

შპს „ჯიდი“

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ჯიდიი“

სარჩევი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგების 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარი	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	9
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	13
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	21
5. შემოსავალი	22
6. რეალიზაციის თვითღირებულება	22
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
8. დისტრიბუციის ხარჯები	23
9. ძირითადი საშუალებები	23
10. მარაგები	24
11. გაცემული სესხები	24
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
13. წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	26
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
15. გაუნაწილებელი მოგება	26
16. აღებული სესხები	27
17. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	28
18. ფინანსური ინსტრუმენტები	28
19. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
20. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	33
21. შემდგომი მოვლენები	33
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	33
მმართველობის ანგარიშგება	
კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	34
კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები	34
ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი	34
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვაზე	34
კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა	34
ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, მიზნები და ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა	34

შპს „ჯიდიია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯიდიიას“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშგებაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესატყვისი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ალაგიძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯიდიას“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯიდიას“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია წარმოადგენს მმართველობით ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენს პასუხისმგებლობა მოიცავს სხვა ინფორმაციის გაცნობას და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ ვალდებულები ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე, შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ იდენტიფიცირებას ვუკეთებთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარ განზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული დაშვებებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე, აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევარჩიეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციას;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში არსებული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტუარტ ლეიტონი
დელოიტი და ტუშის სახელით

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს „ჯიდი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	426,808	375,465
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(407,093)	(353,353)
მთლიანი მოგება		19,715	22,112
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,275)	(3,723)
დისტრიბუციის ხარჯები	8	(3,787)	(3,506)
სხვა ხარჯები		(6)	(57)
სხვა შემოსავალი		19	7
ფინანსური ხარჯი		(591)	(1,454)
ფინანსური შემოსავალი		69	30
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		(54)	157
მოგება მოგების გადასახადამდე		11,090	13,566
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,696)	(1,772)
სულ წლის მოგება		9,394	11,794
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		9,394	11,794

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ალაფიძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯიდი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,037	1,318
არამატერიალური აქტივები		13	22
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,050	1,340
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	19,076	20,205
გაცემული სესხები	11	2,955	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1,562	1,323
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		92	118
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	13	1,434	1,570
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	357	8,421
სულ მიმდინარე აქტივები		25,476	31,637
სულ აქტივები		26,526	32,977
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		207	207
გაუნაწილებელი მოგება	15	1,451	1,618
სულ კაპიტალი		1,658	1,825
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	95
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	95
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	16	1	7,930
მოკლევადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		98	172
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	17	23,083	21,280
მოგების გადასახადის ვალდებულება		1,420	1,395
გადასახდელი დივიდენდები		266	280
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		24,868	31,057
სულ ვალდებულებები		24,868	31,152
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26,526	32,977

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ალაფიძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯიდი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2017		3,699	3,345	7,044
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	11,794	11,794
გამოცხადებული დივიდენდები		-	(13,521)	(13,521)
კაპიტალის შემცირება		(3,492)	-	(3,492)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017		207	1,618	1,825
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	9,394	9,394
გამოცხადებული დივიდენდები	15	-	(9,561)	(9,561)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018		207	1,451	1,658

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ალაფიძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯიდიია“

ფულადი ნაკადების ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადამდე		11,090	13,566
კორექტირება:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		321	250
მარაგების ჩამოწერით მიღებული ზარალი		267	49
საკურსო სხვაობით მიღებული არარეალიზებული		54	(276)
ზარალი/(მოგება), წმინდა			
ფინანსური ხარჯი		591	1,454
საპროცენტო შემოსავალი		(69)	(30)
ფულადი ნაკადების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		12,254	15,013
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(239)	(378)
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსების კლება		26	11
მარაგების კლება/(ზრდა)		862	(4,945)
მოგების გადასახადის გარდა წინასწარ გადახდილი		136	229
გადასახადების კლება			
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა		1,799	3,883
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული ნაღდი ფული		14,838	13,813
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,671)	(953)
გადახდილი პროცენტი		(607)	(1,440)
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		12,560	11,420
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხები		(2,886)	-
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების		(40)	(930)
შესყიდვა			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ამონაგები		5	7
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(2,921)	(923)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი აღებული სესხებიდან	16	441,762	309,395
აღებული სესხების დაფარვა	16	(449,676)	(308,482)
ფინანსური იჯარის დაფარვა		(169)	(145)
კაპიტალის მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები		(9,575)	(13,241)
კაპიტალის შემცირება აქციონერთა მიერ		-	(3,492)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(17,658)	(15,965)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(8,019)	(5,468)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(45)	263
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	14	8,421	13,626
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	14	357	8,421

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ალაფიძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯიდიია“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯიდიია“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში 2016 წლის 8 ივლისს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში რეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406181616. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია გიორგი მდივნის ქუჩა 3ა, თბილისი, საქართველო.

კომპანია ჩართულია გრძელვადიან თანამშრომლობაში ფილიპ მორისთან, რაც მოიცავს მისი თამბაქოს პროდუქციის დისტრიბუციას. მას ქვეყნის სხვადასხვა რეგიონში იჯარით აქვს აღებული ცხრა საწყობი, საიდანაც ამარაგებს როგორც სუპერმარკეტებსა და მცირე სასურსათო მაღაზიებს, აგრეთვე, ჰიპერმარკეტებს მთელი საქართველოს მასშტაბით.

კომპანიამ ბიზნესი გააგრძელა ერთობლივ კონტროლქვეშ მყოფი პირის - შპს „საქართველოს დისტრიბუციისა და მარკეტინგის კომპანიისგან“ („სდმკ“), რომელმაც 2016 წელს განიცადა რეორგანიზაცია. 2016 წლის ოქტომბერში შპს „სდმკ“-მ შპს „ჯიდიიას“ მიჰყიდა თამბაქოს ნაწარმად კლასიფიცირებული მარაგები. თამბაქოს ნაწარმის მომწოდებელთან შპს „სდმკ“-ის მიერ გაფორმებული ხელშეკრულება შეწყდა და ახალი ხელშეკრულება გაფორმდა მომწოდებელსა და შპს „ჯიდიიას“ შორის.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100%-იანი წილის მფლობელი იყო შპს „დოლნი კონსულტანტი“.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დაქირავებული პირების რაოდენობა შეადგენს 222 და 219, შესაბამისად.

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

2018 წელს შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები იქნა გამოყენებული:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები).

კომპანიამ ფასს 15 და ფასს 9 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ანაცვლებს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება; და ჰეჯირების აღრიცხვა.

კომპანიამ ფასს 9 პროსპექტიულად გამოიყენა მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით, საწყისი გამოყენების თარიღით - 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ შესადარისი ინფორმაცია არ გადააფასა და ის კვლავ აღირიცხება ბასს 39-ის შესაბამისად. 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება არ შეცვლილა ამავე თარიღის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნებზე უმნიშვნელო ეფექტის გამო.

ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად შეიცვალა ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების ზარალის აღრიცხვის წესი, რადგან ბასს 39-ის გაწეული ზარალის მიდგომა ჩანაცვლდა ფორვარდული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) მიდგომით. ფასს 9-ის თანახმად, კომპანია ვალდებულია, მსზ-ის რეზერვი აღიაროს ყველა სავალო ინსტრუმენტზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული, მოგება-ზარალში და სახელშეკრულებო აქტივებში. კომპანიის ფინანსური აქტივების მარტივი ბუნებიდან გამომდინარე, გაუფასურების გაანგარიშება ხდება გამარტივებული მიდგომით, მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე არსებობის მანძილზე მსზ-ის გამოყენებით.

კომპანიის შეფასებით, ყველა საბანკო ნაშთი თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში დაბალი საკრედიტო რისკით ხასიათდება, რადგან ყველა მათგანი მაღალი რეპუტაციის ადგილობრივ საბანკო ინსტიტუტშია განთავსებული.

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ანაცვლებს შემდეგ სტანდარტებს: ბასს 18 – შემოსავლები და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს და გარკვეული შეზღუდვებით, ვრცელდება ყველა შემოსავალზე, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიიღება. სტანდარტი გვთავაზობს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარების ხუთეტაპიან მოდელს და მოითხოვს, რომ შემოსავლის აღიარება მოხდეს იმ ოდენობით, რომელშიც ასახულია კლიენტისათვის საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოსალოდნელი ანაზღაურების ოდენობა.

ფასს 15 კომპანიებს ავალდებულებს, გამოიყენონ დასკვნებზე დაფუძნებული შეფასება და კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე მოდელის თითოეული ზომის გამოყენებისას მხედველობაში მიიღონ ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება. სტანდარტი ასევე განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს კონტრაქტის მოპოვების ზედნადები ხარჯებისა და მისი შესრულების პირდაპირი ხარჯების აღრიცხვა. გარდა ამისა, სტანდარტი ვრცელ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც შემოსავლის აღიარებაზე ვრცელდება:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა.

კომპანიამ ფასს 15 2018 წლის 1 იანვრიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდით მიიღო. ამ სტანდარტის გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან/და ფინანსურ შედეგებზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 16 - იჯარა¹;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით¹;
- შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში³;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი¹;
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ბენეფიტები³;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა⁴;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორებები)⁵.

