე თამბაქოს ბიზნესის განვითარების მიმართულებებთან დაკავშირებით, „კომპანიის“ ფინანსური შედეგების მიმოხილვა და პროგნოზები მათ შორის დამოკიდებულია JT Group-ის ფინანსურ შედეგებზე და შესაბამისად ამ უკანასკნელის შედეგების მიმოხილვა დაგვეხმარება „კომპანიის“ უკეთ შეფასებისთვის.

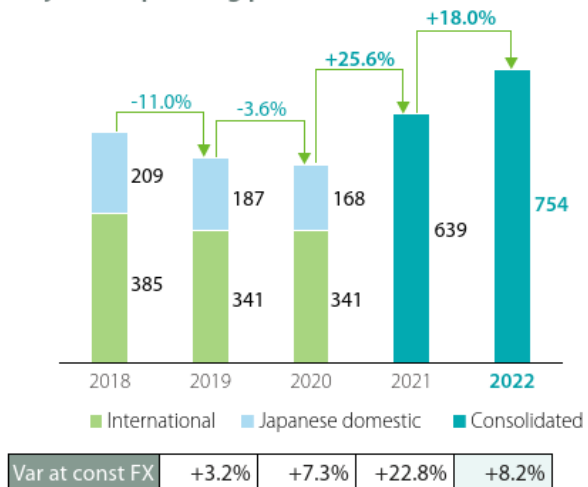
თამბაქოს საერთაშორისო ბიზნესის შედეგები

ცხრილი 3

Core revenue (JPY BN)*2



Adjusted operating profit (JPY BN)*2



JT Group-ის მოლოდინი 2022 წლის დასაწყისში იყო მოთხოვნის შემცირება დაახლოებით 3%-ით, თუმცა ფაქტობრივი შედეგების მიხედვით 2022 წელს მოხდა შემოსავლების და საოპერაციო მოგების საგრძნობი ზრდა უმეტეს ბაზრებზე, სადაც წარმოდგენილია JT Group. ძირითადი შემოსავლების ზრდა გამოიწვია როგორც მოხმარებული მოცულობის ზრდამ, ასევე სარეალიზაციო ფასის ზრდამ და გაცვლითი კურსის დადებითმა ეფექტმა იქონია გავლენა.

JT Group-ის პროგნოზით 2023 წელზე რეალიზებული თამბაქოს ნაწარმის მოცულობა შემცირდება დაახლოებით 1%-ით 2022 წელთან შედარებით. აღნიშნული მოცულობა არ შეიცავს შემცირებული რისკის პროდუქტებს და სხვა თამბაქოს აქსესუარებს.

JT Group-ს მოლოდინი აქვს, რომ კორექტირებული საოპერაციო მოგება შემცირდება 8%-ით უარყოფითი საკურსო ეფექტის ხარჯზე.

JT Group-ის მოლოდინები 2023 წლისთვის ითვალისწინებს გამკაცრებულ რეგულაციებს, ეკონომიკურ სიტუაციას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც გავლენას ახდენს თამბაქოს ნაწარმზე მოთხოვნის ზრდაზე/შემცირებაზე.

„კომპანიის“ 2022 წლის შედეგებმა აჩვენა ვარდნა ბრუნვის და კორექტირებული საოპერაციო მოგების ნაწილში (იხილეთ ცხრილი 4).

ცხრილი 4

ათასი ლარი	2021 შედეგი	2022 შედეგი	ცვლილება %-ში
ძირითადი შემოსავალი	239,118	225,923	-5.5%
კორექტირებული საოპერაციო მოგება	59,445	54,847	-7.7%

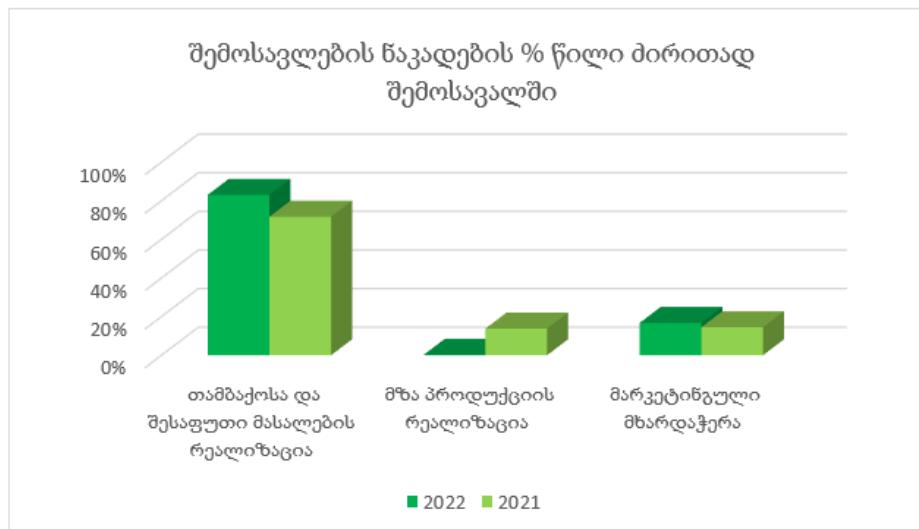
„კომპანიის“ ძირითადი შემოსავლის შემცირება 5.5%-ით 2021 წელთან შედარებით განაპირობა თამბაქოს მზა პროდუქციის რეალიზაციის შემცირებამ აზერბაიჯანში.

როგორც აღინიშნა ზემოთ, აზერბაიჯანმა მოახერხა იმ JTI-ის ბრენდის სიგარეტების წარმოების ხაზის აწყობა, რომლებიც ადრე შემოდის საქართველოდან. შედეგად, 2022 წელს საქართველოს მიერ აზერბაიჯანისთვის მიყიდული მზა პროდუქციის საერთო ღირებულებამ შეადგინა 460 ათასი ლარი, ხოლო 2021 წელს აზერბაიჯანზე რეალიზებული მზა პროდუქციის ღირებულება იყო 32,960 ათასი ლარი.

კორექტირებული საოპერაციო მოგების შემცირება უმეტესწილად განპირობებულია მზა პროდუქციის რეალიზაციის შემცირებით და კომერციული ხარჯების ზრდით, რომელიც ეხება თამბაქოს პროდუქციის რეალიზაციის ხელშეწყობას და მასთან დაკავშირებულ ღონისძიებებს.

„კომპანიის“ შემოსავლების ნაკადების შედარება წარმოდგენილია ქვემოთ გრაფიკში

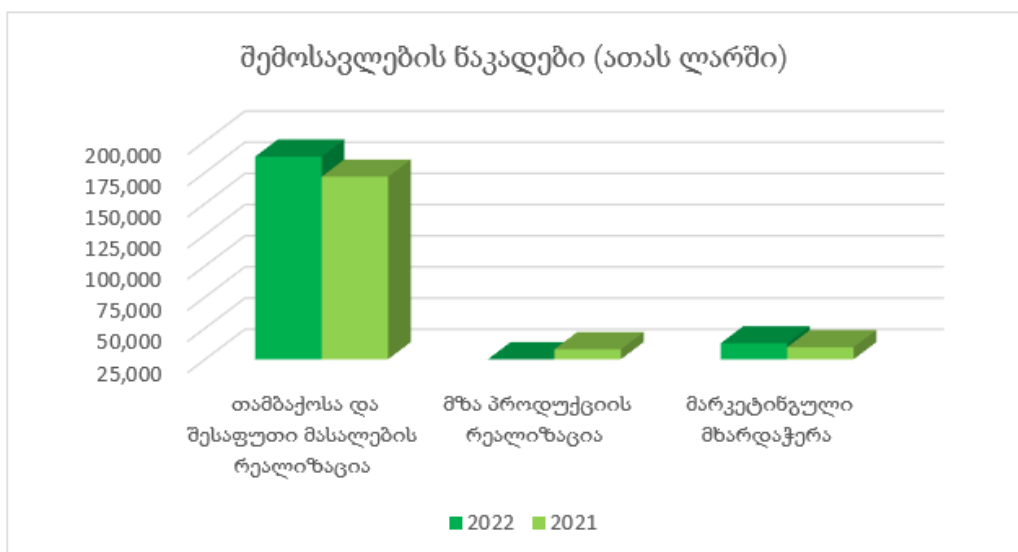
გრაფიკი 3



„კომპანიის“ შემოსავლების სტრუქტურის ცვლილება, კერძოდ, მზა პროდუქციის რეალიზაციის შემცირება და თამბაქოსა და შესაფუთი მასალების ზრდა გამოწვეულია იმით, რომ აზერბაიჯანში არსებულმა ქარხანამ 2022-ში გაზარდა შიდა წარმოება და შესაბამისად შეამცირა მზა სიგარეტების იმპორტი აზერბაიჯანში, რომელიც ხორციელდებოდა „კომპანიის“ გავლით.

თანხობრივ გამოხატულებაში „კომპანიის“ შემოსავლები ნაკადების მიხედვით 2021-2022 წლებში გადანაწილდა შემდეგნაირად:

გრაფიკი 4



2022 წლისთვის „კომპანიის“ პროგნოზები მოდის შესაბამისობაში ჯგუფის მოლოდინებთან და მნიშვნელოვანი ზრდის მოლოდინი არ არის ძირითადად გაზრდილი რეგულაციების გამო და ქვეყნის აქტიური პოლიტიკით, რომელიც მიმართულია მწვევლების რაოდენობის შემცირებაზე.

ფინანსური და მონაცემთა დამუშავების მომსახურებები

საოპერაციო და ფინანსური ტრანზაქციებისთვის „კომპანია“ იყენებს SAP 4 HANA პროგრამას. ტრანზაქციების დამუშავება ხდება გლობალური ბიზნეს სერვის ცენტრის (GBS) მიერ. ფინანსური და მონაცემთა დამუშავების სერვისების ცენტრალიზაციით JT Group-ში შემავალი პირები, მათ შორის „კომპანია“, სარგებლობენ იმ ეფექტური მომსახურებით, რომელიც მიიღება აღნიშნული ფუნქციის გადაცემით აუტსორსინგზე სუბიექტისთვის, რომელიც სპეციალიზებულია ამ სფეროში.

„კომპანიის“ ადგილობრივი ფინანსური ჯგუფი ამზადებს და ამუშავებს პირველად დოკუმენტაციას და შიდა სამუშაო ფაილებს, რომელთა საფუძველზეც ხდება ტრანზაქციების აღრიცხვა ფინანსურ მონაცემთა ბაზაში ცენტრალური გუნდის მიერ. ამ გზით კონკრეტული ტრანზაქციების არასწორი აღრიცხვის რისკი მინიმუმამდეა შემცირებული.

IT მხარდაჭერა

JTI SA-ის მიერ მოწოდებული IT მომსახურებები მომგებიანია „კომპანიისთვის“, ისევე როგორც JT Group-ის სხვა კომპანიებისთვის და უზრუნველყოფს ეკონომიკურ ღირებულებას „კომპანიისთვის“.

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

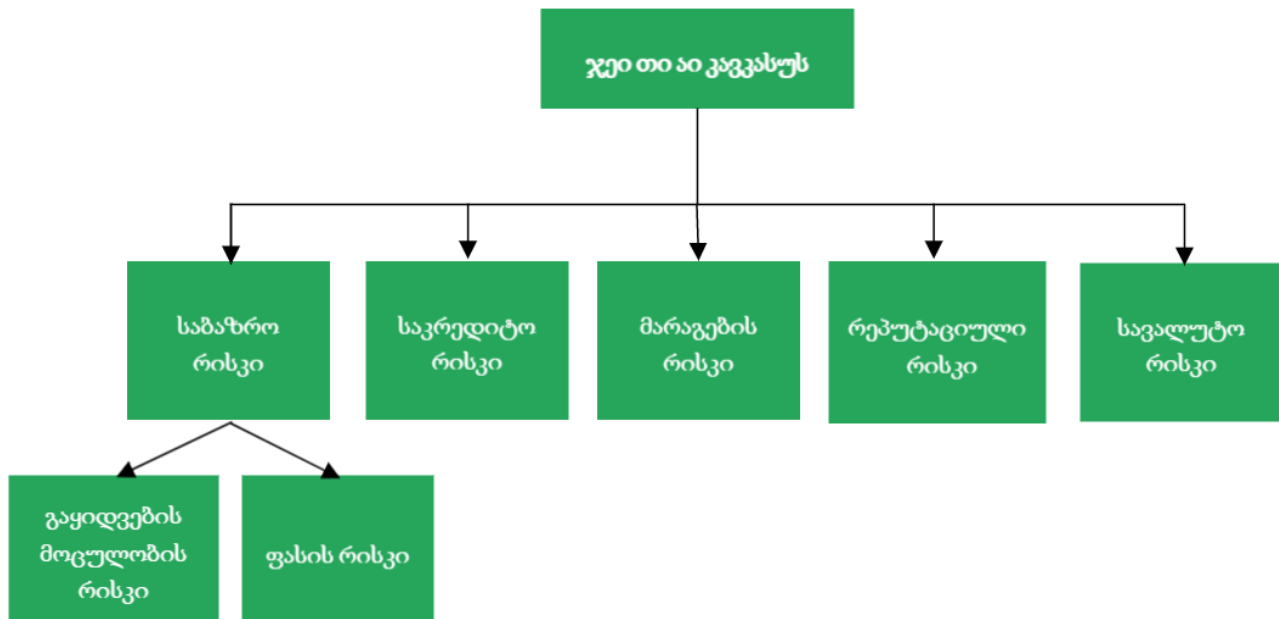
JTI SA-ის მომსახურებების არარსებობის შემთხვევაში, კომპანიას მოუწევდა მომსახურების საკუთარი ძალებით შექმნა ან ამ მომსახურებების შესყიდვა გარეშე წყაროებიდან.

ცენტრალიზებული IT მომსახურების არსებობა ამცირებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისთვის ადმინისტრაციულ ხარჯებს და ზოგავს დროს, რადგან ის ტექნიკური საკითხები/პრობლემები, რომელსაც აწყდება კონკრეტული კომპანია დიდი ალბათობით უკვე ნაცნობია IT გუნდისთვის.

ცენტრალიზებული IT მომსახურება, რომელსაც „კომპანია“ უწევს JTI SA, აგრეთვე ახდენს ინფორმაციის გაჟონვის რისკების მინიმიზაციას, რადგან მესამე მხარისგან IT მომსახურების შესყიდვის შემთხვევაში ყოველთვის არის რისკი, რომ კომპანიის შიდა ინფორმაცია ხელმისაწვდომი იქნება გარეშე პირებისთვის.