¹ ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

² ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

³ ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის რეტროსპექტიულად, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ან მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, ჯამური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაფასების გარეშე;

⁵ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას, 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებში ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს. კომპანიისათვის ფასს 16-ის საწყისი ამოქმედების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ გადაწყვიტა, ფასს 16 გამოიყენოს მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით, ფასს 16:C5(b) შესაბამისად. ამდენად, კომპანია შესაძლოა ინფორმაციას არ გადააფასებს და გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლის პრაქტიკულ შედეგს, რომლის მიხედვით იმის გადაფასება, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას, არ ხდება.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით დიდწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

კომპანიამ უნდა აღიაროს საწყობებისა და საოფისე ფართების საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ახალი აქტივები და ვალდებულებები. შესაბამისი ხარჯების ბუნება შეიცვლება, რადგან ფასს 16-ით საოპერაციო იჯარის ხარჯის წრფივი ასახვა იცვლება გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებზე - ცვეთის ხარჯითა და საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯის შემოტანით.

აქამდე კომპანია საოპერაციო იჯარის ხარჯს წრფივად აღიარებდა მთელი იჯარის განმავლობაში და აქტივებსა და ვალდებულებებს აღიარებდა მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობდა დროითი სხვაობა რეალურ საიჯარო გადახდებსა და აღიარებულ ხარჯებს შორის.

კომპანია ფასს 16-ის პირველად გამოყენებას აპირებს 2019 წლის 1 იანვარს, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით. მენეჯმენტის აზრით, ფასს 16-ის გამოყენება იქონიებს მნიშვნელოვან ზეგავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორების გამოყენება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას: ფასს 3 - „ბიზნეს კომბინაციები“, ფასს 11 - „ერთობლივი გარიგებები“, ბასს 12 - „მოგების გადასახადები“ და ბასს 23 - „სესხის აღების ხარჯები“.

შესწორება სტანდარტში ბასს 12 განმარტავს, რომ კომპანიამ დივიდენდებზე მოგების გადასახადის ეფექტი უნდა ასახოს მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში იმის მიხედვით, თუ თავიდან სად აისახა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციები, თანაც იმის მიუხედავად, ერიცხება თუ არა განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა საგადასახადო განაკვეთი.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა აღებული სესხების რაიმე ნაწილი, აღებულ სესხებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა გამოიყენოს ეტაპობრივად განხორციელებული ბიზნეს-კომბინაციის კრიტერიუმი, მათ შორის, ერთობლივ ოპერაციაში მანამდე ფლობილი წილი უნდა გადააფასოს სამართლიანი ღირებულებით. მანამდე ფლობილი ღირებულება მოიცავს ნებისმიერ უღიარებელ აქტივებს, ვალდებულებებსა და გუდვილს, რომლებიც ერთობლივ ოპერაციასთან არის დაკავშირებული.

ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანია მონაწილეობს, მაგრამ არ აქვს კონტროლი ერთობლივ ოპერაციაზე, რომელიც თავისთავად წარმოადგენს ბიზნესს, და მან კონტროლი მოიპოვა ამ ერთობლივ ოპერაციაზე, კომპანია არ გადააფასებს მანამდე ფლობილ წილს ერთობლივ ოპერაციაში.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და ჩვეულებრივ მოითხოვს პროსპექტიულ გამოყენებას. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფაისკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

ფაისკ 23 განმარტავს, თუ როგორ უნდა დაადგინოს კომპანიამ ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. ინტერპრეტაცია კომპანიას ავალდებულებს, რომ მან:

- დაადგინოს, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად ფასდება თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, რამდენად სავარაუდოა, საგადასახადო ორგანო დაეთანხმოს კომპანიის მიერ მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან შემოთავაზებული არასარწმუნო საგადასახადო დამუშავების ფორმას:

- თანხმობის შემთხვევაში, კომპანიამ ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია დაადგინოს მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან ნავარაუდები ბუღალტრული დამუშავების შესაბამისად.
- უარის შემთხვევაში, კომპანიამ განუსაზღვრელობის ეფექტი უნდა ასახოს ბუღალტრული საგადასახადო პოზიციის დადგენაში.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ ინტერპრეტაციის გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობის ანგარიში - წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასიკ) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის უწყვეტი საწარმო და ოპერირებას გააგრძელებს განუწყვეტად მომავალში.

ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც აქტივის მფლობელი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან ვალდებულების მფლობელი გადაიხდიდა ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ან/და განმარტების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება განისაზღვრება ამგვარ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება აქციებზე დაფუძნებული გადახდით განხორციელებულ ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ფასს 2-ით, იჯარის ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ბასს 17-ით და იმ შეფასებებს, რომლებიც რეალური ღირებულების გარკვეულ მახასიათებლებს ამჟღავნებს, მაგრამ რეალური ღირებულება არ არის, როგორცაა წმინდა რეალიზებადი ღირებულება (ბასს 2) ან გამოყენებული ღირებულება (ბასს 36).

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად ხილული მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტები მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის ხილული არ არის.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლელა და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, მოახდინოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს ურთიერთჩათვალოს იგი წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულები. კომპანია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება არ ქვითავს შემოსავლებსა და ხარჯებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც გაქვითვა მოითხოვება რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, ან კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკით.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

შემოსავალი. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, თუ კმაყოფილდება ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

კომპანია თამბაქოს გაყიდვასთან დაკავშირებულ შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და მსგავსი შეღავათების შესაბამისად.

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ მისი პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა მოიჯარეს. იჯარის ყველა სხვა სახეობა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივ საფუძველზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარის გარიგების მოლაპარაკებისა და გაფორმების პროცესში გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები იჯარით აღებული აქტივის საბალანსო ღირებულებას ემატება და იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარდება წრფივად.

კომპანია როგორც მემიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივ საფუძველზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. ეს არ ეხება შემთხვევებს, როდესაც იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სტრუქტურას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარის გამო წარმოშობილი გაუთვალისწინებელი იჯარა აღიარდება როგორც ხარჯი ამ ხარჯის გაწევის პერიოდში.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად გათვალისწინებულია შეღავათები, ხდება მათი, როგორც ვალდებულების აღიარება. შეღავათების ჯამური სარგებელი აღიარდება ხარჯად წრფივ საფუძველზე. ეს არ ეხება შემთხვევებს, როდესაც იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სტრუქტურას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს.

უცხოური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში (უცხოურ ვალუტაში) განხორციელებული გარიგებები აისახება გარიგების თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები ამ თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით ექვემდებარება გადაფასებას. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ზარალი, რომელიც საკუროს სხვაობებითაა გამოწვეული, შედის პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა შემდეგი გაცვლითი კურსები, რომლებიც წლის ბოლოს დაფიქსირდა:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
GEL/USD	2.6766	2.5922
GEL/EUR	3.0701	3.1044

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის სრულად ან არსებითად ამოქმედებული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (აღრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა).

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც კავშირში არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება როგორც „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისი კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და ბასს 12 - „მოგების გადასახადი“ სტანდარტით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელში აღარ მოქმედებს.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი.

შეკეთება-შენახვის უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმავე წლის სხვა საოპერაციო შემოსავლისა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სარგებლიანობის ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება, ხოლო საპროგნოზო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის განაკვეთებია:

ცვეთის განაკვეთი	
მანქანა-დანადგარები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
საოფისე ტექნიკა	20%
სხვა	20%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის განსაზღვრული რაოდენობა, რასაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან, გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სარგებლიანობის ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სარგებლიანობის ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენებისგან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ ივარაუდება. ძირითადი საშუალების რეალიზაციით ან ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გაყიდვით მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები. ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული სარგებლიანობის ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი სარგებლიანობის ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სარგებლიანობის ვადის და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა ხდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის დაშვებებში ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით. ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, ხოლო ცვეთის განაკვეთი შეადგენს 15% ს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება რეალიზაციისას, ან იმ შემთხვევაში თუ მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად არ ივარაუდება მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. არამატერიალური აქტივის ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი წარმოადგენს სხვაობას რეალიზაციის შედეგად მიღებულ წმინდა ფულად სახსრებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, რომელიც აისახება მოგება-ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, ამ აქტივების გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებლების გამოვლენის მიზნით. ასეთი მაჩვენებლის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენითი ღირებულება ფასდება გაუფასურების მასშტაბების განსაზღვრისათვის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების გენერირების

ერთეულის აღდგენით ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების გენერირების ინდივიდუალურ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთა მართებული განაწილების საფუძველი არსებობს.

აღდგენითი ღირებულება არის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულებას შორის უმეტესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები დღევანდელ ღირებულებამდე ექვემდებარება დისკონტირებას გადასახადამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც ასახავს არსებული ბაზრის შეფასებას ფულის ღირებულებით დროში და ითვალისწინებს აქტივისათვის დამახასიათებელ რისკებს, რომელთა საფუძველზე მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების კორექტირება არ განხორციელებულა.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულის გენერირების ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია აქტივის (ან ფულის გენერირების ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურების ზარალის შემდგომში აღდგენის შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ ოდენობამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ ახალმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც დადგინდებოდა, რომ არ მომხდარიყო აქტივზე (ან ფულის მომტან ერთეულზე) გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება შეწონილი საშუალო მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება დგინდება, როგორც სავარაუდო გასაყიდი ფასი, ტრანზაქციის დასრულების ყველა სავარაუდო ხარჯის გამოკლებით. კომპანია საქონლის მომწოდებლებისგან იღებს ბონუსებს გაყიდვის დადგენილი ხარისხობრივი ნიშნულების მიღწევისათვის, რაც პირდაპირ აკლდება რეალიზაციის თვითღირებულებას.

ანარიცხები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან პირობითი) ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად და რომელთა დაფარვისათვის შესაძლებელია საჭირო გახდეს ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინება და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით.

ანარიცხებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად ფინანსური მდგომარეობის საანგარიშგებო პერიოდისათვის ვალდებულების გარშემო რისკებისა და უზუსტობების არსებობის გათვალისწინებით. იმ შემთხვევაში, თუ რეზერვი გამოითვლება ფულადი სახსრების მოძრაობიდან, მათი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულებას (როდესაც მნიშვნელოვანია დროში ფულის ღირებულების ეფექტი).

იმ შემთხვევაში თუ მოსალოდნელია, რომ ყველა ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც საჭიროებს რეზერვის ფორმირებას, დაიფარება მესამე მხარის მიერ, მოთხოვნები აისახება აქტივებში, როდესაც გადახდა ნამდვილად სარწმუნოა და მოთხოვნის შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით.

პირობითი ვალდებულებები. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ განიმარტება შენიშვნებში, თუ ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობა ნაკლებად სავარაუდო არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აისახება, მაგრამ განიმარტება იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღება ნავარაუდოა.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ასახვა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ხდება მაშინ, როდესაც იგი ხდება ხელშეკრულების მონაწილე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით. გარიგების ღირებულება, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესყიდვას და გამოშვებას (მოგებასა და ზარალში რეალური ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა) ემატება, ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების

რეალურ ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესყიდვასა და გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების ღირებულება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში მთლიანად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებისას კლასიფიცირდება საწყისი აღიარებისას. მათი საწყისი კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც შემდეგ პირობებს აკმაყოფილებს, შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს.

ჩვეულებრივ, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, თავდაპირველი აღიარებისას კომპანიამ შეიძლება მიიღოს შემდეგი შეუქცევადი გადაწყვეტილებები:

- შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
- ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი სავალო ინსტრუმენტი შეუქცევადად დაადგინოს, როგორც მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული, თუ ასეთი ქმედება მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს საბუღალტრო შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და მათ აკლასიფიცირებს პირველ ბიზნეს-მოდელებში - ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით (H2C).

ფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი ეფუძნება ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებას. მისი საშუალებით საპროცენტო ხარჯი ნაწილდება შესაბამის პერიოდზე.

ფინანსური აქტივები, შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებელი ფინანსური აქტივების (ანუ ისეთი ფინანსური აქტივებისა, რომელთა საკრედიტო ხარისხი გაუარესებულია უკვე თავდაპირველი აღიარებისას) გარდა, ფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდივნების (მათ შორის არის ყველა

გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს), მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კრედიტ-კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას დადგენილი სავალ ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის ღირებულება, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადად გადახდის გამოკლებითა და კუმულატიური ამორტიზაციის დამატებით, ამ საწყის ოდენობასა და ვადის ბოლოს ოდენობას შორის არსებულ სხვაობაზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებითა და ზარალის რეზერვის კორექტირებით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალ ინსტრუმენტების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების გარდა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი იანგარიშება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც საკრედიტო ხარისხი საწყისი აღიარების შემდგომ გაუარესდა. მათ შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში კრედიტგაუარესებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდა და ფინანსური აქტივი აღარ ითვლება კრედიტგაუარესებულად, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დადგენილ ამორტიზებულ ღირებულებაზე. გაანგარიშებაში მთლიანი საბალანსო ღირებულება არ გამოიყენება მაშინაც კი, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში უმჯობესდება და ფინანსური აქტივი კრედიტგაუარესებულად აღარ ითვლება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენილი გადახდებით, რომლებიც არ ვკოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს ან დეპოზიტებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა სამ თვეზე ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის შეზღუდული ნაშთები არ შედის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში შედის შეზღუდულ ფულში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად კომპანია იყენებს ფასს 9 სტანდარტით გათვალისწინებულ გამარტივებულ მიდგომას, რომელშიც ყველა სავაჭრო მოთხოვნისა და სახელშკრულებო აქტივის შემთხვევაში გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებობის მანძილზე. ამდენად, ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა და სავაჭრო მოთხოვნის შემთხვევაში კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალყურს არ ადევნებს, არამედ ზარალის რეზერვს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში არსებობის მანძილზე მსხ-ის საფუძველზე. კომპანიაში მოქმედებს რეზერვორების

მიდგომა, რომელიც ეფუძნება ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას, რომელიც კორექტირებულია ფორვარდული ფაქტორებით კლიენტებისა და ეკონომიკური გარემოს მიხედვით. ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება, აგრეთვე, ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანიის ფინანსური აქტივების აღიარება შეწყდება, როდესაც აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლების კონტრაქტით გათვალისწინებული ვადა ამოიწურა, ან თუ კომპანიამ სხვა საწარმოს გადასცა ფინანსური აქტივები და შესაბამისად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და შემოსავლები. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც იტოვებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და შემოსავლებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, იგი აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას შესაძლო გადასახდელი თანხის ოდენობით. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია იტოვებს გადაცემულ ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და შემოსავლებს, იგი აგრძელებს ფინანსური აქტივის და მიღებული ფულადი სახსრებით უზრუნველყოფილი სესხების აღიარებას.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის მთლიანობაში აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების და სხვა სრულ მოგება-ზარალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი მოგებას ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობა, აღიარებას მოგებასა და ზარალში ექვემდებარება. გარდა ამისა, სხვა სრულ შემოსავალში რეალური ღირებულებით აღიარებული სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში მანამდე დაგროვილი კუმულატიური მოგება ან ზარალი რეკლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია სესხის ან კაპიტალის სახით. კომპანიის მიერ გამოშვებული სესხისა და კაპიტალის ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები ან კაპიტალი კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების არსისა და ფინანსური ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის განმარტებიდან გამომდინარე.

კაპიტალის ინსტრუმენტები. კაპიტალის ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება პირდაპირ კაპიტალიდან. მოგების ან ზარალის აღიარება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ ხდება კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების შესყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმების შემთხვევაში.

ფინანსური ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები, აღებული სესხების, სავაჭრო და სხვა გადასახდელებისა და გასანაწილებელი დივიდენდების სახით, შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სხვაობა ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

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

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება კაპიტალში, როგორც შემცირება მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშო დღის შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და განიმარტება შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, სავარაუდო ამოუღებელი ღირებულების ოდენობის რეზერვის გამოკლებით. გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ირიცხება საქართველოს საშემოსავლო სამსახურში, ერთ საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება ნეტო საფუძველზე.

მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები. მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, აღუდგენელი თანხების რეზერვის გამოკლებით.

4. კრიტიკული საღირცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას (შენიშვნა #3) ხელმძღვანელობა ვალდებულია, განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. ხელმძღვანელობის შეფასება და შესაბამისი დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც მართებულად ითვლება. ფაქტიური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ დაშვებებისგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად ფასდება. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ის კრიტიკული განსჯები, გარდა პროგნოზებისა (იხილეთ ქვემოთ), რაც კომპანიის მენეჯმენტმა გააკეთა კომპანიის საღირცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას და რომელსაც ყველაზე დიდი ეფექტი ჰქონდა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა. ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის დადგენა წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მსჯელობის საგანს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით.

აქტივებში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოიხმარება ძირითადად მათი გამოყენების გზით. თუმცა, ისეთი ფაქტორები, როგორებიცაა მოსალოდნელი მოხმარება, სავარაუდო ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური მოხმარება თუ ცვეთა ხშირად იწვევს აქტივებში ჩადებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზე დამოკიდებულია; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ქმნის იმ შეფასებული ზარალის აღსარიცხად, რაც წარმოიშობა კლიენტების მხრიდან სათანადო გადახდების განუხორციელებლობისგან ან მომწოდებლების მხრიდან შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების მოუწოდებლობისგან. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონის შეფასებისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ზოგად ეკონომიკურ ვითარებას, მოთხოვნებისა და გადახდილი ავანსების ვადას, ჩამოწერების ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტებისა და მომწოდებლების კრედიტუნარიანობასა და გადახდის

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
 (ათასობით ქართულ ლარში)

პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კონკრეტული კლიენტისა და მომწოდებლის გარემოებების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირების აუცილებლობა.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის კლიენტებისათვის საშუალო საკრედიტო პერიოდი იყო 1 დღე, რადგან გაყიდვების თითქმის მთელი მოცულობა ნაღდი ანგარიშსწორებით ხორციელდებოდა. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 1,562 ათასი და 1,323 ათასი ლარის ოდენობის მოთხოვნებზე რეზერვი არ შექმნილა.

5. შემოსავალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის შემოსავალი შედგებოდა შემდეგისგან:

	2018	2017
თამბაქო	426,808	375,463
სხვა	-	2
სულ შემოსავალი	426,808	375,465

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის მიერ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება მოიცავდა:

	2018	2017
თამბაქო	407,093	353,352
სხვა	-	1
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	407,093	353,353

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	3,425	3,023
დაზღვევის ხარჯი	248	192
პროფესიული მომსახურება	169	72
საიჯარო ხარჯი	88	89
დაცვა	62	62
საბანკო ხარჯები	50	45
კავშირგაბმულობა	36	34
კომუნალური ხარჯები	21	21
ცვეთა და ამორტიზაცია	19	18
მივლინების ხარჯები	17	8
საკანცელარიო მასალები	13	15
სხვა	127	144
სულ	4,275	3,723

შპს „ჯიდიია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

8. დისტრიბუციის ხარჯები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯები მოიცავდა:

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	2,565	2,479
ტრანსპორტირების ხარჯი	583	559
ცვეთა და ამორტიზაცია	302	232
სარეკლამო ხარჯები	191	6
საიჯარო ხარჯები	146	230
სულ	3,787	3,506

9. ძირითადი საშუალებები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ძირითადი საშუალებების მოძრაობა იყო:

	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2017	94	542	8	644
შესყიდვა	8	919	1	928
რეალიზაცია	(1)	(3)	-	(4)
ნაშთი 1 იანვარი 2018	101	1,458	9	1,568
შესყიდვა	35	4	1	40
რეალიზაცია	(8)	-	-	(8)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	128	1,462	10	1,600
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2017	4	2	-	6
წლიური ცვეთის დარიცხვა	20	223	2	245
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	(1)	-	(1)
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018	24	224	2	250
წლიური ცვეთა	22	292	2	316
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	(3)	-	-	(3)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	43	516	4	563
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2017	77	1,234	7	1,318
31 დეკემბერი 2018	85	946	6	1,037

შპს „ჯიდიია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, 1,037 და 1,318 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, კომპანიის მიერ გამოყენებული იყო როგორც უზრუნველყოფა აღებული სესხების მიმართ (შენიშვნა #16).