რისკების მართვა

„კომპანია“ ახდენს მნიშვნელოვანი რისკების იდენტიფიცირებას და მათ ანალიზს, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად იმოქმედონ მისი საქმიანობის შედეგებზე. ძირითადი რისკები, რომელთა იდენტიფიცირება, ანალიზი და მინიმიზაცია საჭიროებს „კომპანიის“ ჩართულობას მოცემულია ქვემოთ:



- საბაზრო რისკი წარმოიშობა, როდესაც „კომპანია“ ხვდება არახელსაყრელ პირობებში, ბაზარზე გაზრდილი კონკურენციის, ბაზარზე მოთხოვნის შემცირების, ბაზრების განვითარების ან პროდუქტების პოზიციონირების შეუძლებლობის გამო, რაც ართულებს სამიზნე კლიენტების მომსახურებას. საბაზრო რისკი შეიძლება გაიყოს ორ შემადგენელ ნაწილად: გაყიდვების მოცულობის რისკი და ფასის რისკი. *გაყიდვების მოცულობის რისკი* გულისხმობს ბაზარზე გაყიდული მოცულობების მერყეობას, ხოლო *ფასის რისკის* ქვეშ მოიაზრება სარეალიზაციო ფასის მერყეობა.

„კომპანიისთვის“ საბაზრო რისკის ძირითადი წილი მოდის მზა პროდუქციის შიდაკორპორატიულ შესყიდვებზე, მაშინ როცა პროდუქციის მომწოდებელი JT Group-ის ქარხნებისთვის მოცულობის შემცირება ნაკლები რისკის მატარებელია, რომელიც შეიძლება შერბილდეს სხვა ქვეყნებისთვის პროდუქციის მიწოდებით.

- „კომპანიას“ შეიძლება წარმოეშვას კლიენტის საკრედიტო რისკი—თუ აზერბაიჯანელი დისტრიბუტორები არ დაფარავენ თავიანთ ვალდებულებებს აზერბაიჯანული ოფისის წინაშე, „კომპანია“ დადგება ვალდებულების გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ზარალის წინაშე, მაშინ როცა JT Group-ის ქარხნები, რომლებიც ახორციელებენ „კომპანიისთვის“ მზა პროდუქციის/მასალის მიწოდებას ჯგუფის შიგნით, დაცულები არიან კლიენტის საკრედიტო რისკისგან. „კომპანია“ საკრედიტო რისკის შემცირებას ახორციელებს კონტრაგენტებისგან საბანკო გარანტიის მოთხოვნის გზით.

- მარაგების რისკი მოიცავს ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია ზედმეტი ან არასაკმარისი მარაგების არსებობასთან და მოიცავს რისკს, რომ არსებული მარაგები შეიძლება დაზიანდეს, ვადა გაუვიდეს ან მოძველდეს. „კომპანია“ ასაწყობებს თამბაქოსა და შესაფუთი მასალის მარაგების შეზღუდულ რაოდენობას, რომელიც მოთავსებულია თბილისში განთავსებულ საბაჟო საწყობში.

მიუხედავად იმისა, რომ მუდმივად ხორციელდება მარაგების შენახვის ვადისა და შეთანხმებული წარმოების გეგმის კონტროლი, „კომპანია“-ს მაინც წარმოეშობა მარაგების რისკი, რომელიც გამომდინარეობს მყიდველის მოთხოვნის ცვლილებიდან.

ჭარბი მარაგების შემთხვევაში „კომპანია“ დგება რისკის წინაშე, რომ პროდუქცია მოძველდება და საჭირო იქნება მისი განადგურება/უტილიზაცია, რაც თავის მხრივ დიდ ხარჯებთან არის დაკავშირებული და საგადასახო კუთხითაც რისკებს წარმოშობს.

მარაგების მცირე რაოდენობამ, მოთხოვნასთან შედარებით შეიძლება გამოიწვიოს სარეალიზაციო ჯაჭვებში შეფერხებები, რაც აგრეთვე უარყოფითად იმოქმედებს „კომპანიის“ შემოსავლებზე და მომხმარებლების ლოიალობაზე, რადგან ისინი გადაერთვებიან კონკურენტი კომპანიების თამბაქოს პროდუქტებზე, რომლებიც იქნება მათთვის ხელმისაწვდომი.

მარაგების რისკების შემცირების მიზნით „კომპანია“ მუდმივ რეჟიმში ახორციელებს მარაგების და მოთხოვნის მონიტორინგს, გეგმების და ფაქტობრივი მონაცემების შედარებას და მომავალ შესყიდვებში კორექტირებების შეტანას იმისათვის, რომ არ წარმოიშვას მარაგების დეფიციტი ან სიჭარბე.

- პროდუქციის ხარისხზე პასუხისმგებლობა წარმოიშობა დეფექტური პროდუქციის გაყიდვიდან და მიეკუთვნება იმ რისკს, რომელსაც კომპანიები აწყდებიან, როდესაც მომხმარებლები მათ მიმართ პრეტენზიას გამოთქვამენ, თუ პროდუქტების ან/და მომსახურების შეთავაზება არ ხდება შეთანხმებული პირობების შესაბამისად. დეფექტური პროდუქციის მიწოდება უარყოფითად იმოქმედებს „კომპანიის“ რეპუტაციაზე და შესაბამისად მომხმარებლების ლოიალობაზე, რომლებიც პროდუქციის „უხარისხობის“ გამო შესაძლებელია გადავიდნენ სხვა კონკურენტი კომპანიების პროდუქტების მოხმარებაზე.

პროდუქციის ხარისხზე პრეტენზიის არსებობის შემთხვევაში მომხმარებლებმა შეიძლება მიმართონ „კომპანიას“ საჩივრით. თუმცა, იმის გათვალისწინებით, რომ „კომპანია“ ყიდულობს მზა საქონელს JT Group-ის ქარხნებისაგან, პროდუქციის ხარისხთან

დაკავშირებით წარმოქმნილ პრეტენზიას და შესაბამის რისკებს „კომპანია“ გადასცემს მწარმოებელ პირებს.

- სავალუტო რისკი დაკავშირებულია მოგების (ან ზარალის) იმ პოტენციურ ცვალებადობასთან, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. ასეთი რისკები წარმოიშობა ბიზნესის კეთებისას ნებისმიერ ბაზარზე, რომელზეც გავლენას ახდენს საერთაშორისო ვაჭრობა, განსაკუთრებით, როდესაც შემოსავლები და გასავლები აღირიცხება სხვადასხვა ვალუტაში. ვალუტის გაცვლითი კურსების მერყეობამ შეიძლება გამოიწვიოს ზარალი. მიუხედავად იმ ფაქტისა, რომ „კომპანია“ ყველა შესყიდვასა და გაყიდვას ახორციელებს აშშ დოლარებში, არსებობს განსაზღვრული რისკი დარჩენილ მარაგებთან დაკავშირებით, რომლებიც ეკუთვნის აზერბაიჯანელ დისტრიბუტორებს ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკს ყველა სხვა ტრანზაქციებთან დაკავშირებით „კომპანია“ ატარებს მცირე სავალუტო რისკს.

შპს ჯეი თი აი კავკასუსის ფინანსური შედეგები

ქვემოთ წარმოდგენილია „კომპანიის“ ფინანსური მდგომარეობა 2022 და 2021 წლის ბოლოსთვის.

ფინანსური მდგომარეობა	31.12.2022	31.12.2021	ცვლილება %
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7,259,998	5,486,664	+32%
აქტივების გამოყენების უფლება	4,711,098	4,730,659	-13%
არამატერიალური აქტივები	96,253	173,625	-45%
მარაგები	14,504,543	6,909,946	+110%
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,943,235	34,637,519	-31%
ფული და ფულის ექვივალენტები	39,320,473	36,341,382	+8%
სულ აქტივები	89,241,600	88,279,795	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	3,482,430	3,482,430	-
გაუნაწილებელი მოგება	45,227,399	50,603,139	-11%
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	1,456,781	2,787,568	-48%
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,777,024	25,764,970	+31%
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	2,200,045	2,010,463	+9%
საგადასახადო ვალდებულებები	223,509	73,830	+203%
აწარიცხები	2,874,412	3,557,395	-19%
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	89,241,600	88,279,795	

2022 წლის ბოლოდ „კომპანიამ“ გააორმაგა მარაგები, იმისათვის, რომ ჰქონოდა უსაფრთხო მარაგების დონე აქციზის გაზრდამდე, რომელიც ჩვეულებრივ ხდება წლის დასაწყისში.

2022 წელს „კომპანიამ“ გადაიხადა 48,313 ათასის დივიდენდი.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია „კომპანიის“ მოგება-ზარალის უწყისი 2021 და 2022 წლის შედეგებით.

მოგება-ზარალი	2022	2021	ცვლილება %
ამონაგები	225,923,250	239,117,596	-6%
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(116,062,768)	(132,782,803)	-13%
კომერციული ხარჯები	(24,061,533)	(19,689,532)	+22%
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(30,951,453)	(27,199,958)	+14%
საოპერაციო მოგება	54,847,496	59,445,303	-8%
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	525,884	554,901	-5%
საკუროს სხვაობა	(3,788,248)	(2,562,428)	+48%
მოგება მოგების გადასახადამდე	51,585,132	57,437,776	-10%
მოგების გადასახადი	(8,647,731)	(7,994,720)	+8%
წმინდა მოგება	42,937,401	49,443,056	-13%

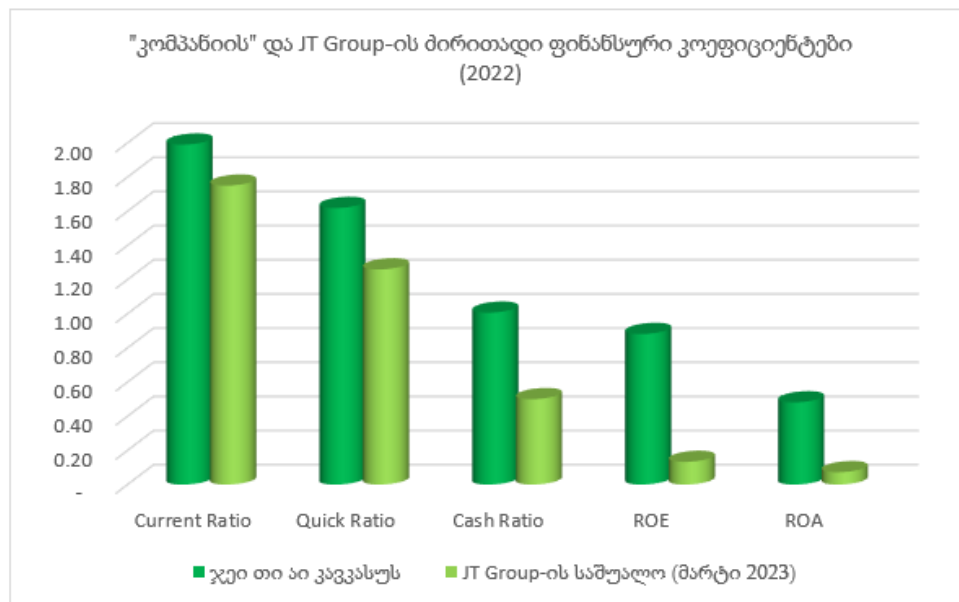
2022 წელს წინა წელთან შედარებით გაიზარდა თამბაქოს ნაწარმის და შესაფუთი მასალების რეალიზაცია, მაგრამ მზა პროდუქციის რეალიზაცია აზერბაიჯანისთვის შემცირდა, რამაც შესაბამისად შეამცირა „კომპანიის“ ამონაგები, საოპერაციო მოგება და შესაბამისად წმინდა მოგება.

კომერციული და საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების გაზრდა ძირითადად გამოწვეულია მარკეტინგული ხარჯების და პროდუქციის გაყიდვების ხელშემწყობი ხარჯების ზრდით.

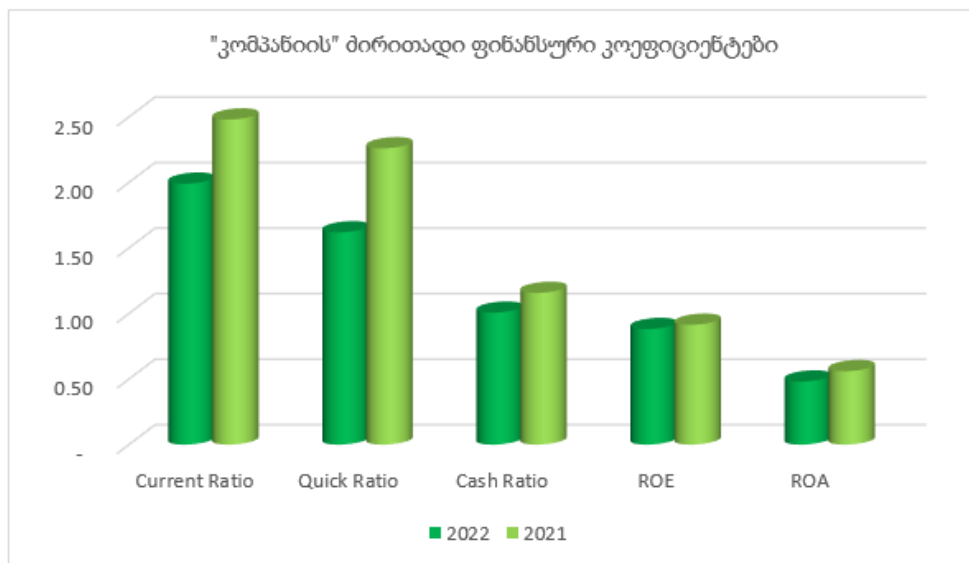
კურსის მერყეობამ უარყოფითი გავლენა იქონია „კომპანიის“ არასაოპერაციო საქმიანობაზე.

ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტების ანალიზი

გრაფიკი 5



გრაფიკი 6



ზემოთ შედარებულია „კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები „ჯგუფის“ მაჩვენებლებთან, საიდანაც ჩანს, რომ „კომპანია“ კარგად მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს.