10. მარაგები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მზა საქონელი	19,061	20,182
სხვა	15	23
სულ	19,076	20,205

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები 19,076 ათასი და 20,205 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, კომპანიის მიერ გამოყენებული იყო როგორც უზრუნველყოფა აღებული სესხების მიმართ (შენიშვნა #16).

11. გაცემული სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების პირობები და ვადები იყო:

მსესხებლები	საპროცენტო			31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
	ვალუტა	განაკვეთი	ვადა		
შპს „საქართველოს დისტრიბუციისა და მარკეტინგის კომპანია“	ლარი	საბაზრო განაკვეთი	05/07/2019	2,955	-
სულ გაცემული სესხები				2,955	-
გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				2,955	-
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				-	-

შპს „საქართველოს დისტრიბუციისა და მარკეტინგის კომპანიაზე“ გაცემული სესხის საპროცენტო განაკვეთი დგინდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო განაკვეთებით

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
 (ათასობით ქართულ ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს სავაჭრო მოთხოვნები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის/ამოუღებელი თანხების რეზერვის გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	954	609
სხვა მოთხოვნები	608	716
	1,562	1,325
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი/ამოუღებელი თანხების რეზერვი	-	(2)
სულ	1,562	1,323

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის კლიენტებისათვის საშუალო საკრედიტო პერიოდი იყო 1 დღე, რადგან გაყიდვების თითქმის მთლიანი მოცულობა ხორციელდებოდა ნაღდი ანგარიშსწორებით. შესაბამისად, გაუფასურების ზარალის რეზერვი არ შექმნილა.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნები 1,562 ათასი და 1,323 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, კომპანიის მიერ გამოყენებული იყო როგორც უზრუნველყოფა აღებული სესხების მიმართ (შენიშვნა #16).

რომელიმე სავაჭრო მოთხოვნის ამოღებადობის ხარისხის განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ნებისმიერ ცვლილებას, სავაჭრო მოთხოვნის საკრედიტო ხარისხში კრედიტის მინიჭების დღიდან საანგარიშო დღემდე. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია მცირეა, რადგან კლიენტების ბაზა დიდი და ერთმანეთთან ნაკლებად დაკავშირებული პირებისგან შედგება.

ამოუღებელი თანხების რეზერვის მოძრაობა იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაშთი წლის დასაწყისში	2	2
ოპერაციების ანგარიშში აღიარებული რეზერვი	-	-
რეზერვირებული მოთხოვნების აღდგენა	-	-
რეზერვირებული მოთხოვნების ჩამოწერა	(2)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	-	2

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონია ვადაგადაცდილებული და გაუფასურებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები.

შპს „ჯიდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

13. წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
წინასწარ გადახდილი დღგ	3,420	1,622
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	(1,964)	(42)
გადასახდელი ქონების გადასახადი	(22)	(10)
სულ	1,434	1,570

2015 წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რომლის მიხედვით გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადთან, მათ შორის მოგების გადასახადთან დაკავშირებით და ყველა საგადასახადო გადასახდელი უნდა აღირიცხოს ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი, მოგების გადასახადის აქტივის გარდა, წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე.

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს ფული და ფულის ეკვივალენტები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაღდი ფული სალაროში	274	225
ნაღდი ფული ბანკში	83	8,196
სულ	357	8,421

15. გაუნაწილებელი მოგება

2018 და 2017 წლების განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 9,561 და 13,521 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

შპს „ჯიდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

16. აღებული სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს აღებული სესხები იყო:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
უზრუნველყოფილი აღებული სესხები					
სს „თიბისი ბანკი“	ლარი	8%	10 -19	1	-
სს „თიბისი ბანკი“	ლარი	8%	11-18	-	5,457
აღებული სესხები უზრუნველყოფის გარეშე					
შპს „საქართველოს სადისტრიბუციო მარკეტინგული კომპანია“	ლარი	საბაზრო განაკვეთი	06-18	-	2,473
სულ აღებული სესხები				1	7,930
აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				1	7,930
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				-	-
				1	7,930

სს „თიბისი ბანკისგან“ აღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგებით, ძირითადად საშუალებებითა და სავაჭრო მოთხოვნებით.

შპს „საქართველოს დისტრიბუციისა და მარკეტინგის კომპანიაზე“ გაცემული სესხის საპროცენტო განაკვეთი დგინდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო განაკვეთებით.

აღებული სესხების დაფარვის ვადები:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ერთი თვის ვადაში	1	15
ერთიდან სამ თვემდე ვადაში	-	-
სამიდან თორმეტ თვემდე ვადაში	-	7,915
სულ ერთ წელიწადში დასაფარი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1	7,930
ხუთი წლის ვადაში	-	-
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
სულ აღებული სესხები	1	7,930

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
 (ათასობით ქართულ ლარში)

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში აღებული სესხების მოძრაობა იყო:

	2018	2017
წმინდა ვალი პერიოდის განმავლობაში	7,930	7,002
ძირი თანხის დამატება	441,763	309,295
დარიცხული პროცენტი	564	1,269
გადახდილი ძირი თანხა	(449,676)	(308,482)
გადახდილი პროცენტი	(579)	(1,254)
წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს	1	7,930

აღებული სესხების მოძრაობა დაკავშირებულია ბანკებთან გაფორმებული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების მიხედვით მოკლე ვადით აღებულ და გადახდილ თანხებთან, რომელთა მიზანი კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსებაა.

17. **სავაჭრო და სხვა გადასახდელები**

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო გადასახდელები მარაგებზე	22,711	21,052
სავაჭრო გადასახდელები მომსახურებაზე	173	110
სხვა გადასახდელები	199	118
სულ	23,083	21,280

18. **ფინანსური ინსტრუმენტები**

რეალური ღირებულება ანალიზდება რეალური ღირებულების იერარქიით, შემდეგნაირად: (1) პირველი დონის მონაცემებია კვოტირებული ფასები (არაკორექტირებული) მსგავსი აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე; (2) მეორე დონის მონაცემებია შეფასების ტექნიკა, როცა ყველა გამოყენებული მონაცემი ხილულია პირდაპირ (ანუ ფასები) ან ირიბად (მიღებულია ფასებიდან); და (3) მესამე დონის მონაცემებია ისეთი შეფასებები, რომლებიც ხილულ საბაზრო მონაცემებს არ ეფუძნება (ანუ არახილული მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზება იერარქიის მიხედვით მენეჯმენტის შეფასების საგანია. თუ სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას მოითხოვს, მაშინ ღირებულება მესამე დონით დგინდება. შეფასების მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების გაანგარიშებასთან მიმართებაში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც კომპანია სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ ინსტრუმენტებს ერიცხება. დისკონტირების განაკვეთები გამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, მოკლე ვადიანობის გამო, უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. დადგენილი ვადიანობის, ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც კომპანია სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ინსტრუმენტებს ერიცხება. კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება დადგინდა პირველი დონის შეფასებით; ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დადგინდა მესამე დონის შეფასებით.

კაპიტალის რისკის მართვა - კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს უწყვეტ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს აქციონერების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად აანალიზებს. შემოწმების შედეგების მიხედვით, კომპანია იღებს ზომებს, რათა კაპიტალის ზოგადი სტრუქტურა დააბალანსოს დივიდენდების გადახდებით, ახალი აქციების გამოშვებით, ახალი სესხების აღებითა და არსებული სესხების დაფარვით.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხებისა და კაპიტალის ფარდობა იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	1	7,930
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(357)	(8,421)
წმინდა აღებულის სესხები	(356)	(491)
კაპიტალი	1,658	1,825
წმინდა სესხის ფარდობა კაპიტალთან	-21%	-27%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს აღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა კომპანიის ოპერაციების დასაფინანსებლად კაპიტალის მოზიდვა. კომპანიას გააჩნია შემდეგი სახის ფინანსური აქტივები: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	357	8,421
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,562	1,323
სულ ფინანსური აქტივები	1,919	9,744

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	1	7,930
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	23,083	21,280
ოჯარის ვალდებულება	98	267
გადასახდელი დივიდენდები	266	280
სულ ფინანსური ვალდებულებები	23,448	29,757

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

გეოგრაფიული რისკი - კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს-გეგმები კრიტიკულადაა დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და მართლწესრიგზე. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის ზოგიერთ მახასიათებელს. როგორც ასეთი, კომპანიაზე მოქმედებს ქვეყანაში ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერი გაუარესება.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას მოახდენს კომპანიაზე მოქმედი გაცვლითი კურსები. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს. კომპანია სავალუტო რისკის სამართავად დერივატივებს არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
	აშშ დოლარი 1 = 2.6766 ლარი	აშშ დოლარი 1 = 2.5922 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	5,573
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	-	5,573
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	-	-
იჯარის ვალდებულება	98	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	58	37
სულ ფინანსური ვალდებულებები	156	37
სულ წმინდა პოზიცია	(156)	5,536