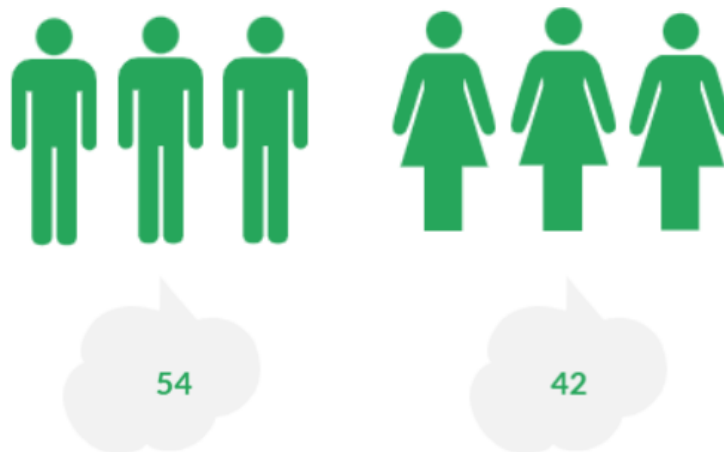
„კომპანიის“ კოეფიციენტების ცვლილება 2021 წელთან შედარებით ძირითადად გამოწვეულია დივიდენდების გადახდით მშობელი კომპანიისთვის.

ჯეი თი აი კაკასუს-ის საკადრო პოლიტიკა

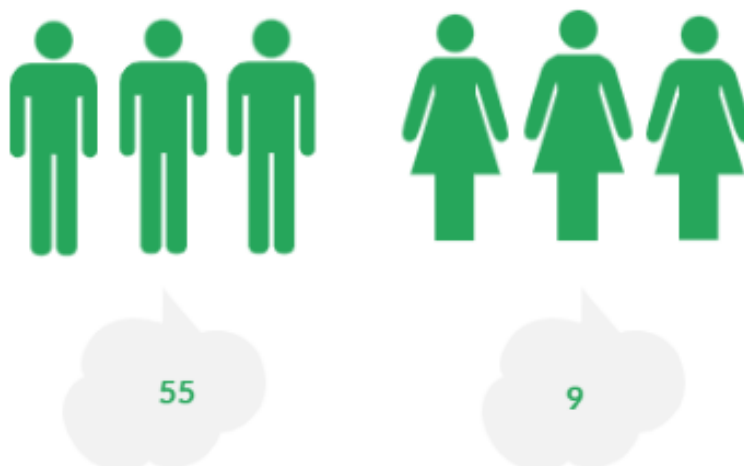
„კომპანიის“ პრიორიტეტს წარმოადგენს ისეთი სამუშაო გარემოს შექმნა, რომელიც თავისუფალია ყოველგვარი დისკრიმინაციისგან, როგორცაა: ასაკი, სქესი, შეზღუდული შესაძლებლობები, ეთნიკური წარმოშობა, ოჯახური მდგომარეობა, ეროვნება, რელიგია, რწმენა ან სექსუალური ორიენტაცია. ეს ფაქტორები არ ახდენენ გავლენას გადაწყვეტილებებზე დასაქმებულის სამუშაოდ მიღების ან დაწინაურების დროს, ასევე არ ახდენენ გავლენას თანამშრომლის მიერ მისაღებ კომპენსაციასა ან/და სარგებელზე.

კომპანიის დასაქმებულების რიცხვი ქვეყნების მიხედვით:

საქართველო



აზერბაიჯანი



„კომპანიის“ საკადრო პოლიტიკა იცავს შრომის კანონმდებლობას, ახორციელებს რესურსების ეფექტურ გადანაწილებას, ითვალისწინებს კომპენსაციისა და ბენეფიტების საბაზრო ცვლილებებს. „კომპანია“ მუდმივად ადევნებს თვალს შრომით ბაზარზე მიმდინარე პროცესებს, მონაწილეობს სახელფასო კვლევებში და შესაბამისად ახორციელებს ხელფასების ყოველწლიურ გადახედვას. შრომითი ბაზრის ტენდენციები არის ერთ-ერთი ძირითადი კრიტერიუმი, რომლის მიხედვითაც დგინდება ხელფასების მატების ბიუჯეტი. თანამშრომელთა ხელფასების ინდივიდუალური გადახედვა მიმდინარეობს ყველა თანამშრომლისთვის თანაბარ პირობებში, არსებული ბიუჯეტის საფუძველზე:

1) გასული წლის მიღწევების შეფასების და

2) სახელფასო ბადეში თანამშრომლის პოზიციის გათვალისწინებით.

კომპანიის თანამშრომელთა შრომითი პირობების შეფასების შედეგების მიხედვით „კომპანიას“ 2014-2022 წლის ჩათვლით ყოველწლიურად ენიჭება საქართველოსა და ევროპაში საუკეთესო დამსაქმებლის სტატუსი.

ყოვლისმომცველმა დამოუკიდებელმა კვლევამ აჩვენა, რომ „კომპანია“ უზრუნველყოფს დასაქმებულთა განსაკუთრებულ პირობებს, ზრდის და ანვითარებს დასაქმებულის ნიჭს ორგანიზაციის ყველა დონეზე. „კომპანიამ“ თავისი ლიდერობის დემონსტრირება მოახდინა ადამიანური რესურსების გარემოში, საქმიანობის პრაქტიკის ოპტიმიზებისა და დასაქმებულების განვითარების თანაბარი შესაძლებლობის უზრუნველყოფის მეშვეობით.

„კომპანიის“ თანამშრომლები ხელს უწყობენ JT ჯგუფის წარმატებას და სანაცვლოდ აქვთ ღია და სამართლიანი სამუშაო გარემო, სადაც მათ შეუძლიათ მიაღწიონ თავიანთ მიზნებს და გააუმჯობესონ თავიანთი უნარები და გამოავლინონ შესაძლებლობები. „კომპანია“ ამ მიდგომას ხედავს, როგორც ინვესტიციას JT ჯგუფის მომავალ წარმატებასა და მდგრად განვითარებაში.

საერთაშორისო თამბაქოს ბიზნესის მრავალფეროვნების გამო, JT ჯგუფი მუშაობს არაერთ ტრენინგის აკადემიასთან, რათა უზრუნველყოს ტრენინგისადმი თანმიმდევრული მიდგომა. ეს მოიცავს ლიდერების განვითარების, მომხმარებელთა და ვაჭრობის მარკეტინგის, კორპორატიული საკითხების, ადამიანური რესურსების და IT-თან დაკავშირებულ ტრენინგებს.

რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე

ომის დაწყებამდე „კომპანია“ თამბაქოს ნედლეულის და სხვა დამატებითი მასალების შესყიდვას მთლიანად ახორციელებდა უკრაინის ქალაქ კრემენჩუკში მდებარე ქარხნიდან.

უკრაინაში განვითარებული მოვლენების შედეგად შეუძლებელი გახდა კრემენჩუკის ქარხნიდან ნედლეულის მიღება. საქონლის ნაწილი, რომელიც იმყოფებოდა გზაში, ჩარჩა უკრაინის პორტებში და სახმელეთო საზღვრებზე, რადგან უკრაინაში მიმოსვლა ჩაიკეტა.

შედეგად, „კომპანიას“ მოუწია უმოკლეს პერიოდში ახალი მიწოდების წყაროების ძებნა, იმისათვის, რომ მიწოდების ჯაჭვი მნიშვნელოვნად არ შეფერხებულიყო. შედეგად, მარტში გაფორმდა ხელშეკრულებები თურქეთში და პოლონეთში მომუშავე JT-ს ქარხნიდან თამბაქოს ნედლეულის და სხვა სათანადო მასალების შესყიდვაზე.

ომის დაწყების პირველ თვეებში ქართულ ბაზარზე „კომპანიის“ პროდუქციის დეფიციტი არ შეიმჩნეოდა, რადგან „კომპანიას“ ქონდა 2-3 თვის მარაგები, რომელიც სრულად მოიხმარა ქართულმა ბაზარმა. მაისიდან ზოგიერთი დასახელების პროდუქტის დეფიციტი შეიმჩნეოდა, თუმცა ივნისის ბოლოს საქონლის ახალი პარტიის მიღების შემდეგ დეფიციტი აღმოიფხვრა.

რეგიონში არსებულ არასტაბილურობას გავლენა ქონდა საქართველოს თამბაქოს ბიზნესზე. თუმცა, „კომპანიის“ მენეჯმენტის დამსახურებით, „კომპანიამ“ მოახერხა შეწყვეტის რისკების შემცირება და წლის ბოლოს დაასტაბილურა თავისი ოპერაციები, დასახული მიზნების შესაბამისად.

ჯეი თი აი კავკასუს-ის სტრატეგია

„კომპანია“ არის JT-ს ჯგუფის წევრი და ადგილობრივად ახორციელებს თავისი მშობელი კომპანიის მიზნებს საქართველოს და აზერბაიჯანის ტერიტორიაზე, მათ შორის:

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

პროგნოზული განცხადებები

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

- (1) ცნობადობის ამაღლება ჯანმრთელობის იმ პრობლემების შესახებ, რომლებიც დაკავშირებულია მოწევასთან;
- (2) რეგულატორული ცვლილებები, რაც შეზღუდვის გარეშე მოიცავს გადასახადების ზრდას და შეზღუდვებს გაყიდვებზე, მარკეტინგზე, შეფუთვაზე, ეტიკეტირებაზე და თამბაქოს ნაწარმის გამოყენებაზე, კერძოდ დაწესებულ შეზღუდვებს და სამთავრობო გამომძიებებს;
- (3) სასამართლო დავები მთელ მსოფლიოში თამბაქოს პროდუქტებით გამოწვეული ან მათთან დაკავშირებული ჯანმრთელობისთვის მავნებლობის და უარყოფითი ფინანსური ეფექტების შესახებ;
- (4) „კომპანიის“ უნარი, მოახდინოს მისი ბიზნესის შემდგომი დივერსიფიკაცია თამბაქოს ტრადიციული ინდუსტრიის მიღმა;
- (5) „კომპანიის“ უნარი, წარმატებით გაფართოვდეს საერთაშორისო ასპარეზზე და განახორციელოს ინვესტიციები იაპონიის ფარგლებს გარეთ;
- (6) კონკურენცია და მომხმარებელთა გემოვნების შეცვლა;

- (7) „კომპანიის“ უნარი, მართოს ბიზნესის დივერსიფიკაციისა თუ ბიზნესის გაფართოების ზემოქმედების შედეგები;
- (8) ეკონომიკური, მარეგულირებელი და პოლიტიკური ცვლილებები, როგორიცაა ნაციონალიზაცია, ტერორიზმი, ომები და სამოქალაქო არეულობა, იმ ქვეყნებში, რომლებშიც „კომპანია“ მუშაობს;
- (9) უცხოური ვალუტის კურსების და ნედლეულის ღირებულების მერყეობები; და
- (10) კატასტროფები, მათ შორის სტიქიური უბედურებები.

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

მინდობილი პირი

ალექსანდრ ზახრიაპინი

- (7) „კომპანიის“ უნარი, მართოს ბიზნესის დივერსიფიკაციისა თუ ბიზნესის გაფართოების ზემოქმედების შედეგები;
- (8) ეკონომიკური, მარეგულირებელი და პოლიტიკური ცვლილებები, როგორიცაა ნაციონალიზაცია, ტერორიზმი, ომები და სამოქალაქო არეულობა, იმ ქვეყნებში, რომლებშიც „კომპანია“ მუშაობს;
- (9) უცხოური ვალუტის კურსების და ნედლეულის ღირებულების მერყეობები; და
- (10) კატასტროფები, მათ შორის სტიქიური უბედურებები.

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

მინდობილი პირი



ალექსანდრ ზახრიაპინი

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯეი თი აი კავკასუსის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯეი თი აი კავკასუსის (შემდგომში - კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელზეც პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა და რომელიც შეიტანება მმართველობის ანგარიშგებაში, არ გვქონდა მიღებული აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას. სავარაუდოდ, მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

6 ივლისი, 2023

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	7,259,998	5,486,664
აქტივების გამოყენების უფლება	6	4,117,098	4,730,659
არამატერიალური აქტივები		96,253	173,625
		11,473,349	10,390,948
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	14,504,543	6,909,946
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	23,943,235	34,637,519
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	39,320,473	36,341,382
		77,768,251	77,888,847
სულ აქტივები		89,241,600	88,279,795
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,482,430	3,482,430
გაუნაწილებელი მოგება		45,227,399	50,603,139
სულ კაპიტალი		48,709,829	54,085,569
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	6	1,456,781	2,787,568
		1,456,781	2,787,568
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	33,777,024	25,764,970
საიჯარო ვალდებულებები	6	2,200,045	2,010,463
საგადასახადო ვალდებულება	11	223,509	73,830
ანარიცხები	12	2,874,412	3,557,395
		39,074,990	31,406,658
სულ ვალდებულებები		40,531,771	34,194,226
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		89,241,600	88,279,795

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 6 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

მინდობილი პირი

ალექსანდრ ზახრიაპინი

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	13	225,923,250	239,117,596
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება	14	(116,062,768)	(132,782,803)
საერთო მოგება		109,860,482	106,334,793
კომერციული ხარჯები	15	(24,061,533)	(19,689,532)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(32,164,784)	(27,104,071)
სხვა წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)		1,213,331	(95,887)
საოპერაციო მოგება		54,847,496	59,445,303
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		525,884	554,901
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		(3,788,248)	(2,562,428)
მოგება დაბეგვრამდე		51,585,132	57,437,776
მოგების გადასახადის ხარჯი	17	(8,647,731)	(7,994,720)
მთლიანი სრული მოგება		42,937,401	49,443,056

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,482,430	35,012,333	38,494,763
დივიდენდები	-	(33,852,250)	(33,852,250)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	49,443,056	49,443,056
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,482,430	50,603,139	54,085,569
დივიდენდები	-	(48,313,141)	(48,313,141)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	42,937,401	42,937,401
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,482,430	45,227,399	48,709,829

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		51,585,132	57,437,776
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	16	4,128,692	3,284,553
წმინდა მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(1,279,215)	(380,759)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		3,788,248	2,562,428
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		(525,884)	(554,901)
წმინდა ცვლილება ანარიცხებში		102,526	(169,815)
		57,799,499	62,179,282
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგები		(7,594,597)	(1,408,007)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		8,618,566	(12,074,366)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		13,439,804	10,940,530
საგადასახადო ვალდებულება		78,728	(701,446)
ანარიცხები		(305,758)	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		72,036,242	58,935,993
გადახდილი მოგების გადასახადი		(8,632,731)	(7,464,011)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი		(160,736)	(111,541)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		63,242,775	51,360,441
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(3,515,004)	(3,992,812)
ფულადი ნაკადები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		1,392,974	400,021
მიღებული პროცენტი		686,620	666,442
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,435,410)	(2,926,349)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდები		(48,313,141)	(33,852,250)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულებები		(2,406,136)	(1,864,200)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ფინანსური საქმიანობიდან		(50,719,277)	(35,716,450)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		11,088,088	12,717,642
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	36,341,382	25,238,616
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(8,108,997)	(1,614,876)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	39,320,473	36,341,382

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

საქართველოს ბაზარზე კომპანია ოპერირებს როგორც ჯეი თი ჯგუფის პროდუქტების ადგილობრივი დისტრიბუტორისთვის მარკეტინგული მომსახურების მიმწოდებელი. გაწეული მარკეტინგული მომსახურება მოიცავს შემდეგს: მარკეტინგული დაგეგმვა, სათანადო დისტრიბუციის უზრუნველყოფა, პროდუქციის ჩამონათვალისა და ხილვადობის უზრუნველყოფა საცალო ვაჭრობისა და ჰორეკას ობიექტებში.

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

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

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

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. ბუღალტრული პოლიტიკის საფუძვლები მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოსა და აზერბაიჯანში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ფუნქციონირებას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი სტანდარტები და შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

ეს ცვლილებები ფასს-ების სხვადასხვა სტანდარტებში ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (შესწორება - ბასს 12).
- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- ფასს 16 იჯარა (შესწორება - საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას);
- ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად);
- ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური შეზღუდვებით);

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით. ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები

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

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

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

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

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაფარვასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,746,402	34,074,670
ფული და ფულის ეკვივალენტები	39,320,473	36,341,382
	62,066,875	70,416,052

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის შეთავაზებულ საკრედიტო პირობებში მითითებული გადახდის ვადა არასდროს აჭარბებს 50 დღეს. ასევე, სავაჭრო მოთხოვნები დაზღვეულია საბანკო გარანტიით.

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,777,024	-	-	33,777,024
საიჯარო ვალდებულებები	622,400	1,853,050	1,469,015	3,944,465
	34,399,424	1,853,050	1,469,015	37,721,489

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,764,970	-	-	25,764,970
საიჯარო ვალდებულებები	559,096	1,662,968	2,970,161	5,192,225
	26,324,066	1,662,968	2,970,161	30,957,195

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**საბაზრო რისკი**

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

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

- სავალუტო რისკი

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

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,439,625	18,306,777	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,318,865	37,933,802	53,838	13,968
	5,758,490	56,240,579	53,838	13,968
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,829,180	27,291,293	224,643	2,431,908
საიჯარო ვალდებულებები	1,036,564	1,725,411	-	894,851
	4,865,744	29,016,704	224,643	3,326,759
ღია საბალანსო პოზიცია	892,746	27,223,875	(170,805)	(3,312,791)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,217,709	30,856,961	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,790,207	34,534,274	16,850	51
	5,007,916	65,391,235	16,850	51
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,158,604	19,015,243	34,199	2,556,924
საიჯარო ვალდებულებები	701,410	3,067,705	-	1,028,916
	4,860,014	22,082,948	34,199	3,585,840
ღია საბალანსო პოზიცია	147,902	43,308,287	(17,349)	(3,585,789)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
20% ზრდა	5,444,775	(34,161)	(662,558)
20% შემცირება	(5,444,775)	34,161	662,558

ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
20% ზრდა	8,661,657	(3,470)	(717,158)
20% შემცირება	(8,661,657)	3,470	717,158

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

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საბაზრო გაცვლითი კურსის გონივრული ზრდა ან შემცირება არ გამოავლენს კომპანიის სრული შემოსავლის ან კაპიტალის ანგარიშგების მნიშვნელოვან პოტენციურ ეფექტს 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს დამფუძნებლებისთვის სარგებლის მოტანა
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

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

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

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ავტომობილები	კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2020	6,536,341	2,027,860	789,640	9,353,841
შემოსვლა	3,384,845	585,227	22,740	3,992,812
გასვლა	(1,275,266)	(132,341)	(25,199)	(1,432,806)
31 დეკემბერი 2021	8,645,920	2,480,746	787,181	11,913,847
შემოსვლა	2,832,784	666,457	15,763	3,515,004
გასვლა	(3,267,271)	(165,741)	(5,542)	(3,438,554)
31 დეკემბერი 2022	8,211,433	2,981,462	797,402	11,990,297
დაგროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი 2020	(4,310,141)	(1,623,512)	(522,313)	(6,455,966)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(927,651)	(392,857)	(64,252)	(1,384,760)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	1,259,667	129,534	24,342	1,413,543
31 დეკემბერი 2021	(3,978,125)	(1,886,835)	(562,223)	(6,427,183)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(1,175,917)	(408,701)	(43,293)	(1,627,911)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	3,170,265	149,644	4,886	3,324,795
31 დეკემბერი 2022	(1,983,777)	(2,145,892)	(600,630)	(4,730,299)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2021	4,667,795	593,911	224,958	5,486,664
31 დეკემბერი 2022	6,227,656	835,570	196,772	7,259,998

6. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლებზეც აღიარებულია აქტივის გამოყენების უფლება, მოიცავს ადმინისტრაციული ოფისების, თანამშრომელთა აპარამენტებისა და საწყობების იჯარას. ხელშეკრულების განახლების უფლება დაფუძნებულია არსებულ ბიზნეს პრაქტიკაზე. იჯარების ვადიანობა განსაზღვრულია 2-დან 5 წლამდე. საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია აშშ დოლარში, აზერბაიჯანულ მანათსა და ლარში. იჯარების ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა წლიურ 4%, 2.6% და 4.7%-ს იჯარების ვადიანობისა და ვალუტების მიხედვით.

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

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	4,730,659	3,233,742
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	1,901,541	3,341,692
შეფასების ცვლილების ეფექტი წლის განმავლობაში	(91,694)	(25,985)
ამორტიზაცია	(2,423,408)	(1,818,790)
ნაშთი წლის ბოლოს	4,117,098	4,730,659

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

6. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	4,798,031	3,668,857
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	1,901,541	3,341,692
შეფასების ცვლილების ეფექტი წლის განმავლობაში	(91,694)	(25,985)
საპროცენტო ხარჯი	160,736	111,541
საიჯარო გადასახადი	(2,566,872)	(1,975,741)
უცხოური ვალუტის გადაფასების ეფექტი	(544,916)	(322,333)
ნაშთი წლის ბოლოს	3,656,826	4,798,031

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შესაფუთი მასალები და სხვა დამხმარე პროდუქცია	10,286,069	4,638,818
თამბაქო	4,218,474	2,271,128
	14,504,543	6,909,946

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	18,306,777	30,838,557
მოთხოვნები გაწეული მარკეტინგული მომსახურებებიდან*	4,439,625	3,236,113
	22,746,402	34,074,670
არაფინანსური აქტივები		
ავანსები**	1,196,833	562,849
	23,943,235	34,637,519

(*) კომპანია უწევს მარკეტინგულ მომსახურებას JTI ბრენდის ლოკალურ დისტრიბუტორს და ახორციელებს მარკეტინგულ აქტივობებს წლის განმავლობაში საქართველოს ბაზარზე გაყიდვების ზრდის ხელშეწყობის მიზნით.

(**) კომპანიამ გააფორმა ოფისის იჯარის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით მოსალოდნელია, რომ იჯარის ვადის დაწყების თარიღი იქნება 2023 წლის ბოლოსთვის. გაცემული ავანსები მოიცავს აღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში გადახდილ თანხას 493,407 ლარის ოდენობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის მიხედვით. კოლექტიურად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მიხედვით. კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის შეთავაზებულ საკრედიტო პირობებში მითითებული გადახდის ვადა არასდროს აღემატება 50 დღეს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	38,001,608	34,551,175
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,318,865	1,790,207
	39,320,473	36,341,382

ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ფულის განთავსებით კომპანიამ 2022 და 2021 წლის განმავლობაში მიიღო 686,620 და 666,443 ლარის საპროცენტო სარგებელი წლების შესაბამისად.

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

10. საფაქრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური ვალდებულებები:		
მომწოდებლებთან	20,193,580	4,770,825
კონტრაგენტებთან გარდა მომწოდებლებისა*	7,295,538	9,228,665
თანამშრომლებთან	3,632,463	2,437,528
დისტრიბუტორის მიმართ ანაზღაურება**	1,409,369	8,267,520
დაკავშირებულ მხარეებთან გარდა მომწოდებლებისა	1,246,074	1,060,432
	33,777,024	25,764,970

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

(**) - JTI ბრენდის მიერ მოთხოვნილი სტანდარტების დაკმაყოფილებისთვის კომპანია დისტრიბუტორს აზერბაიჯანში უნაზღაურებს ქარხნის განახლებისა და წარმოებისთვის საჭირო ახალი აღჭურვილობის ხარჯებს.

11. საგადასახადო ვალდებულება

კომპანიას ამჟამად აქვს სასამართლო დავა საგადასახადო ორგანოებთან 2015-2017 წლების საგადასახადო შემოწმების შედეგებთან დაკავშირებით. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული სამართლებრივი დავის მთლიანი ანარიცხი შეადგენს 2,964,970 ლარს, რომელიც წარდგენილია საგადასახადო ვალდებულების მუხლში.

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

12. ანარიცხები

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

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

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

13. ამონაგები

	2022	2021
ამონაგები:		
თამბაქოსა და სხვა დაკავშირებული მასალების რეალიზაციიდან	187,643,370	171,502,093
მარკეტინგული მომსახურების გაწევიდან*	37,820,247	34,650,485
სიგარეტის რეალიზაციიდან**	459,633	32,965,018
	225,923,250	239,117,596

(*) კომპანია უზრუნველყოფს მარკეტინგული მომსახურების სრულ სპექტრს JTI ბრენდების ადგილობრივ დისტრიბუტორს - შპს ელიზ ჯგუფს, გაყიდვების მხარდასაჭერად. მარკეტინგული მომსახურების ზოგადი ჩამონათვალი მოიცავს: მარკეტინგული დაგეგმვა, სათანადო დისტრიბუციის უზრუნველყოფა, პროდუქციის ჩამონათვალისა და ხილვადობის უზრუნველყოფა საცალო ვაჭრობისა და ჰორეკას ობიექტებში.

(**) 2019 წლიდან დისტრიბუტორმა აზერბაიჯანში გახსნა ქარხანა, რომელიც ადგილობრივად აწარმოებს სხვადასხვა საერთაშორისო, მათ შორის JTI-ის, ბრენდის სიგარეტებს. შედეგად, კომპანიის მიერ აზერბაიჯანში სიგარეტის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი მცირდება. თუმცა, აღნიშნული ქარხანა ადგილობრივად არ აწარმოებს ყველა JTI-ის ბრენდის სიგარეტს, შესაბამისად სიგარეტების გაყიდვა პერიოდულად კვლავ მიმდინარეობს.

14. საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება

	2022	2021
თვითღირებულება:		
თამბაქოსა და სხვა დაკავშირებული მასალები	(98,903,226)	(95,504,585)
მარკეტინგული მომსახურება	(14,900,316)	(15,867,860)
ტრანსპორტირება	(2,008,953)	(2,030,883)
სიგარეტები	(250,273)	(19,379,475)
	(116,062,768)	(132,782,803)

15. კომერციული ხარჯები

	2022	2021
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(10,593,113)	(9,583,616)
რეკლამირება და დაკავშირებული წამახალისებელი საჩუქრები	(6,974,951)	(2,966,510)
მარკეტინგული მარაგებისა და მასალების ხარჯი	(3,577,266)	(4,695,423)
ბაზრის კვლევა	(1,044,445)	(1,260,351)
გაყიდვების მხარდაჭერა	(959,883)	(366,525)
პროდუქტის დიზაინი	(319,916)	(364,487)
სხვა	(591,959)	(452,620)
	(24,061,533)	(19,689,532)

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(17,992,759)	(15,263,009)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(4,128,692)	(3,284,553)
ინფორმაციული ტექნოლოგიები და პროგრამული მხარდაჭერა	(2,349,561)	(2,382,692)
სამივლინებო ხარჯები	(1,689,739)	(468,268)
შეკეთება და შენახვა	(1,034,273)	(935,421)
იჯარა და კომუნალური ხარჯები	(847,223)	(1,073,692)
საბანკო გარანტიები	(754,639)	(628,172)
საწვავი	(750,542)	(560,495)
კომუნიკაცია	(502,087)	(414,715)
საოფისე აღჭურვილობა	(437,572)	(284,798)
პროფესიული მომსახურება*	(334,426)	(415,348)
სხვა	(1,343,271)	(1,392,908)
	(32,164,784)	(27,104,071)

(*) - 2022 და 2021 წლებისთვის პროფესიული მომსახურება შესაბამისად მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ხარჯებს 60,000 ლარის ოდენობით (დღგ-ის გარეშე).

17. მოგების გადასახადის ხარჯი

	2022	2021
მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოქმნილია:		
დივიდენდების გადახდით	(8,525,848)	(5,973,926)
სხვა დასახეგრი ოპერაციებით	(121,883)	(2,020,794)
	(8,647,731)	(7,994,720)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დაბეგვრის ობიექტებთან დაკავშირებული ინფორმაცია მოცემულია 21-ე განმარტებით შენიშვნაში.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

გ) ა) ან ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

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

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

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	57,733	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,325,826	3,214,663	-
სხვა შემოსავალი	143,643	-	56,000
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება*	(1,890,330)	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,171,767)	(1,148,957)	(5,045,342)

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	241,797	5,598,795	-
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება*	(1,837,461)	-	-
კომერციული ხარჯები	-	(400,568)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,221,434)	(3,223,538)	(4,869,941)

(*) 2022 და 2021 წლების განმავლობაში საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოსგან შეძენილმა მარაგებმა შესაბამისად შეადგინა 40,140,893 ლარი და 116,292,068 ლარი. ხოლო, 2022 წელს დამფუძნებლისგან შეძენილი მარაგების ღირებულებამ შეადგინა 61,965,283 ლარი.

19. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები - 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა აქტიური სამართლებრივი დავა 2015-2017 წლების საგადასახადო შემოწმების მიხედვით. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-11 განმარტებით შენიშვნაში.

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

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, დაგროვილი მოგების განაწილება ექვემდებარება დაბეგვრას. 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების გადასახადის ვალდებულება შეადგენს შესაბამისად 6,784,110 ლარსა და 8,929,966 ლარს.