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის

	აშშ დოლარი ზეგავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) გადასახადამდე	(31)	31
ზეგავლენა კაპიტალზე	(27)	27

2017 წლის 31 დეკემბრის

	აშშ დოლარი ზეგავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) გადასახადამდე	1,107	(1,107)
ზეგავლენა კაპიტალზე	941	(941)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის იმის რისკი, რომ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთები უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიაზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი მცირედ მოქმედებს, რადგან იგი სესხებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით იღებს.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილი ახდენს ძირითად დაშვებებში ცვლილებების შედეგების დემონსტრირებას, ხოლო სხვა დაშვებები რჩება უცვლელი. რეალობაში არსებობს კორელაცია დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. ასევე უნდა გავითვალისწინოთ, რომ მგრძნობიარობა არ არის წრფივი და უფრო დიდი ან პატარა გავლენა არ უნდა იქნას ინტერპოლირებული, ან ექსტრაპოლირებული ამ შედეგებიდან გამომდინარე.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები საკმაოდ აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შეიძლება იცვლებოდეს იმ დროისათვის, როდესაც ფაქტობრივი საბაზრო მოძრაობები იჩენს თავს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო რყევებისადმი დამოკიდებულების მართვას. ვინაიდან საინვესტიციო ბაზარს ახასიათებს სხვადასხვა ცვლილებების დონე, მართვის ქმედებებმა შესაძლოა მოიცვას ინვესტიციების გაყიდვა, საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილების ცვლილებები და სხვა დაცვითი ღონისძიებების განხორციელება. ამის შედეგად დაშვებებში ცვლილებების ფაქტობრივ გავლენას შეიძლება არ ქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ გარემოებებში აქტივებისა და ვალდებულებების განსხვავებულმა შეფასებამ შეიძლება მიგვიყვანოს აქციონერების კაპიტალის ცვალებადობასთან.

სხვა შეზღუდვები მგრძნობელობის ანალიზში მოიცავს სავარაუდო საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის შეხედულებას ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია და მოიაზრებს, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის მსგავსად იმოქმედებს.

საკრედიტო რისკი – საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ რომელიმე კლიენტი ვერ შეძლებს დაკისრებული ვალდებულების დროულად შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიადგება ფინანსური ზარალი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, სადაც არ შედის გაუფასურების ზარალი, წარმოადგენს კომპანიის მაქსიმალურ დამოკიდებულებას საკრედიტო რისკის მიმართ. შეთანხმების გაფორმებამდე ყველა კლიენტი მიღების პროცედურებს გადის და შედეგად შეირჩევა მხოლოდ მაღალ კრედიტუნარიანი კლიენტები. გარდა ამისა, კომპანიაში კლიენტებისთვის არსებობს საკრედიტო ლიმიტებიც.

ლიკვიდობის რისკი – ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვადადამდგარი ვალდებულებების შესრულებას. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი დაფარვეები კონტრაქტით გათვალისწინებული ვადის მიხედვით 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი სახსრების საფუძველზე იმ უახლესი თარიღის გათვალისწინებით, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილებში ნაჩვენებია როგორც საპროცენტო, აგრეთვე ძირი თანხების გადახდებიც.

შპს „ჯიდიია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვე - ერთი წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2018						
აღებული სესხები	1	-	-	-	-	1
გადასახდელი დივიდენდები	266	-	-	-	-	266
საიჯარო ვალდებულება	21	30	47	-	-	98
სავაჭრო და სხვა	23,042	21	20	-	-	23,083
გადასახდელები						
	<u>23,330</u>	<u>51</u>	<u>67</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,448</u>
	<u>1 თვეზე ნაკლები</u>	<u>1 - 3 თვე</u>	<u>3 თვე - ერთი წელი</u>	<u>1-5 წელი</u>	<u>5+ წელი</u>	<u>სულ</u>
31 დეკემბერი 2017						
აღებული სესხები	15	-	7,915	-	-	7,930
გადასახდელი დივიდენდები	280	-	-	-	-	280
საიჯარო ვალდებულება	14	28	132	95	-	267
სავაჭრო და სხვა	21,218	50	12	-	-	21,280
გადასახდელები						
	<u>21,527</u>	<u>78</u>	<u>8,059</u>	<u>95</u>	<u>-</u>	<u>29,757</u>

19. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედიან მფლობელები, პირები ერთობლივი მფლობელობისა და კონტროლის ქვეშ და უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთი ტრანზაქციების განხორციელება, რისი უფლებაც არა დაკავშირებულ მხარეებს არ აქვთ. ხოლო ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის შეიძლება ხორციელდებოდეს არა დაკავშირებულ მხარეებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული ურთიერთობის გათვალისწინებისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და გარიგებები:

	31 დეკემბერი 2018		
	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა	სულ
აღებული სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26	34	60
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	55	64	119
შემოსავალი	413	736	1,149
დისტრიბუციის ხარჯები	72	191	263
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	105	-	105
ფინანსური ხარჯი	60	-	60
ფინანსური შემოსავალი	66	-	66
სხვა შემოსავალი	1	-	1
	31 დეკემბერი 2017		
	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა	სულ
აღებული სესხები	2,473	-	2,473
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	-	3
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	98	98
შემოსავალი	270	-	270
დისტრიბუციის ხარჯები	2	-	2
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-	6
ფინანსური ხარჯი	17	-	17

უმაღლესი ხელმძღვანელობის მოკლევადიანი ბენეფიტები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის, იყო 2,734 ათასი და 2,434 ათასი ლარი, შესაბამისად.

20. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მატერიალური ვალდებულებები არ გააჩნდა.

სამართლებრივი დავები – 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში. ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში მნიშვნელოვანი ოდენობის დაურიცხავი ზარალის გაწევა მოსალოდნელი არ არის. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. 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. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. 2018 წელი საგადასახადო ორგანოებისათვის შესამოწმებლად ღიაა.

საოპერაციო გარემო – საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად იცვლება. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. 2017 და 2018 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილება მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

გარანტიები. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა გარანტიები 25,990 ათასი და 22,000 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. გარანტიები აღებული იქნა მარაგების კონსიგნაციის პირობით შესასყიდად.

21. შემდგომი მოვლენები

2019 წელს გამოცხადდა და გადახდილი იქნა დივიდენდები 926 ათასი და 3,004 ათასი ლარის ოდენობით.

2019 წლის ივნისში კომპანიამ შეისყიდა სასაწყობო ბიზნესში მოქმედი პირის 50%-იანი წილი. ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის კომპანიას პირზე კონტროლი არ გააჩნია.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2019 წლის 20 სექტემბერს.

შპს „ჯიდიია“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ჯიდიია“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც საქართველოში დაფუძნდა 2016 წლის 8 ივლისს, საქართველოში ლოგისტიკური, სადისტრიბუციო, მომსახურებისა და ბრენდის განვითარების მომსახურებების გაწევის მიზნით. ის საქართველოს ბაზარზე თამბაქოს ნაწარმის ერთერთი უმსხვილესი დისტრიბუტორია.

კომპანია საქმიანობს „ფილიპ მორისის“ თამბაქოს პროდუქტების დისტრიბუციაში. კომპანიას სხვადასხვა რეგიონში დაქირავებული აქვს ცხრა საწყობი, რომლიდანაც პროდუქციით ამარაგებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე მდებარე სუპერმარკეტებს, სასურსათო მაღაზიებს, ჰიპერმარკეტებსა და საბითუმო ვაჭრობის ობიექტებს.

2018 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 426,808 ათასი ლარი. ამავე წელს მთლიანი მოგების მარჟა იყო 4.6 (2017 წელს: 5.9%).

კომპანიის სტრატეგია:

- შედეგების მუდმივი მონიტორინგი და ეფექტურობის ამაღლება ბიზნესის თითოეულ ერთეულში;
- ბიზნეს-ანალიტიკური მონაცემების გამოყენება ოპერაციების კონტროლისა და გაუმჯობესების მიზნით;
- პროდუქციის შეღწევადობის მაღალი დონისა და ბაზრის წილის შენარჩუნება.

კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

2018 წელს კომპანიამ დაიწყო საცალო გაყიდვების ზედამხედველობის ავტომატური სისტემის დანერგვა, რომელიც მას დაეხმარება კლიენტების ბაზის უკეთ ანალიზირებასა და თითო კლიენტზე მიღებული შემოსავლის ამაღლებაში.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

		2018 (საშუალო)	2017 (საშუალო)	2016 (საშუალო)
1	პროდუქციის სახეობის რაოდენობა	24	39	37
2	პერსონალის რიცხვი	221 (მათ შორის 46 ქალი)	219 (მათ შორის 40 ქალი)	230 (მათ შორის 38 ქალი)
3	აქტიური კლიენტების რაოდენობა	5.7 ათასი	6.7 ათასი	5.4 ათასი

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ

2018 წელს კომპანიას საკუთარი აქციები არ შეუსყიდავს.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის კლიენტების საშუალო საკრედიტო პერიოდი იყო 1 დღე, რადგან თითქმის ყველა გაყიდვა ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით.

მომწოდებელთან საკრედიტო ვადაა 14 დღე. 2018 და 2017 წლებში დასაწყობების საშუალო პერიოდი იყო 18 დღე. 2018 და 2017 წლებში მიმდინარე განაკვეთი იყო 1.02.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, მიზნები და ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
1	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილური პოლიტიკური გარემო პოტენციურად ზემოქმედებს პროდუქციაზე არსებულ მოთხოვნაზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკურ გარემოს, რათა განჭვრიტოს განვითარების პოტენციური მიმართულება და განახორციელოს აუცილებელი და ადეკვატური ცვლილებები.