მმართველობის ანგარიშგება - ორგანიზაციას აქვს ვალდებულება მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილი ინფორმაციის შესაბამისად და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად წარადგინოს მარეგულირებელ ორგანოსთან არაუგვიანეს მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის 1 ოქტომბრამდე. ორგანიზაციას არ მოუწადებია მმართველობის ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღში.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დივიდენდები

2022 წლის 5 მაისს კომპანიის პარტნიორთა კრებამ მიიღო გადაწყვეტილება 8,000,000 აშშ დოლარის ოდენობის დივიდენდის განაწილებაზე.

კომპანიის ზეერზიკაში არსებული წარმომადგენლობითი ოფისი 2023 წლის 1 იანვრიდან გახდა მუდმივი დაწესებულება. აღნიშნულ ფაქტს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ოპერაციებზე.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური აქტივები

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

ამორტიზებული ღირებულება

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

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვები აღიარებულია ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რეზერვის მატრიცის გამოყენებით ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისას. ამ პროცესის განმავლობაში ფასდება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის ალბათობა. ეს ალბათობა შემდეგ მრავლდება მოსალოდნელი ზარალის ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება ნაგულისხმევი ვადით, რათა განისაზღვროს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ვადის ხანგრძლივობის სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის, რომლებიც აღირიცხება ნეტო მეთოდით, ასეთი რეზერვები აღირიცხება ცალკეული სარეზერვო ანგარიშში, ზარალი აღიარებულია გაყიდვების ღირებულების ფარგლებში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. როცა დადასტურდება, რომ სავაჭრო დავალიანება არ ექვემდებარება ამოღებას, აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება გაიქვითება მასთან დაკავშირებულ ანარიცხებთან.

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

პერიოდულად, კომპანია ახორციელებს მოლაპარაკებებს კლიენტებთან, დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების პირობების განახლებასთან დაკავშირებით, რომლებთანაც მას ადრე ჰქონდა კარგი სავაჭრო ისტორია. აღნიშნულმა მოლაპარაკებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს გადახდების დროის შეცვლა, მაგრამ არა დავალიანების მოცულობის ცვლილება და შესაბამისად, ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით და საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი სხვაობა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

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

21. მნიშვნელოვანი საღირსეზო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

გაქვითვა

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

ფასს 13 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

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

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

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

21. მნიშვნელოვანი საარგებლო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველაწარმოებული დანახარჯისგან. ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

დაბეგვრა

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

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

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

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

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

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

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კაპიტალი და დივიდენდები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

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

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

შესრულების ვალდებულებები და შემოსავლების აღიარების დრო

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული. ეს ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი და მომსახურება მიეწოდება მომხმარებელს. ლიმიტირებული შეფასება საჭირო კონტროლის გადასვლის მომენტის დადგენისთვის: მას შემდეგ, რაც მოხდა პროდუქციის ფიზიკური მიწოდება შეთანხმებულ ადგილას, კომპანიას აღარ ექნება საქონელზე საკუთრების უფლება, ჩვეულებრივ წარმოემგება გადახდის მოთხოვნის უფლება და აღარ ატარებს საქონელთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

ხარჯების აღიარება

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

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

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარები

კომპანია როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

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

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

საწყისი აღიარება

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

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

იჯარა აღიარებულია კომპანიის ბალანსზე შემდეგნაირად:

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

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

პირველადი აღიარებისას, იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ასევე მოიცავს:

- თანხებს, რომლის გადახდა მოსალოდნელია, ნებისმიერი ნარჩენი ღირებულების გარანტიით;
- კომპანიისთვის მინიჭებული შესყიდვის ოფციის განხორციელების ფასი, თუ გონივრულად შესაძლებელია ამ ვარიანტის შეფასება;
- ნებისმიერი ჯარიმა გადასახდელი იჯარის შეწყვეტისათვის, თუ იჯარის ვადა შეფასებულია განხორციელების შეწყვეტის შესაძლებლობის საფუძველზე.

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

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

შემდგომი შეფასება

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

როდესაც კომპანია ხელახლა ახდენს ნებისმიერი ლიზინგის ვადის შეფასებას (რადგან, მაგალითად, იგი თავიდან აფასებს ლიზინგის მიმღების გაგრძელების ან შეწყვეტის ვარიანტის განხორციელების ალბათობას), ის აკორექტირებს იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რათა ის ასახავდეს გადახდებს გადახდილი

21. მნიშვნელოვანი საღირსეზო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვადის განმავლობაში, რომლებიც დისკონტირებულია განახლებული დისკონტის განაკვეთით. იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაისინჯება, როდესაც ხდება სამომავლო იჯარის გადახდების ცვლადი ელემენტების გადასინჯვა, რომელიც დამოკიდებულია განაკვეთსა და ინდექსზე, გარდა დისკონტის განაკვეთისა, რომელიც რჩება უცვლელი. ორივე შემთხვევაში ექვივალენტური კორექტირება ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულებასთან, ხოლო გადაფასებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზირდება დარჩენილი (გადახედული) იჯარის ვადის განმავლობაში. თუ სარგებლობის უფლების აქტივის საბალანსო ღირებულება ნულოვანია, ნებისმიერი შემდგომი შემცირება აღიარდება მოგება-ზარალში.

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

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

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

იჯარის ვადის განსაზღვრა

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

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

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

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

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

21. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

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

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

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

ხელფასი და მასთან დაკავშირებული ანაზღაურება

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

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

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

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

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

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

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

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

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844	1.5924
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040	1.8222

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

JTI CAUCASUS LLC

FINANCIAL STATEMENTS

Together with Independent Auditors' Report

For the year ended 31 December 2022

CONTENTS:

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT	3
------------------------------------	---

FINANCIAL STATEMENTS

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

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. GENERAL INFORMATION	9
2. BASIS OF PREPARATION	9
3. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS	11
4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT	11
5. PROPERTY AND EQUIPMENT	14
6. RIGHT-OF-USE ASSETS AND LEASE LIABILITIES	14
7. INVENTORIES	15
8. TRADE AND OTHER RECEIVABLES	15
9. CASH AND CASH EQUIVALENTS	16
10. TRADE AND OTHER PAYABLES	16
11. TAXES PAYABLE	16
12. PROVISIONS	16
13. REVENUE	17
14. COST OF SALES	17
15. COMMERCIAL EXPENSES	17
16. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES	18
17. INCOME TAX EXPENSE	18
18. TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES	18
19. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES	19
20. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD	19
21. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES	20

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

To the Shareholders and Management of JTI CAUCASUS LLC

Opinion

We have audited the financial statements of JTI CAUCASUS LLC, (hereinafter - the Company) which comprise the statement of financial position as at 31 December 2022, and the statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2022, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

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

Other information

The management is responsible for the preparation of other information, which is given in the management report. Other information was not provided until the date of auditor's opinion. Our opinion on financial statements does not cover above mentioned other information. Probably, management report will be available to us after the date of auditor's opinion. In preparing the financial statements, we are responsible to review the above mentioned other information and assess whether it is materially inconsistent with the financial statements or with evidence obtained during the audit or gives the impression that it is materially misstated. If based on our work performed, we conclude that other information is materially misstated, we are obliged to disclose this information.

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

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

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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional 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 internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

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

The engagement partner responsible for the audit resulting in this independent auditor's report is:



Ivane Zhuzhunashvili (Registration # SARAS-A-720718)

For and on behalf of BDO Audit LLC

Tbilisi, Georgia

6 July 2023

JTI CAUCASUS LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2022

(In Georgian Lari)

	Note	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	5	7,259,998	5,486,664
Right-of-use assets	6	4,117,098	4,730,659
Intangible assets		96,253	173,625
		11,473,349	10,390,948
Current assets			
Inventories	7	14,504,543	6,909,946
Trade and other receivables	8	23,943,235	34,637,519
Cash and cash equivalents	9	39,320,473	36,341,382
		77,768,251	77,888,847
Total assets		89,241,600	88,279,795
OWNER'S EQUITY AND LIABILITIES			
Owner's equity			
Charter capital		3,482,430	3,482,430
Retained earnings		45,227,399	50,603,139
Total owner's equity		48,709,829	54,085,569
Non-current liabilities			
Lease liabilities	6	1,456,781	2,787,568
		1,456,781	2,787,568
Current liabilities			
Trade and other payables	10	33,777,024	25,764,970
Lease liabilities	6	2,200,045	2,010,463
Taxes payable	11	223,509	73,830
Provisions	12	2,874,412	3,557,395
		39,074,990	31,406,658
Total liabilities		40,531,771	34,194,226
Total owner's equity and liabilities		89,241,600	88,279,795

The financial statements for the year ended 31 December 2022 were approved on behalf of the management on 6 July 2023 by:

Attorney

Alexander Zakhryapin

The notes on pages 9-26 form an integral part of these financial statements.

JTI CAUCASUS LLC

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2022

(In Georgian Lari)

	Note	2022	2021
Revenue	13	225,923,250	239,117,596
Cost of sale	14	(116,062,768)	(132,782,803)
Gross profit		109,860,482	106,334,793
Commercial expenses	15	(24,061,533)	(19,689,532)
General and administrative expenses	16	(32,164,784)	(27,104,071)
Other income/(expenses), net		1,213,331	(95,887)
Operating profit		54,847,496	59,445,303
Finance income, net		525,884	554,901
Exchange rate loss, net		(3,788,248)	(2,562,428)
Profit before income tax		51,585,132	57,437,776
Income tax expense	17	(8,647,731)	(7,994,720)
Total comprehensive income		42,937,401	49,443,056

The notes on pages 9-26 form an integral part of these financial statements.

JTI CAUCASUS LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

For the year ended 31 December 2022

(In Georgian Lari)

	<u>Charter capital</u>	<u>Retained Earnings</u>	<u>Total</u>
At 31 December 2020	<u>3,482,430</u>	<u>35,012,333</u>	<u>38,494,763</u>
Dividends	-	(33,852,250)	(33,852,250)
Total comprehensive income for the year	-	49,443,056	49,443,056
At 31 December 2021	<u>3,482,430</u>	<u>50,603,139</u>	<u>54,085,569</u>
Dividends	-	(48,313,141)	(48,313,141)
Total comprehensive income for the year	-	42,937,401	42,937,401
At 31 December 2022	<u>3,482,430</u>	<u>45,227,399</u>	<u>48,709,829</u>

The notes on pages 9-26 form an integral part of these financial statements.

JTI CAUCASUS LLC

STATEMENTS OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2022

(In Georgian Lari)

	Note	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Income before taxation		51,585,132	57,437,776
Adjustments to:			
Depreciation and amortisation	16	4,128,692	3,284,553
Gain on sale of property and equipment		(1,279,215)	(380,759)
Net loss from exchange rate difference		3,788,248	2,562,428
Net finance income		(525,884)	(554,901)
Net change in provisions		102,526	(169,815)
		<u>57,799,499</u>	<u>62,179,282</u>
Movements in working capital			
Inventories		(7,594,597)	(1,408,007)
Trade and other receivables		8,618,566	(12,074,366)
Trade and other payable		13,439,804	10,940,530
Taxes payables		78,728	(701,446)
Provisions		(305,758)	
Cash inflow from operating activities		<u>72,036,242</u>	<u>58,935,993</u>
Income tax paid		(8,632,731)	(7,464,011)
Interest paid on leases		(160,736)	(111,541)
Net cash inflow from operating activities		<u>63,242,775</u>	<u>51,360,441</u>
Cash flows from investing activities			
Purchase of property and equipment	5	(3,515,004)	(3,992,812)
Proceeds from sale of property and equipment		1,392,974	400,021
Interest received		686,620	666,442
Net cash outflow from investing activities		<u>(1,435,410)</u>	<u>(2,926,349)</u>
Cash flows from financial activities			
Dividends paid		(48,313,141)	(33,852,250)
Lease liabilities paid		(2,406,136)	(1,864,200)
Net cash outflow from financing activities		<u>(50,719,277)</u>	<u>(35,716,450)</u>
Net increase in cash and cash equivalents		<u>11,088,088</u>	<u>12,717,642</u>
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	9	<u>36,341,382</u>	<u>25,238,616</u>
Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents		(8,108,997)	(1,614,876)
Cash and cash equivalents at the end of the year	9	<u>39,320,473</u>	<u>36,341,382</u>

The notes on pages 9-26 form an integral part of these financial statements.

JTI CAUCASUS LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In Georgian Lari)

1. GENERAL INFORMATION

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

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

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

In Georgian market the Company also acts as a provider of marketing services for local distributor of products produced by JT Group factories. The marketing services provided to the local distributor include: marketing planning, ensuring proper distribution, listing and visibility of products in retail and HoReCa outlets.

The Company's registered office is located at 34 Chavchavadze Ave., Tbilisi, Georgia. The director of the Company is Siarhei Buksa.

2. BASIS OF PREPARATION

STATEMENT OF COMPLIANCE

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

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

The preparation of financial statements in compliance with adopted IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise judgment in applying The Company's accounting policies. The areas where significant judgments and estimates have been made in preparing the financial statements and their effect are disclosed in Note 3. The principal accounting policies adopted in the preparation of the financial statements are set in the Note 21.

BASIS OF MEASUREMENT

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

GOING CONCERN

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operations for the foreseeable future. The management and shareholders have the intention to further develop the business of the Company in Georgia and in Azerbaijan. The management believes that the going concern assumption is appropriate for the Company.

2. BASIS OF PREPARATION (CONTINUED)

ADOPTION OF NEW OR REVISED STANDARDS AND INTERPRETATIONS

a) New standards, interpretations and amendments effective from 1 January 2022

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

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

These amendments to various IFRS standards are mandatorily effective for reporting periods beginning on or after 1 January 2022. Neither of interpretations and amendments have material effect, on the Company's financial statements for the year ended 31 December 2022.

b) New standards, interpretations and amendments not yet effective

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

The following amendments are effective for the period beginning 1 January 2023:

- Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2);
- Definition of Accounting Estimates (Amendments to IAS 8); and
- Deferred Tax Related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12).
- IFRS 17 Insurance Contracts

The following amendments are effective for the period beginning 1 January 2024:

- IFRS 16 Leases (Amendment - Liability in a Sale and Leaseback)
- IAS 1 Presentation of Financial Statements (Amendment - Classification of Liabilities as Current or Non-current)
- IAS 1 Presentation of Financial Statements (Amendment - Non-current Liabilities with Covenants)

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

The Company is currently assessing the impact of these new accounting standards and amendments. The Company does not expect any other standards issued by the IASB, but not yet effective, to have a material impact on the financial statements.

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

3. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS

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

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

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

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

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

4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT

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

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

GENERAL OBJECTIVES, POLICIES AND PROCESSES

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

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

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

CREDIT RISK

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

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

JTI CAUCASUS LLC**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**

For the year ended 31 December 2022

(In Georgian Lari)

4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT (CONTINUED)

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

	31 December 2022	31 December 2021
Trade and other receivables	22,746,402	34,074,670
Cash and cash equivalents	39,320,473	36,341,382
	62,066,875	70,416,052

Financial assets, which potentially subject the Company to credit risk, consist principally of trade receivables. The carrying amount of trade receivables represents the maximum amount exposed to credit risk. The credit period offered to the Company's trade debtor never exceeds 50 days. The amounts receivable from trade debtor are secured by the Bank guarantee as well.

LIQUIDITY RISK

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

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

Liquidity of Financial liabilities as at 31 December 2022 can be presented as follows:

	Up to 3 months	From 3 to 12 months	1 to 5 year	Total
Financial liabilities				
Trade and other payables	33,777,024	-	-	33,777,024
Lease liabilities	622,400	1,853,050	1,469,015	3,944,465
	34,399,424	1,853,050	1,469,015	37,721,489

Liquidity of Financial assets as at 31 December 2021 can be presented as follows:

	Up to 3 months	From 3 to 12 months	1 to 5 year	Total
Financial liabilities				
Trade and other payables	25,764,970	-	-	25,764,970
Lease liabilities	559,096	1,662,968	2,970,161	5,192,225
	26,324,066	1,662,968	2,970,161	30,957,195

MARKET RISK

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

- INTEREST RATE RISK

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

- CURRENCY RISK

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

4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT (CONTINUED)

The Company's exposure to foreign currency exchange rate risk as at 31 December 2022 is presented as follows:

	GEL	USD	EUR	AZN
Financial assets				
Trade and other receivables	4,439,625	18,306,777	-	-
Cash and cash equivalents	1,318,865	37,933,802	53,838	13,968
	5,758,490	56,240,579	53,838	13,968
Financial liabilities				
Trade and other payables	3,829,180	27,291,293	224,643	2,431,908
Lease liabilities	1,036,564	1,725,411	-	894,851
	4,865,744	29,016,704	224,643	3,326,759
Open balance sheet position	892,746	27,223,875	(170,805)	(3,312,791)

The Company's exposure to foreign currency exchange rate risk as at 31 December 2021 is presented as follows:

	GEL	USD	EUR	AZN
Financial assets				
Trade and other receivables	3,217,709	30,856,961	-	-
Cash and cash equivalents	1,790,207	34,534,274	16,850	51
	5,007,916	65,391,235	16,850	51
Financial liabilities				
Trade and other payables	4,158,604	19,015,243	34,199	2,556,924
Lease liabilities	701,410	3,067,705	-	1,028,916
	4,860,014	22,082,948	34,199	3,585,840
Open balance sheet position	147,902	43,308,287	(17,349)	(3,585,789)

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

Impact on the statement of comprehensive income and equity based on financial instrument values as at 31 December 2022 can be presented as follows:

	USD Impact	EUR Impact	AZN Impact
20% increase	5,444,775	(34,161)	(662,558)
20% decrease	(5,444,775)	34,161	662,558

Impact on the statement of comprehensive income and equity based on financial instrument values as at 31 December 2021 can be presented as follows:

	USD Impact	EUR Impact	AZN Impact
20% increase	8,661,657	(3,470)	(717,158)
20% decrease	(8,661,657)	3,470	717,158

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

Management believes that reasonable increase or decrease in market exchange rates do not reveal significant potential effect of the Company's statement of comprehensive income or equity as at 31 December 2022 and 2021.

4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT (CONTINUED)**MANAGEMENT OF CAPITAL**

The Company's objectives when maintaining capital are:

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

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

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

5. PROPERTY AND EQUIPMENT

Historical cost	Vehicles	Computers and other technical equipment	Other	Total
At 31 December 2020	6,536,341	2,027,860	789,640	9,353,841
Additions	3,384,845	585,227	22,740	3,992,812
Disposals	(1,275,266)	(132,341)	(25,199)	(1,432,806)
At 31 December 2021	8,645,920	2,480,746	787,181	11,913,847
Additions	2,832,784	666,457	15,763	3,515,004
Disposals	(3,267,271)	(165,741)	(5,542)	(3,438,554)
At 31 December 2022	8,211,433	2,981,462	797,402	11,990,297
Accumulated depreciation				
At 31 December 2020	(4,310,141)	(1,623,512)	(522,313)	(6,455,966)
Depreciation charge	(927,651)	(392,857)	(64,252)	(1,384,760)
Accumulated depreciation of disposals	1,259,667	129,534	24,342	1,413,543
At 31 December 2021	(3,978,125)	(1,886,835)	(562,223)	(6,427,183)
Depreciation charge	(1,175,917)	(408,701)	(43,293)	(1,627,911)
Accumulated depreciation of disposals	3,170,265	149,644	4,886	3,324,795
At 31 December 2022	(1,983,777)	(2,145,892)	(600,630)	(4,730,299)
Net book value				
At 31 December 2021	4,667,795	593,911	224,958	5,486,664
At 31 December 2022	6,227,656	835,570	196,772	7,259,998

6. RIGHT-OF-USE ASSETS AND LEASE LIABILITIES

The Company's lease agreements, for which right of use assets are recognised, include leases of the administrative offices, apartments for employees and warehouses. The renewal option is implied through customary business practices. Remaining lease terms are defined as two to five years. Lease payments for these spaces are fixed over the lease term and are denominated in USD, AZN and GEL. Incremental borrowing rate used by the Company in accounting for leases vary from are 4%, 2.6% and 4.7% annually for each lease, according to their currencies.

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

JTI CAUCASUS LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In Georgian Lari)

6. RIGHT-OF-USE ASSETS AND LEASE LIABILITIES (CONTINUED)

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

	2022	2021
At the beginning of the year	4,730,659	3,233,742
New contracts	1,901,541	3,341,692
Reassessment during the period	(91,694)	(25,985)
Amortisation	(2,423,408)	(1,818,790)
At the end of the year	<u>4,117,098</u>	<u>4,730,659</u>

Lease liabilities can be presented as follows:

	2022	2021
At the beginning of the year	4,798,031	3,668,857
New contracts	1,901,541	3,341,692
Reassessment during the period	(91,694)	(25,985)
Interest expense	160,736	111,541
Lease payments	(2,566,872)	(1,975,741)
Foreign exchange movements	(544,916)	(322,333)
At the end of the year	<u>3,656,826</u>	<u>4,798,031</u>

7. INVENTORIES

	31 December 2022	31 December 2021
Packaging materials and other related goods	10,286,069	4,638,818
Tobacco	4,218,474	2,271,128
	<u>14,504,543</u>	<u>6,909,946</u>

8. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	31 December 2022	31 December 2021
Financial assets		
Trade receivables	18,306,777	30,838,557
Receivables from marketing services*	4,439,625	3,236,113
	<u>22,746,402</u>	<u>34,074,670</u>
Non-Financial assets		
Prepayments**	1,196,833	562,849
	<u>23,943,235</u>	<u>34,637,519</u>

(*) The company provides marketing services to local distributor of JTI tobacco brands and conducts series of marketing activities throughout the year to increase sales on Georgian market.

(**) The Company entered into a lease agreement for the office with commencement date expected to occur at the end of 2023. Prepayments include payment for this lease at amount of GEL493,407.

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

As at 31 December 2022 and 2021 all trade and other receivables are current. The credit period offered to the Company's trade debtor does not exceed 50 days. Financial assets within trade and other receivables are neither past due nor impaired as at 31 December 2022 and 2021.

JTI CAUCASUS LLC**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**

For the year ended 31 December 2022

(In Georgian Lari)

9. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	31 December 2022	31 December 2021
Cash at bank in other currencies	38,001,608	34,551,175
Cash at bank in Georgian Lari	1,318,865	1,790,207
	39,320,473	36,341,382

During 2022 and 2021 years the Company received GEL 686,620 and GEL 666,443 interest income from placement cash at bank on current accounts, respectively.

10. TRADE AND OTHER PAYABLES

	31 December 2022	31 December 2021
Financial Liabilities:		
Suppliers	20,193,580	4,770,825
Vendors other than suppliers*	7,295,538	9,228,665
Employees	3,632,463	2,437,528
Reimbursement to the distributor**	1,409,369	8,267,520
Related parties other than suppliers	1,246,074	1,060,432
	33,777,024	25,764,970

(*) Payables to vendors other than suppliers arise from all the purchases of goods and professional services to operate and conduct marketing activities.

(**) The Company gives a distributor in Azerbaijan compensation to cover their cost for factory renovation and new equipment for production to meet the standards required by JTI Brand.

11. TAXES PAYABLE

The Company is currently involved in a legal dispute with tax authorities about 2015-2017 tax audit results. At 31 December 2022 and 2021 total provision for mentioned legal dispute amounted GEL2,964,970. which is presented within taxes payables.

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

12. PROVISIONS

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

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

JTI CAUCASUS LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2022

(In Georgian Lari)

13. REVENUE

	2022	2021
Revenue from sale of:		
Tobacco and other related goods	187,643,370	171,502,093
Marketing services*	37,820,247	34,650,485
Cigarettes**	459,633	32,965,018
	<u>225,923,250</u>	<u>239,117,596</u>

(*) The Company provides a full range of marketing services to local distributor of JTI brands - Eliz group LLC in support of the sales. General list of marketing services includes marketing planning, ensuring proper distribution, listing and visibility of products in retail and HoReCa outlets.

(**) From 2019 local distributor in Azerbaijan established factory which produces international brand cigarettes locally (including JTI brand cigarettes). As a result, revenue from selling cigarettes in Azerbaijan decreased. However, sale of cigarettes still occur occasionally as some specific brands are not produced locally.

14. COST OF SALES

	2022	2021
Cost of:		
Tobacco and other related goods	(98,903,226)	(95,504,585)
Marketing services	(14,900,316)	(15,867,860)
Transportation	(2,008,953)	(2,030,883)
Cigarettes	(250,273)	(19,379,475)
	<u>(116,062,768)</u>	<u>(132,782,803)</u>

15. COMMERCIAL EXPENSES

	2022	2021
Salaries and other employee benefits	(10,593,113)	(9,583,616)
Promotion and related incentives	(6,974,951)	(2,966,510)
Purchase of marketing related inventories	(3,577,266)	(4,695,423)
Market research	(1,044,445)	(1,260,351)
Sales promotion services	(959,883)	(366,525)
Product design	(319,916)	(364,487)
Other	(591,959)	(452,620)
	<u>(24,061,533)</u>	<u>(19,689,532)</u>

16. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	2022	2021
Salaries and other employee benefits	(17,992,759)	(15,263,009)
Depreciation and amortisation	(4,128,692)	(3,284,553)
IT and software support	(2,349,561)	(2,382,692)
Business trips	(1,689,739)	(468,268)
Repair and maintenance	(1,034,273)	(935,421)
Rent and utilities	(847,223)	(1,073,692)
Bank guarantees	(754,639)	(628,172)
Fuel	(750,542)	(560,495)
Communication	(502,087)	(414,715)
Office supplies	(437,572)	(284,798)
Professional services*	(334,426)	(415,348)
Other	(1,343,271)	(1,392,908)
	(32,164,784)	(27,104,071)

(*) – Professional services include audit fees with amount of GEL60,000 (excluding VAT) for each year ended 31 December 2022 and 2021.

17. INCOME TAX EXPENSE

	2022	2021
Income tax arising from:		
Payment of dividends	(8,525,848)	(5,973,926)
Other taxable operations	(121,883)	(2,020,794)
	(8,647,731)	(7,994,720)

Information related with objects of taxation under Tax Code of Georgia is disclosed in Note 21.

18. TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

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

- Parties that directly, or indirectly through one or more intermediaries: control, or are controlled by, or are under common control with, The Company (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries); have an interest in the Company that gives them significant influence over The Company; and that have joint control over the Company;
- Members of key management personnel of The Company or its parent;
- Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (b);
- Parties that are entities controlled, jointly controlled or significantly influenced by, or for which significant voting power in such entity resides with, directly or indirectly, any individual referred to in (c) or (b);

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

18. TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES (CONTINUED)

Related party balances and transactions as and for the year ended 31 December 2022:

Financial Statement caption	Parent	Entity under common control	Key management
Trade and other Receivables	57,733	-	-
Trade and other payable	1,325,826	3,214,663	-
Other income, net	143,643	-	56,000
Cost of sale*	(1,890,330)	-	-
General and administrative expenses	(1,171,767)	(1,148,957)	(5,045,342)

Related party balances and transactions as and for the year ended 31 December 2021:

Financial Statement caption	Parent	Entity under common control	Key management
Trade and other payable	241,797	5,598,795	-
Cost of sale*	(1,837,461)	-	-
Commercial expenses	-	(400,568)	-
General and administrative expenses	(1,221,434)	(3,223,538)	(4,869,941)

(*) During 2022 and 2021 years purchases from entity under common control amounted 40,140,893 and GEL116,292,068, respectively. And in 2022 cost of products purchased from parent company amounted GEL61,965,283.

19. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES

Legal cases - As 31 December 2022 and 2021 the Company had active legal actions according to tax audit for 2015-2017. Additional information is disclosed in Note 11.

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

Earnings retained is subject to taxation after dividends distribution to shareholders. As at 31 December 2022 and 2021 contingent income tax liability is GEL6,784,110 and GEL 8,929,966, respectively.

Management report - In accordance with the Law on accounting, reporting and auditing (article 7) the Organisation has an obligation to prepare and submit Management Report to the State Regulatory Authority, together with Independent Auditors' Report no later than 1 October of the year following the reporting period. The Organisation has not prepared Management Report at the date of issue of the financial statements.

20. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD**Dividends**

In May 2022, the managing board meeting of the Company declared dividend with total amount of USD8,000,000.

From 1st January 2023 the Company's representative office in Azerbaijan become commercial unit of JTI Caucasus in Azerbaijan. This fact did not cause any changes in the Company's operations or in an accounting policy.

21. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

FINANCIAL ASSETS

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

Amortised cost

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

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

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

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

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

FINANCIAL LIABILITIES

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

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

Offsetting

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

21. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)**IFRS 13 fair value measurement hierarchy**

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

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

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

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

PROPERTY AND EQUIPMENT

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

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

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

Depreciation is calculated using the straight-line method to allocate their cost or devalued amounts to their residual values over their estimated useful lives:

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

INVENTORIES

Inventories are initially recognised at cost, and subsequently at the lower of cost and net realisable value. Cost comprises all costs of purchase, costs of conversion and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition. At each reporting date, inventories are assessed for impairment. If inventory is impaired, the carrying amount is reduced to its selling price less costs to sell and the impairment loss is recognized immediately in the statement of comprehensive income.