GDI LLC

TABLE OF CONTENTS

	Page
STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITY FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF FINANCIAL STATEMENTS	1
GDI LLC	
INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	2-4
FINANCIAL STATEMENTS FOR	
Statement of Financial Position	5
Statement of Income	6
Statement of Changes in Equity	7
Statement of Cash Flows	8
Notes to the Financial Statements	9-31

FINANCIAL STATEMENTS FOR

Financial Statements, Management Report and Independent Auditor's Report For the Year Ended 31 December 2018

Statement of Financial Position
Statement of Income
Statement of Changes in Equity
Statement of Cash Flows

Notes to the Financial Statements

1. General information	9
2. Explanation of new or revised accounting principles and accounting standards	10
3. Summary of significant accounting policies	11
4. Cash and cash equivalents, and payments and receipts including financing activities	12
5. Receivables	13
6. Payables	14
7. Property, plant and equipment	15
8. Intangible assets	16
9. Goodwill	17
10. Other assets	18
11. Other liabilities	19
12. Other income	20
13. Other expenses	21
14. Other income	22
15. Other expenses	23
16. Other income	24
17. Other expenses	25
18. Other income	26
19. Other expenses	27
20. Other income	28
21. Other expenses	29
22. Other income	30
23. Other expenses	31

Management's Report

Management's Report	32
Management's Report	33
Management's Report	34
Management's Report	35
Management's Report	36
Management's Report	37
Management's Report	38
Management's Report	39
Management's Report	40
Management's Report	41
Management's Report	42
Management's Report	43
Management's Report	44
Management's Report	45
Management's Report	46
Management's Report	47
Management's Report	48
Management's Report	49
Management's Report	50
Management's Report	51
Management's Report	52
Management's Report	53
Management's Report	54
Management's Report	55
Management's Report	56
Management's Report	57
Management's Report	58
Management's Report	59
Management's Report	60
Management's Report	61
Management's Report	62
Management's Report	63
Management's Report	64
Management's Report	65
Management's Report	66
Management's Report	67
Management's Report	68
Management's Report	69
Management's Report	70
Management's Report	71
Management's Report	72
Management's Report	73
Management's Report	74
Management's Report	75
Management's Report	76
Management's Report	77
Management's Report	78
Management's Report	79
Management's Report	80
Management's Report	81
Management's Report	82
Management's Report	83
Management's Report	84
Management's Report	85
Management's Report	86
Management's Report	87
Management's Report	88
Management's Report	89
Management's Report	90
Management's Report	91
Management's Report	92
Management's Report	93
Management's Report	94
Management's Report	95
Management's Report	96
Management's Report	97
Management's Report	98
Management's Report	99
Management's Report	100

GDI LLC

TABLE OF CONTENTS

	Page
STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018	1
INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	2-4
FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018:	
Statement of profit or loss and other comprehensive income	5
Statement of financial position	6
Statement of changes in equity	7
Statement of cash flows	8
Notes to the financial statements	
1. General information	9
2. Application of new and revised international financial reporting standards	9
3. Summary of significant accounting policies	12
4. Critical accounting estimates, and judgements in applying accounting policies	19
5. Revenue	20
6. Cost of sales	20
7. General and administrative expenses	21
8. Distribution expenses	21
9. Property, plant and equipment	22
10. Inventories	22
11. Issued loans	23
12. Trade and other accounts receivable	23
13. Taxes prepaid other than income tax	24
14. Cash and cash equivalents	24
15. Retained earnings	24
16. Borrowings	25
17. Trade and other accounts payable	26
18. Financial instruments	26
19. Related party transactions	30
20. Contingencies and commitments	30
21. Events after the reporting period	31
22. Approval of financial statements	31
Management Report	
The entity's business development, performance and position	32
Entity's future development plans	32
The analyses of key non-financial indicator are the following:	32
Information on the acquisition of its own shares	32
Review of the entity's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms for their management	32
Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk Management	32

GDI LLC

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of GDI LLC (the "Company") as of 31 December 2018, and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year then ended, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the financial statements, management is responsible for:

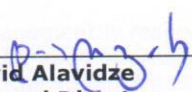
- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs are insufficient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

Management is also responsible for:

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

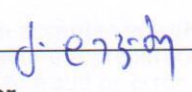
The financial statements of the Company for the year ended 31 December 2018 were approved by management on 20 September 2019:

On behalf of the Management:



David Alavidze
General Director

Tbilisi, Georgia
20 September 2019



Giorgi Devidze
Finance Director

Tbilisi, Georgia
20 September 2019

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Owners and Management of GDI LLC:

Opinion

We have audited the financial statements of GDI LLC (the "Company"), which comprises the statements of financial position as of 31 December 2018, and the related statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies (collectively – the "financial statements").

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2018, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the financial statement section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (the "IESBA Code"), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Information

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

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

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

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

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

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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

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

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

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

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

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

Deloitte.

In our opinion:

- The management report for the year ended 31 December, 2018 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The management report for the year ended 31 December, 2018 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The information provided in the management report for the year ended 31 December, 2018 is consistent, in all material respects, with the financial statements for the year ended 31 December, 2018.

Stuart Leighton

Stuart Leighton
on behalf of Deloitte and Touche LLC

Deloitte & Touche

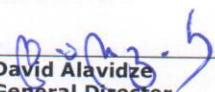
20 September 2019
Tbilisi, Georgia

GDI LLC

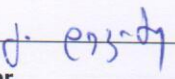
STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (in thousands of Georgian Lari)

	Note	2018	2017
Revenue	5	426,808	375,465
Cost of sales	6	(407,093)	(353,353)
Gross profit		19,715	22,112
General and administrative expenses	7	(4,275)	(3,723)
Distribution expenses	8	(3,787)	(3,506)
Finance cost		(591)	(1,454)
Other expense		(6)	(57)
Other income		19	7
Finance income		69	30
Foreign exchange loss, net		(54)	157
Profit before tax		11,090	13,566
Income tax expense		(1,696)	(1,772)
TOTAL PROFIT FOR THE YEAR		9,394	11,794
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		9,394	11,794

On behalf of the Management Board:


David Alavidze
General Director

20 September 2019
Tbilisi, Georgia


Giorgi Devidze
Finance Director

20 September 2019
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-31 form an integral part of these financial statements.

GDI LLC

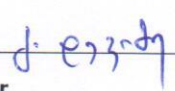
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AS AT 31 DECEMBER 2018 (in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2018	31 December 2017
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	9	1,037	1,318
Intangible assets		13	22
Total non-current assets		1,050	1,340
Current assets			
Inventory	10	19,076	20,205
Issued loans	11	2,955	-
Trade and other accounts receivables	12	1,562	1,323
Prepayments to suppliers		92	118
Taxes prepaid other than income tax	13	1,434	1,570
Cash and cash equivalents	14	357	8,421
Total current assets		25,476	31,637
TOTAL ASSETS		26,526	32,977
EQUITY			
Charter capital		207	207
Retained earnings	15	1,451	1,618
TOTAL EQUITY		1,658	1,825
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Long-term lease liability		-	95
Total non-current liabilities		-	95
Current liabilities			
Borrowings	16	1	7,930
Short-term lease liability		98	172
Trade and other accounts payables	17	23,083	21,280
Income tax liability		1,420	1,395
Dividends payable		266	280
Total current liabilities		24,868	31,057
TOTAL LIABILITIES		24,868	31,152
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		26,526	32,977

On behalf of the Management:


David Alavidze
General Director

20 September 2019
Tbilisi, Georgia


Giorgi Devidze
Finance Director

20 September 2019
Tbilisi, Georgia

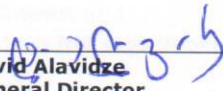
The notes on pages 9-31 form an integral part of these financial statements.

GDI LLC

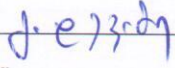
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (in thousands of Georgian Lari)

	Note	Charter Capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2017		3,699	3,345	7,044
Total comprehensive income for the year		-	11,794	11,794
Dividends declared		-	(13,521)	(13,521)
Capital reduction		(3,492)	-	(3,492)
Balance at 31 December 2017		207	1,618	1,825
Total comprehensive income for the year		-	9,394	9,394
Dividends declared	15	-	(9,561)	(9,561)
Balance at 31 December 2018		207	1,451	1,658

On behalf of the Management Board:


David Alavidze
General Director

20 September 2019
Tbilisi, Georgia


Giorgi Devidze
Finance Director

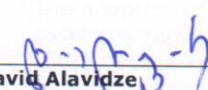
20 September 2019
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-31 form an integral part of these financial statements.

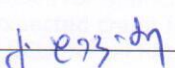
GDI LLC
**STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018
(in thousands of Georgian Lari)**

	Notes	Year ended 31 December 2018	Year ended 31 December 2017
Cash flow from operating activities			
Profit before income tax		11,090	13,566
Adjustments for:			
Depreciation and amortization expense		321	250
Loss as a result of inventory write offs		267	49
Unrealised foreign exchange loss/(gain), net		54	(276)
Finance cost		591	1,454
Interest income		(69)	(30)
Cash inflow from operating activities before changes in operating assets and liabilities		12,254	15,013
Increase in trade and other receivables		(239)	(378)
Decrease in prepayments to suppliers		26	11
Decrease/(increase) in inventory		862	(4,945)
Decrease in taxes prepaid other than income tax		136	229
Increase in trade and other payables		1,799	3,883
Cash generated from operations		14,838	13,813
Income taxes paid		(1,671)	(953)
Interest paid		(607)	(1,440)
Net cash generated by operating activities		12,560	11,420
Cash flows from investing activities			
Loans issued		(2,886)	-
Purchase of property, plant and equipment and Intangible assets		(40)	(930)
Proceeds from disposal of property, plant and equipment		5	7
Net cash used in investing activities		(2,921)	(923)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	16	441,762	309,395
Repayment of borrowings	16	(449,676)	(308,482)
Repayment of lease liabilities		(169)	(145)
Dividends paid to equity holders		(9,575)	(13,241)
Capital reduction by shareholders		-	(3,492)
Net cash used in financing activities		(17,658)	(15,965)
NET (DECREASE)/INCREASE IN CASH AND CASH EQUIVALENTS		(8,019)	(5,468)
Effect of foreign exchange rate changes on cash and cash equivalents		(45)	263
CASH AND CASH EQUIVALENTS, at beginning of the period	14	8,421	13,626
CASH AND CASH EQUIVALENTS, at end of the period	14	357	8,421

On behalf of the Management Board:


David Alavidze
General Director

20 September 2019
Tbilisi, Georgia


Giorgi Devidze
Finance Director

20 September 2019
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-31 form an integral part of these financial statements.

GDI LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (In thousands of Georgian Lari)

1. GENERAL INFORMATION

GDI LLC (the "Company") is a limited liability company, which was established in Georgia on 8 July 2016, which is set up in accordance with Georgian regulations and is registered by Tbilisi Tax Inspection with identification number: 406181616. The Company's registered address is 3a Giorgi Mdivani str., Tbilisi, Georgia.

The Company is engaged in the long-term distribution of tobacco products of Philip Morris. The Company rents nine warehouses in different regions to supply supermarkets and small grocery stores as well as large hypermarkets throughout all territory of Georgia.

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

As at 31 December 2018 and 2017 the Company's immediate parent company and 100% shareholder was Dolnay Consultants LTD.

The number of employees of the Company as at 31 December 2018 and 2017 was 222 and 219, respectively.

2. APPLICATION OF NEW AND REVISED INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

In 2018, the following new and revised standards and interpretations have been adopted:

- IFRS 9 Financial Instruments;
- IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers (and the related Clarifications);

The Company applied IFRS 15 and IFRS 9 for the first time. The nature and effect of the changes as a result of adoption of these new accounting standards are described below.

IFRS 9 Financial Instruments

IFRS 9 Financial Instruments replaces IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement for annual periods beginning on or after 1 January 2018, bringing together all three aspects of the accounting for financial instruments: classification and measurement; impairment; and hedge accounting.

The Company applied IFRS 9 prospectively using modified retrospective approach, with an initial application date of 1 January 2018. The Company has not restated the comparative information, which continues to be reported under IAS 39. Retained earnings of the Company as at 1 January 2018 has not changed due to the immaterial effect on the trade receivables balances as at 1 January 2018.

The adoption of IFRS 9 changed the Company's accounting for impairment losses for financial assets by replacing IAS 39's incurred loss approach with a forward-looking expected credit loss (ECL) approach. IFRS 9 requires the Company to recognise an allowance for ECLs for all financial assets not held at fair value through profit or loss and contract assets. Considering the simple nature of its financial assets, the Company applies the simplified approach for impairment calculation by applying lifetime ECL to the gross carrying amount.

All bank balances are assessed to have low credit risk at each reporting date as they are held with reputable local banking institutions.

GDI LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED) (In thousands of Georgian Lari)

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers

IFRS 15 supersedes IAS 18 Revenue and related Interpretations and it applies, with limited exceptions, to all revenue arising from contracts with its customers. IFRS 15 establishes a five-step model to account for revenue arising from contracts with customers and requires that revenue be recognised at an amount that reflects the consideration to which an entity expects to be entitled in exchange for transferring goods or services to a customer.

IFRS 15 requires entities to exercise judgement, taking into consideration all of the relevant facts and circumstances when applying each step of the model to contracts with their customers. The standard also specifies the accounting for the incremental costs of obtaining a contract and the costs directly related to fulfilling a contract. In addition, the standard requires extensive disclosures.

The core principle of IFRS 15 is that a company should recognise revenue to depict the transfer of promised goods or services to customers in an amount that reflects the consideration to which the company expects to be entitled in exchange for those goods or services. Specifically, the Standard introduces a 5-step approach to revenue recognition:

- 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 company satisfies a performance obligation.

Under IFRS 15, a company recognises revenue when or as a performance obligation is satisfied, i.e. when 'control' of the goods or services underlying the particular performance obligation is transferred to the customer.

The Company has adopted IFRS 15 effective from 1 January 2018 using modified retrospective method. The application of this standards has had no effect on the Company's financial statements.

New and revised IFRS Standards in issue but not yet effective

The Company has not applied the following new and revised IFRSs that have been issued but are not yet effective:

- IFRS 16 Leases¹;
- IFRS 17 Insurance Contracts²;
- Amendments to IFRS 9 Prepayment Features with Negative Compensation¹;
- Amendments to IAS 28 Long-term Interests in Associates and Joint Ventures³;
- Annual Improvements to IFRS Standards 2015–2017 Cycle¹;
- Amendments to IAS 19 Employee Benefits³;
- IFRIC 23 Uncertainty over Income Tax Treatments⁴;
- IFRS 10 Consolidated Financial Statements and IAS 28 (amendments) ⁵.

¹ Effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019, with earlier application permitted.

² Effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2021, with early application permitted.

³ Effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2019 retrospectively. Earlier application is permitted.

⁴ Effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019 with either full retrospective application or modified retrospective application without restatement of comparatives retrospectively or prospectively.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

⁵ The effective date of the amendments has yet to be set by the IASB; however, earlier application of the amendments is permitted.

IFRS 16 Leases

IFRS 16 provides a comprehensive model for the identification of lease arrangements and their treatment in the financial statements for both lessors and lessees. IFRS 16 will supersede the current lease guidance including IAS 17 Leases and the related Interpretations when it becomes effective for accounting periods beginning on or after 1 January 2019. The date of initial application of IFRS 16 for the Company will be 1 January 2019. The Company has chosen the modified retrospective application of IFRS 16 in accordance with IFRS 16:C5(b). Consequently, the Company will not restate the comparative information. The Company will make use of the practical expedient available on transition to IFRS 16 not to reassess whether a contract is or contains a lease.

The right-of-use asset is initially measured at cost and subsequently measured at cost (subject to certain exceptions) less accumulated depreciation and impairment losses, adjusted for any remeasurement of the lease liability. The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at that date. Subsequently, the lease liability is adjusted for interest and lease payments, as well as the impact of lease modifications, amongst others. Furthermore, the classification of cash flows will also be affected as operating lease payments under IAS 17 are presented as operating cash flows; whereas under the IFRS 16 model, the lease payments will be split into a principal and an interest portion which will be presented as financing and operating cash flows respectively.

In contrast to lessee accounting, IFRS 16 substantially carries forward the lessor accounting requirements in IAS 17, and continues to require a lessor to classify a lease either as an operating lease or a finance lease.

Furthermore, extensive disclosures are required by IFRS 16.

The Company will recognise new assets and liabilities for its operating leases of warehouse and office premises. The nature of expenses related to these leases will now change because IFRS 16 replaces the straight-line operating lease expense with a depreciation charge for right-of use assets and interest expense on lease liabilities.

Previously, the Company recognised operating lease expense on a straight-line basis over the term of the lease, and recognised assets and liabilities only to the extent that there was a timing difference between actual lease payments and the expense recognised.

The Company plans to apply IFRS 16 initially on January 1, 2019, using a modified retrospective approach. The management of the Company does anticipate that the application of IFRS 16 will have a significant impact on the amounts recognised in the Company's separate financial statements.

Amendments to IFRS 9 Prepayment Features with Negative Compensation

The amendments to IFRS 9 clarify that for the purpose of assessing whether a prepayment feature meets the SPPI condition, the party exercising the option may pay or receive reasonable compensation for the prepayment irrespective of the reason for prepayment. In other words, prepayment features with negative compensation do not automatically fail SPPI.

The management of the Company does not anticipate that the application of the amendments to IFRS 9 will have a significant impact on the Company's financial statements.

Annual Improvements to IFRS Standards 2015–2017 Cycle

The Annual Improvements include amendments to four Standards: Amendments to IFRS 3 Business Combinations, IFRS 11 Joint Arrangements, IAS 12 Income Taxes and IAS 23 Borrowing Costs.

GDI LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED) (In thousands of Georgian Lari)

The amendments to IAS 12 clarify that an entity should recognise the income tax consequences of dividends in profit or loss, other comprehensive income or equity according to where the entity originally recognised the transactions that generated the distributable profits. This is the case irrespective of whether different tax rates apply to distributed and undistributed profits.

The amendments to IAS 23 clarify that if any specific borrowing remains outstanding after the related asset is ready for its intended use or sale, that borrowing becomes part of the funds that an entity borrows generally when calculating the capitalisation rate on general borrowings.

The amendments to IFRS 3 clarify that when an entity obtains control of a business that is a joint operation, the entity applies the requirements for a business combination achieved in stages, including remeasuring its previously held interest (PHI) in the joint operation at fair value. The PHI to be remeasured includes any unrecognised assets, liabilities and goodwill relating to the joint operation.

The amendments to IFRS 11 clarify that when a party that participates in, but does not have joint control of, a joint operation that is a business obtains joint control of such a joint operation, the entity does not remeasure its PHI in the joint operation.

All the amendments are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019 and generally require prospective application. Earlier application is permitted. The management of the Company does not anticipate that the application of these amendments will have a significant impact on the Company's financial statements.