TRADE AND OTHER RECEIVABLES

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

CASH AND CASH EQUIVALENTS

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

21. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

TAXATION

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

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

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

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

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

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

EQUITY & DIVIDENDS

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

TRADE AND OTHER PAYABLES

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

REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS

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

The five steps in the model are as follows:

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

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

Performance obligations and timing of revenue recognition

The Company's revenue is derived from selling goods and services with revenue recognised at a point in time when control of the goods and services has transferred to the customer. This is generally when the goods and services are delivered/provided to the customer. There is limited judgement needed in identifying the point control passes: once physical delivery of the products to the agreed location has occurred, the Company no longer has physical

21. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

possession, usually will have a present right to payment and retains none of the significant risks and rewards of the goods in question.

Determining the transaction price

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

Allocating amounts to performance obligations

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

RECOGNITION OF EXPENSES

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

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

LEASES

The Company as lessee

Identifying the lease

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

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

Initial recognition

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

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

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

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

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

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

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

21. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

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

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

Subsequent measurement

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

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

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

- if the renegotiation results in one or more additional assets being leased for an amount commensurate with the standalone price for the additional rights-of-use obtained, the modification is accounted for as a separate lease in accordance with the above policy;
- in all other cases where the renegotiated increases the scope of the lease (whether that is an extension to the lease term, or one or more additional assets being leased), the lease liability is remeasured using the discount rate applicable on the modification date, with the right-of-use asset being adjusted by the same amount;
- if the renegotiation results in a decrease in the scope of the lease, both the carrying amount of the lease liability and right-of-use asset are reduced by the same proportion to reflect the partial or full termination of the lease with any difference recognised in profit or loss. The lease liability is then further adjusted to ensure its carrying amount reflects the amount of the renegotiated payments over the renegotiated term, with the modified lease payments discounted at the rate applicable on the modification date. The right-of-use asset is adjusted by the same amount.

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

Determination of lease term

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

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

Determination of incremental borrowing rate (IBR)

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

21. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

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

Determination of lease payments

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

Short-term leases and leases of low-value assets

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

EMPLOYEE SALARY AND OTHER BENEFITS

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

PROVISIONS, CONTINGENT LIABILITIES AND CONTINGENT ASSETS

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

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

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

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

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

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

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

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

21. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

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

FOREIGN CURRENCY TRANSLATION

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

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

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

Table below presents the closing exchange rates by the National Bank of Georgia as at 31 December 2022 and 2021:

	USD	EUR	AZN
Exchange rate as at 31 December 2022	2.7020	2.8844	1.5924
Exchange rate as at 31 December 2021	3.0976	3.5040	1.8222

EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

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

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

ამხმარ, შ.მ.მ.მ.მ.მ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

აიხნე, მახვიტა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯეი თი აი კავკასუსის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯეი თი აი კავკასუსის (შემდგომში - კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელზეც პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა და რომელიც შეიტანება მმართველობის ანგარიშგებაში, არ გვქონდა მიღებული აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას. სავარაუდოდ, მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

ბიზნეს, მენეჯერი

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

/ხელმოწერა/

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

6 ივლისი, 2023

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	7,259,998	5,486,664
აქტივების გამოყენების უფლება	6	4,117,098	4,730,659
არამატერიალური აქტივები		96,253	173,625
		<u>11,473,349</u>	<u>10,390,948</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	14,504,543	6,909,946
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	23,943,235	34,637,519
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	39,320,473	36,341,382
		<u>77,768,251</u>	<u>77,888,847</u>
სულ აქტივები		<u><u>89,241,600</u></u>	<u><u>88,279,795</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,482,430	3,482,430
გაუნაწილებელი მოგება		45,227,399	50,603,139
სულ კაპიტალი		<u>48,709,829</u>	<u>54,085,569</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	6	1,456,781	2,787,568
		<u>1,456,781</u>	<u>2,787,568</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	33,777,024	25,764,970
საიჯარო ვალდებულებები	6	2,200,045	2,010,463
საგადასახადო ვალდებულება	11	223,509	73,830
ანარიცხები	12	2,874,412	3,557,395
		<u>39,074,990</u>	<u>31,406,658</u>
სულ ვალდებულებები		<u>40,531,771</u>	<u>34,194,226</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>89,241,600</u></u>	<u><u>88,279,795</u></u>

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 6 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

მინდობილი პირი

/ხელმოწერა/ /ბეჭედი/

ალექსანდრ ზახრიაპინი

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	13	225,923,250	239,117,596
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება	14	(116,062,768)	(132,782,803)
საერთო მოგება		109,860,482	106,334,793
კომერციული ხარჯები	15	(24,061,533)	(19,689,532)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(32,164,784)	(27,104,071)
სხვა წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)		1,213,331	(95,887)
საოპერაციო მოგება		54,847,496	59,445,303
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		525,884	554,901
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		(3,788,248)	(2,562,428)
მოგება დაბეგვრამდე		51,585,132	57,437,776
მოგების გადასახადის ხარჯი	17	(8,647,731)	(7,994,720)
მილიანი სრული მოგება		42,937,401	49,443,056

9-28 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გიორგი, პაჩიშვილი

გვერდი 6 - 28

შპს ჯეი თი აი კავკასიუსი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,482,430	35,012,333	38,494,763
დივიდენდები	-	(33,852,250)	(33,852,250)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	49,443,056	49,443,056
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,482,430	50,603,139	54,085,569
დივიდენდები	-	(48,313,141)	(48,313,141)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	42,937,401	42,937,401
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,482,430	45,227,399	48,709,829

9-28 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გიორგი შიხიძე

გვერდი 7 - 28

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		51,585,132	57,437,776
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	16	4,128,692	3,284,553
წმინდა მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(1,279,215)	(380,759)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		3,788,248	2,562,428
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		(525,884)	(554,901)
წმინდა ცვლილება ანარიცხებში		102,526	(169,815)
		57,799,499	62,179,282
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგები		(7,594,597)	(1,408,007)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		8,618,566	(12,074,366)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		13,439,804	10,940,530
საგადასახადო ვალდებულება		78,728	(701,446)
ანარიცხები		(305,758)	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		72,036,242	58,935,993
გადახდილი მოგების გადასახადი		(8,632,731)	(7,464,011)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი		(160,736)	(111,541)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		63,242,775	51,360,441
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(3,515,004)	(3,992,812)
ფულადი ნაკადები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		1,392,974	400,021
მიღებული პროცენტი		686,620	666,442
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,435,410)	(2,926,349)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდები		(48,313,141)	(33,852,250)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულებები		(2,406,136)	(1,864,200)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ფინანსური საქმიანობიდან		(50,719,277)	(35,716,450)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		11,088,088	12,717,642
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	36,341,382	25,238,616
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(8,108,997)	(1,614,876)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	39,320,473	36,341,382

9-28 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ამხმრე, წამოტე-

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

საქართველოს ბაზარზე კომპანია ოპერირებს როგორც ჯეი თი აი კავკასუსის პროდუქტების ადგილობრივი დისტრიბუტორისთვის მარკეტინგული მომსახურების მიმწოდებელი. გაწეული მარკეტინგული მომსახურება მოიცავს შემდეგს: მარკეტინგული დაგეგმვა, სათანადო დისტრიბუციის უზრუნველყოფა, პროდუქციის ჩამონათვალისა და ხილვადობის უზრუნველყოფა საცალო ვაჭრობისა და ჰორეკას ობიექტებში.

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

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

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

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. ბუღალტრული პოლიტიკის საფუძვლები მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოსა და აზერბაიჯანში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ფუნქციონირებას, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

გ. ბუკსა, პ. ბუკსა

აქტი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(სართული ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი სტანდარტები და შესწორებები:

- წამტვიანო ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

ეს ცვლილებები ფასს-ების სხვადასხვა სტანდარტებში ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (შესწორება - ბასს 12).
- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- ფასს 16 იჯარა (შესწორება - საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას);
- ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად);
- ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური შეზღუდვებით);

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცემის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით. ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს 1-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მომხმარებელი, პასუხისმგებელი

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაფარვასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,746,402	34,074,670
ფული და ფულის ეკვივალენტები	39,320,473	36,341,382
	62,066,875	70,416,052

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის შეთავაზებულ საკრედიტო პირობებში მითითებული გადახდის ვადა არასდროს აჭარბებს 50 დღეს. ასევე, სავაჭრო მოთხოვნები დაზღვეულია საბანკო გარანტიით.

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,777,024			33,777,024
საიჯარო ვალდებულებები	622,400	1,853,050	1,469,015	3,944,465
	34,399,424	1,853,050	1,469,015	37,721,489

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,764,970			25,764,970
საიჯარო ვალდებულებები	559,096	1,662,968	2,970,161	5,192,225
	26,324,066	1,662,968	2,970,161	30,957,195

გერგო წახიძე

მას უკვე თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

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

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

- სავალუტო რისკი

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

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,439,625	18,306,777	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,318,865	37,933,802	53,838	13,968
	<u>5,758,490</u>	<u>56,240,579</u>	<u>53,838</u>	<u>13,968</u>
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,829,180	27,291,293	224,643	2,431,908
საიჯარო ვალდებულებები	1,036,564	1,725,411	-	894,851
	<u>4,865,744</u>	<u>29,016,704</u>	<u>224,643</u>	<u>3,326,759</u>
ღია საბალანსო პოზიცია	<u>892,746</u>	<u>27,223,875</u>	<u>(170,805)</u>	<u>(3,312,791)</u>

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,217,709	30,856,961	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,790,207	34,534,274	16,850	51
	<u>5,007,916</u>	<u>65,391,235</u>	<u>16,850</u>	<u>51</u>
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,158,604	19,015,243	34,199	2,556,924
საიჯარო ვალდებულებები	701,410	3,067,705	-	1,028,916
	<u>4,860,014</u>	<u>22,082,948</u>	<u>34,199</u>	<u>3,585,840</u>
ღია საბალანსო პოზიცია	<u>147,902</u>	<u>43,308,287</u>	<u>(17,349)</u>	<u>(3,585,789)</u>

ამოღეს, შემოწმდა

მას ჯგი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართული ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
20% ზრდა	5,444,775	(34,161)	(662,558)
20% შემცირება	(5,444,775)	34,161	662,558

ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
20% ზრდა	8,661,657	(3,470)	(717,158)
20% შემცირება	(8,661,657)	3,470	717,158

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

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საბაზრო გაცვლითი კურსის გონივრული ზრდა ან შემცირება არ გამოავლენს კომპანიის სრული შემოსავლის ან კაპიტალის ანგარიშგების მნიშვნელოვან პოტენციურ ეფექტს 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს დამფუძნებლებისთვის სარგებლის მოტანა
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

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

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

5. ძირითადი საშუალებები

	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	4,730,659	3,233,742
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	1,901,541	3,341,692
შეფასების ცვლილების ეფექტი წლის განმავლობაში	(91,694)	(25,985)
ამორტიზაცია	(2,423,408)	(1,818,790)
ნაშთი წლის ბოლოს	4,117,098	4,730,659

შპს „ჯეო“ თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ასობის ლარში)

6. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	4,798,031	3,668,857
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	1,901,541	3,341,692
შეფასების ცვლილების ეფექტი წლის განმავლობაში	(91,694)	(25,985)
საპროცენტო ხარჯი	160,736	111,541
საიჯარო გადასახადი	(2,566,872)	(1,975,741)
უცხოური ვალუტის გადაფასების ეფექტი	(544,916)	(322,333)
ნაშთი წლის ბოლოს	3,656,826	4,798,031

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შესაფუთი მასალები და სხვა დამხმარე პროდუქცია	10,286,069	4,638,818
თამბაქო	4,218,474	2,271,128
	14,504,543	6,909,946

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	18,306,777	30,838,557
მოთხოვნები გაწეული მარკეტინგული მომსახურებებიდან*	4,439,625	3,236,113
	22,746,402	34,074,670
არაფინანსური აქტივები		
ავანსები**	1,196,833	562,849
	23,943,235	34,637,519

(*) კომპანია უწევს მარკეტინგულ მომსახურებას JTI ბრენდის ლოკალურ დისტრიბუტორს და ახორციელებს მარკეტინგულ აქტივობებს წლის განმავლობაში საქართველოს ბაზარზე გაყიდვების ზრდის ხელშეწყობის მიზნით.

(**) კომპანიამ გააფორმა ოფისის იჯარის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით მოსალოდნელია, რომ იჯარის ვადის დაწყების თარიღი იქნება 2023 წლის ბოლოსთვის. გაცემული ავანსები მოიცავს აღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში გადახდილ თანხას 493,407 ლარის ოდენობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის მიხედვით. კოლექტიურად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მიხედვით. კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის შეთავაზებულ საკრედიტო პირობებში მითითებული გადახდის ვადა არასდროს აღემატება 50 დღეს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	38,001,608	34,551,175
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,318,865	1,790,207
	39,320,473	36,341,382

ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ფულის განთავსებით კომპანიამ 2022 და 2021 წლის განმავლობაში მიიღო 686,620 და 666,443 ლარის საპროცენტო სარგებელი წლების შესაბამისად.

ამხმარე, წმინდელი

შპს "ჯეო თი აი კავკასიუსი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

10. საფაქრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური ვალდებულებები:		
მომწოდებლებთან	20,193,580	4,770,825
კონტრაგენტებთან გარდა მომწოდებლებისა*	7,295,538	9,228,665
თანამშრომლებთან	3,632,463	2,437,528
დისტრიბუტორის მიმართ ანაზღაურება**	1,409,369	8,267,520
დაკავშირებულ მხარეებთან გარდა მომწოდებლებისა	1,246,074	1,060,432
	33,777,024	25,764,970

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

(**) - JTI ბრენდის მიერ მოთხოვნილი სტანდარტების დაკმაყოფილებისთვის კომპანია დისტრიბუტორს აზერბაიჯანში უნაზღაურებს ქარხნის განახლებისა და წარმოებისთვის საჭირო ახალი აღჭურვილობის ხარჯებს.

11. საგადასახადო ვალდებულება

კომპანიას ამჟამად აქვს სასამართლო დავა საგადასახადო ორგანოებთან 2015-2017 წლების საგადასახადო შემოწმების შედეგებთან დაკავშირებით. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული სამართლებრივი დავის მთლიანი ანარიცხი შეადგენს 2,964,970 ლარს, რომელიც წარდგენილია საგადასახადო ვალდებულების მუხლში.

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

12. ანარიცხები

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

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

მ. ბერიძე, პ. ბერიძე

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

13. ამონაგები

	2022	2021
ამონაგები:		
თამბაქოსა და სხვა დაკავშირებული მასალების რეალიზაციიდან	187,643,370	171,502,093
მარკეტინგული მომსახურების გაწევიდან*	37,820,247	34,650,485
სიგარეტის რეალიზაციიდან**	459,633	32,965,018
	<u>225,923,250</u>	<u>239,117,596</u>

(*) კომპანია უზრუნველყოფს მარკეტინგული მომსახურების სრულ სპექტრს JTI ბრენდების ადგილობრივ დისტრიბუტორს - შპს ელიზ ჯგუფს, გაყიდვების მხარდასაჭერად. მარკეტინგული მომსახურების ზოგადი ჩამონათვალი მოიცავს: მარკეტინგული დაგეგმვა, სათანადო დისტრიბუციის უზრუნველყოფა, პროდუქციის ჩამონათვალისა და ხილვადობის უზრუნველყოფა საცალო ვაჭრობისა და ჰორეკას ობიექტებში.

(**) 2019 წლიდან დისტრიბუტორმა აზერბაიჯანში გახსნა ქარხანა, რომელიც ადგილობრივად აწარმოებს სხვადასხვა საერთაშორისო, მათ შორის JTI-ის, ბრენდის სიგარეტებს. შედეგად, კომპანიის მიერ აზერბაიჯანში სიგარეტის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი მცირდება. თუმცა, აღნიშნული ქარხანა ადგილობრივად არ აწარმოებს ყველა JTI-ის ბრენდის სიგარეტს, შესაბამისად სიგარეტების გაყიდვა პერიოდულად კვლავ მიმდინარეობს.

14. საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება

	2022	2021
თვითღირებულება:		
თამბაქოსა და სხვა დაკავშირებული მასალები	(98,903,226)	(95,504,585)
მარკეტინგული მომსახურება	(14,900,316)	(15,867,860)
ტრანსპორტირება	(2,008,953)	(2,030,883)
სიგარეტები	(250,273)	(19,379,475)
	<u>(116,062,768)</u>	<u>(132,782,803)</u>

15. კომერციული ხარჯები

	2022	2021
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(10,593,113)	(9,583,616)
რეკლამირება და დაკავშირებული წამახალისებელი საჩუქრები	(6,974,951)	(2,966,510)
მარკეტინგული მარაგებისა და მასალების ხარჯი	(3,577,266)	(4,695,423)
ბაზრის კვლევა	(1,044,445)	(1,260,351)
გაყიდვების მხარდაჭერა	(959,883)	(366,525)
პროდუქტის დიზაინი	(319,916)	(364,487)
სხვა	(591,959)	(452,620)
	<u>(24,061,533)</u>	<u>(19,689,532)</u>

განმარტებული

მას ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(17,992,759)	(15,263,009)
ცვთა და ამორტიზაცია	(4,128,692)	(3,284,553)
ინფორმაციული ტექნოლოგიები და პროგრამული მხარდაჭერა	(2,349,561)	(2,382,692)
სამიწილინებო ხარჯები	(1,689,739)	(468,268)
შეკეთება და შენახვა	(1,034,273)	(935,421)
იჯარა და კომუნალური ხარჯები	(847,223)	(1,073,692)
საბანკო გარანტიები	(754,639)	(628,172)
საწვავი	(750,542)	(560,495)
კომუნიკაცია	(502,087)	(414,715)
საოფისე აღჭურვილობა	(437,572)	(284,798)
პროფესიული მომსახურება*	(334,426)	(415,348)
სხვა	(1,343,271)	(1,392,908)
	(32,164,784)	(27,104,071)

(*) - 2022 და 2021 წლებისთვის პროფესიული მომსახურება შესაბამისად მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ხარჯებს 60,000 ლარის ოდენობით (დღგ-ის გარეშე).

17. მოგების გადასახადის ხარჯი

	2022	2021
მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოქმნილია:		
დივიდენდების გადახდით	(8,525,848)	(5,973,926)
სხვა დასაბეგრი ოპერაციებით	(121,883)	(2,020,794)
	(8,647,731)	(7,994,720)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დაბეგვრის ობიექტებთან დაკავშირებული ინფორმაცია მოცემულია 21-ე განმარტებით შენიშვნაში.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

ბ) კომპანია ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

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

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

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

ამოღ., 2023.01.19

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	57,733	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,325,826	3,214,663	-
სხვა შემოსავალი	143,643	-	56,000
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება*	(1,890,330)	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,171,767)	(1,148,957)	(5,045,342)

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	უმაღლესი ხელმძღვანელობა
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	241,797	5,598,795	-
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება*	(1,837,461)	-	-
კომერციული ხარჯები	-	(400,568)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,221,434)	(3,223,538)	(4,869,941)

(*) 2022 და 2021 წლების განმავლობაში საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოსგან შეძენილმა მარაგებმა შესაბამისად შეადგინა 40,140,893 ლარი და 116,292,068 ლარი. ხოლო, 2022 წელს დამფუძნებლისგან შეძენილი მარაგების ღირებულებამ შეადგინა 61,965,283 ლარი.

19. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები - 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა აქტიური სამართლებრივი დავა 2015-2017 წლების საგადასახადო შემოწმების მიხედვით. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-11 განმარტებით შენიშვნაში.

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

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, დაგროვილი მოგების განაწილება ექვემდებარება დაბეგვრას. 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების გადასახადის ვალდებულება შეადგენს შესაბამისად 6,784,110 ლარსა და 8,929,966 ლარს.

მმართველობის ანგარიშგება - ორგანიზაციას აქვს ვალდებულება მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილი ინფორმაციის შესაბამისად და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად წარადგინოს მარეგულირებელ ორგანოსთან არაუგვიანეს მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის 1 ოქტომბრამდე. ორგანიზაციას არ მოუწია ვალდებულების ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღში.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ლივიდენდები

2022 წლის 5 მაისს კომპანიის პარტნიორთა კრებამ მიიღო გადაწყვეტილება 8,000,000 აშშ დოლარის ოდენობის ლივიდენდის განაწილებაზე.

კომპანიის აზერბაიჯანში არსებული წარმომადგენლობითი ოფისი 2023 წლის 1 იანვრიდან გახდა მუდმივი დაწესებულება. აღნიშნულ ფაქტს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ოპერაციებზე.

გიორგი, პაპიძე

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური აქტივები

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

ამორტიზებული ღირებულება

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

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვები აღიარებულია ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რეზერვის მატრიცის გამოყენებით ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისას. ამ პროცესის განმავლობაში ფასდება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის ალბათობა. ეს ალბათობა შემდეგ მრავლდება მოსალოდნელი ზარალის ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება ნაგულისხმევი ვადით, რათა განისაზღვროს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ვადის ხანგრძლივობის სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის, რომლებიც აღირიცხება ნეტო მეთოდით, ასეთი რეზერვები აღირიცხება ცალკეული სარეზერვო ანგარიშში, ზარალი აღიარებულია გაყიდვების ღირებულების ფარგლებში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. როცა დადასტურდება, რომ სავაჭრო დავალიანება არ ექვემდებარება ამოღებას, აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება გაიქვითება მასთან დაკავშირებულ ანარეზერვთან.

დაკავშირებული მხარეებთან დებიტორული დავალიანება და დაკავშირებული მხარეებთან სესხების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია მომავალი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის საფუძველზე. რეზერვის ოდენობის დასადგენად გამოყენებული მეთოდოლოგია ემყარება იმას, მოხდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების დღიდან. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, თორმეტი თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალი აღიარდება, მთლიანი საპროცენტო შემოსავლით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება სიცოცხლის განმავლობაში, ერთობლივ საპროცენტო შემოსავალიდან ერთად. თუ მოხდა აქტივის საკრედიტო გაუფასურება სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება, საპროცენტო შემოსავლებთან ერთად წმინდა საფუძველზე.

პერიოდულად, კომპანია ახორციელებს მოლაპარაკებებს კლიენტებთან, დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების პირობების განახლებასთან დაკავშირებით, რომლებთანაც მას ადრე ჰქონდა კარგი სავაჭრო ისტორია. აღნიშნულმა მოლაპარაკებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს გადახდების დროის შეცვლა, მაგრამ არა დავალიანების მოცულობის ცვლილება და შესაბამისად, ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით და საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი სხვაობა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

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

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

გაქვითვა

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

ფასს 13 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

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

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

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

გ. ბერიძე, წარმომადგენელი

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

21. მნიშვნელოვანი სადარიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ჯგუფი

ავტომობილები

კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა

გაგანი

სხვა

სასარგებლო მომსახურების ვადა
(წელი)

4-5

3-10

5-10

2-4

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველაწარმოებული დანახარჯისგან. ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

დაბეგვრა

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

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

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

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

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

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

მოხსენიებულია

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კაპიტალი და დივიდენდები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

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

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

შესრულების ვალდებულებები და შემოსავლების აღიარების დრო

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული. ეს ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი და მომსახურება მიეწოდება მომხმარებელს. ლიმიტირებული შეფასებაა საჭირო კონტროლის გადასვლის მომენტის დადგენისთვის: მას შემდეგ, რაც მოხდა პროდუქციის ფიზიკური მიწოდება შეთანხმებულ ადგილას, კომპანიას აღარ ექნება საქონელზე საკუთრების უფლება, ჩვეულებრივ წარმოეშვება გადახდის მოთხოვნის უფლება და აღარ ატარებს საქონელთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

ხარჯების აღიარება

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

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

ამონაგები, საქონელი - გვერდი 24 - 28

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარები

კომპანია როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

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

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

საწყისი აღიარება

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

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

იჯარა აღიარებულია კომპანიის ბალანსზე შემდეგნაირად:

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

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

პირველადი აღიარებისას, იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ასევე მოიცავს:

- თანხებს, რომლის გადახდა მოსალოდნელია, ნებისმიერი წარჩენი ღირებულების გარანტიით;
- კომპანიისთვის მინიჭებული შესყიდვის ოფციის განხორციელების ფასი, თუ გონივრულად შესაძლებელია ამ ვარიანტის შეფასება;
- ნებისმიერი ჯარიმა გადასახდელი იჯარის შეწყვეტისათვის, თუ იჯარის ვადა შეფასებულია განხორციელების შეწყვეტის შესაძლებლობის საფუძველზე.

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

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

შემდგომი შეფასება

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

როდესაც კომპანია ხელახლა ახდენს ნებისმიერი ლიზინგის ვადის შეფასებას (რადგან, მაგალითად, იგი თავიდან აფასებს ლიზინგის მიმღების გაგრძელების ან შეწყვეტის ვარიანტის განხორციელების ალბათობას), ის აკორექტირებს იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რათა ის ასახავდეს გადახდებს გადახდილი

გაგრძელება

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვადის განმავლობაში, რომლებიც დისკონტირებულია განახლებული დისკონტის განაკვეთით. იჯარის ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაისინჯება, როდესაც ხდება სამომავლო იჯარის გადახდების ცვლადი ელემენტების გადასინჯვა, რომელიც დამოკიდებულია განაკვეთსა და ინდექსზე, გარდა დისკონტის განაკვეთისა, რომელიც რჩება უცვლელი. ორივე შემთხვევაში ექვივალენტური კორექტირება ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულებასთან, ხოლო გადაფასებული საბალანსო ღირებულება ამორტიზირდება დარჩენილი (გადახედული) იჯარის ვადის განმავლობაში. თუ სარგებლობის უფლების აქტივის საბალანსო ღირებულება ნულოვანია, ნებისმიერი შემდგომი შემცირება აღიარდება მოგება-ზარალში.

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

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

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

იჯარის ვადის განსაზღვრა

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

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

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

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

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

გ. ბერიძე, წარმომადგენელი

შპს ჯეი თი აი კავკასუსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

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

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

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

ხელფასი და მასთან დაკავშირებული ანაზღაურება

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

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

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

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

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

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

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

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

გიორგი წამბიძე

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	აშშ დოლარი	ევრო	აზერბაიჯანული მანათი
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844	1.5924
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040	1.8222

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

ბიზნეს, ანგარიშგება

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231017240



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

27.07.2023 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დავით ჩალათაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

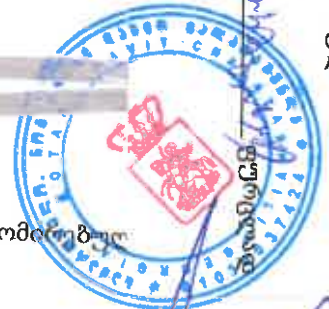
თბილისი, მტკვრის ქუჩა #4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

599336099

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

01223310738423



დასაწყისი

მე, ნოტარიუსი, დავით ჩალათაშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართი: თბილისი, მტკვრის ქუჩა #4, ვადასტურებ წინამდებარე დოკუმენტზე დიპლომირებული მთარგმნის, თორნიკე პარხომენკოს (დაბადებული 17.02.1992, მცხოვრები: ქ. თბილისი, აწყურის ქუჩა 39, ბარათის ნომერი 20IC87066, პირადი ნომერი: 01011081564 გაცემული იუსტიციის სამინისტროს მიერ, დიპლომი MH N001116 გაცემული თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ) ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას. გადახდილია საზღაური: 84.00 ლარი, დღგ 15.12 ლარი - თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, და რეგისტრაციის საზღაური 5.00 ლარი სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების #507 (29.12.2011წელი) 31-ე მუხლის და 39 მუხლის 1 პუნქტის საფუძველზე.

I, Notary Davit Chalataashvili, whose notary bureau is located at: Mtkvari #4, Tbilisi, certify the authenticity of signature of qualified translator Tornike Parkhomenko (DOB 17.02.1992, place of residence: Tbilisi, 39 Atskuri Street, card number 20IC87066, Personal Number: 01011081564 issued by the Ministry of Justice, Diploma MH N001116 issued by Tbilisi State University). Translator is warned about his responsibility for the accuracy of translation and he gives the guarantee for the accuracy of translation.

The notary tax is paid: 84.00 GEL, VAT 15.12 GEL according to article 166 of Georgia tax code and 5.00 GEL for drawing up notary act according to the articles 31, 39 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 Chalataashvili



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესრულებისათვის 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