IFRIC 23 Uncertainty over Income Tax Treatments

IFRIC 23 sets out how to determine the accounting tax position when there is uncertainty over income tax treatments. The Interpretation requires an entity to:

- determine whether uncertain tax positions are assessed separately or as a group; and
- assess whether it is probable that a tax authority will accept an uncertain tax treatment used, or proposed to be used, by an entity in its income tax filings:
 - If yes, the entity should determine its accounting tax position consistently with the tax treatment used or planned to be used in its income tax filings.
 - If no, the entity should reflect the effect of uncertainty in determining its accounting tax position.

The management of the Company does not anticipate that the application of the amendments will have a significant impact on the Company's financial statements.

3. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") as issued by the IASB, and in accordance with requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated. These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operation for the foreseeable future.

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

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date, regardless of whether that price is directly observable or estimated using another valuation technique. In estimating the fair value of an asset or a liability, the Company takes into account the characteristics of the asset or liability if market participants would take those characteristics into account when pricing the asset or liability at the measurement date. Fair value for

GDI LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED) (In thousands of Georgian Lari)

measurement and/or disclosure purposes in these financial statements is determined on such a basis, except for share-based payment transactions that are within the scope of IFRS 2, leasing transactions that are within the scope of IAS 17, and measurements that have some similarities to fair value but are not fair value, such as net realisable value in IAS 2 or value in use in IAS 36.

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

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

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

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

The principal accounting policies are set out below.

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

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

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

Leasing. Leases are classified as finance leases whenever the terms of the lease transfer substantially all the risks and rewards of ownership to the lessee. All other leases are classified as operating leases.

The Company as lessor

Rental income from operating leases is recognized on a straight-line basis over the term of the relevant lease. Initial direct costs incurred in negotiating and arranging an operating lease are added to the carrying amount of the leased asset and recognized on a straight-line basis over the lease term.

GDI LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED) (In thousands of Georgian Lari)

The Company as lessee

Operating lease payments are recognized as an expense on a straight-line basis over the lease term, except where another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased asset are consumed. Contingent rentals arising under operating leases are recognized as an expense in the period in which they are incurred.

In the event that lease incentives are received to enter into operating leases, such incentives are recognized as a liability. The aggregate benefit of incentives is recognized as a reduction of rental expense on a straight-line basis, except where another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased asset are consumed.

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

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

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
GEL/USD	2.6766	2.5922
GEL/EUR	3.0701	3.1044

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

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

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

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

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

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

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

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

GDI LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED) (In thousands of Georgian Lari)

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

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

Depreciation. Depreciation on property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost to their residual values over their estimated useful lives.

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

Depreciation rates	
Machinery and equipment	20%
Transport	20%
Office equipment	20%
Other	20%

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

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

Intangible assets acquired separately. Intangible assets with finite useful lives that are acquired separately are carried at cost less accumulated amortization and accumulated impairment losses. Amortization is recognized on a straight-line basis over their estimated useful lives. The estimated useful life and amortization method are reviewed at the end of each reporting period, with the effect of any changes in estimate being accounted for on a prospective basis. Amortisation rate applied to intangible assets is 15%, applied on a straight line basis.

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

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

Recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset for which the estimates of future cash flows have not been adjusted.

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

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

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

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

The amount recognised as a provision is the best estimate of the consideration required to settle the present obligation at the end of the reporting period, taking into account the risks and uncertainties surrounding the obligation. When a provision is measured using the cash flows estimated to settle the present obligation, its carrying amount is the present value of those cash flows (when the effect of the time value of money is material).

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

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

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

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

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

Classification of financial assets

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

- The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets

GDI LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED) (In thousands of Georgian Lari)

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

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

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

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

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

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

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

Effective interest method

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

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

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

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

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED)
(In thousands of Georgian Lari)

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

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

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

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

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

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

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

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

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

Financial liabilities and equity instruments

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

Equity instruments. An equity instrument is any contract that evidences a residual interest in the assets of an entity after deducting all of its liabilities. Equity instruments issued by the Company are recognized at the proceeds received, net of direct issue costs. Repurchase of the Company's own equity instruments is recognized and deducted directly in equity. No gain or loss is recognized in profit or loss on the purchase, sale, issue or cancellation of the Company's own equity instruments.

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

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

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

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

Prepaid taxes and taxes payable. Prepaid taxes are stated at their nominal value less an allowance for estimated irrecoverable amounts. Taxes payable other than income tax are stated at their nominal value.

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

Prepayments to suppliers. Prepayments to suppliers are stated at their cost less an allowance for irrecoverable amounts.

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

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

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

The following are the critical judgements, apart from those involving estimations (see below), that the Company's management has made in the process of applying the Company's accounting policies and that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements.

GDI LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED) (In thousands of Georgian Lari)

Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets.

The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets.

Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) expected usage of the assets; (b) expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

Expected Credit Loss. The Company creates expected credit loss to account for estimated losses resulting from the inability of customers to make the required payments or suppliers to deliver agreed products or service. When evaluating the adequacy of an expected credit loss, management bases its estimate on current overall economic conditions, ageing of the receivables and prepayments balances, historical write-off experience, customer and supplier creditworthiness and changes in payment terms. Changes in the economy, industry or specific customer and supplier conditions may require adjustments to the expected credit loss recorded in the separate financial statements.

The average credit period for the Company's customers as at 31 December 2018 and 2017 was less than 1 day, because almost total of sales was made on cash. As at 31 December 2018 and 2017 there were no allowances created for the receivables with carrying amount of GEL 1,562 thousand and GEL 1,323 thousand, respectively.

5. REVENUE

During the years ended 31 December 2018 and 2017 revenue of the Company consisted of:

	2018	2017
Tobacco	426,808	375,463
Other	-	2
Total revenue	426,808	375,465

6. COST OF SALES

During the years ended 31 December 2018 and 2017 cost of goods sold of the Company consisted of:

	2018	2017
Tobacco	407,093	353,352
Other	-	1
Total cost of sales	407,093	353,353

GDI LLC**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED)**
*(In thousands of Georgian Lari)***7. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES**

During the years ended 31 December 2018 and 2017 general and administrative expenses of the Company consisted of:

	Year ended 31 December 2018	Year ended 31 December 2017
Payroll and related charges	3,425	3,023
Insurance Expense	248	192
Professional services	169	72
Rent Expense	88	89
Security	62	62
Bank Charges	50	45
Communication	36	34
Utilities	21	21
Depreciation and amortization	19	18
Business trip expense	17	8
Stationary	13	15
Other	127	144
Total	4,275	3,723

8. DISTRIBUTION EXPENSES

During the years ended 31 December 2018 and 2017 distribution expenses of the Company consisted of:

	Year ended 31 December 2018	Year ended 31 December 2017
Payroll and related charges	2,565	2,479
Transportation expense	583	559
Depreciation and amortization	302	232
Advertising expense	191	6
Rent Expense	146	230
Total	3,787	3,506

GDI LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED) (In thousands of Georgian Lari)

9. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

Movement of property, plant and equipment for the year ended 31 December 2018 and 31 December 2017 was as follows:

	Machinery and equipment	Transportation	Office equipment	Total
Cost at 1 January 2017	94	542	8	644
Additions	8	919	1	928
Disposals	(1)	(3)	-	(4)
Cost at 1 January 2018	101	1,458	9	1,568
Additions	35	4	1	40
Disposals	(8)	-	-	(8)
Cost as 31 December 2018	128	1,462	10	1,600
Accumulated depreciation at 1 January 2017	4	2	-	6
Charge for the year	20	223	2	245
Elimination on disposals	-	(1)	-	(1)
Accumulated depreciation at 1 January 2018	24	224	2	250
Charge for the year	22	292	2	316
Elimination on disposals	(3)	-	-	(3)
Accumulated depreciation at 31 December 2018	43	516	4	563
Net carrying amounts				
As at 31 December 2017	77	1,234	7	1,318
As at 31 December 2018	85	946	6	1,037

As at 31 December 2018 and 2017, property plant and equipment with net book value of GEL 1,037 and GEL 1,318 thousand, respectively were pledged by the Company as collateral against the borrowings (Note 16).

10. INVENTORIES

At 31 December 2018 and 2017 inventories were as follows:

	31 December 2018	31 December 2017
Finished goods	19,061	20,182
Other	15	23
TOTAL	19,076	20,205

GDI LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED) (In thousands of Georgian Lari)

As of 31 December 2018 and 2017, inventory with carrying amount of GEL 19,076 thousand and GEL 20,205 thousand, was pledged by the Company as collateral against the borrowings. (Note 16.)

11. ISSUED LOANS

As at 31 December 2018 and 31 December 2017, terms and conditions of issued loans were as follows:

Borrowers	CCY	Interest rate	Maturity	31 December 2018	31 December 2017
Georgian Distribution-Marketing Company LLC	GEL	Market Rate	05/07/2019	2,955	-
Total issued loans				2,955	-
Short-term portion of loans issued				2,955	-
Long-term portion of loans issued				-	-

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

12. TRADE AND OTHER ACCOUNTS RECEIVABLE

At 31 December 2018 and 2017 accounts receivable, net of allowance for irrecoverable amounts, were as follows:

	31 December 2018	31 December 2017
Trade accounts receivable	954	609
Other accounts receivable	608	716
	1,562	1,325
Less: expected credit loss/allowance for irrecoverable amounts	-	(2)
TOTAL	1,562	1,323

The average credit period for the Company's customers as at 31 December 2018 and 2017 was 1 day, because almost total of sales was made on cash. Respectively, no allowance for impairment was created.

As at 31 December 2018 and 2017 receivables with carrying amount of GEL 1,562 thousand and GEL 1,323 thousand, respectively were pledged by the Company as collateral against the borrowings. (Note 16).

In determining the recoverability of a trade receivable, the Company considers any change in the credit quality of the trade receivable from the date credit was initially granted up to the reporting date. The concentration of credit risk is limited due to the customer base being large and unrelated.

GDI LLC
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

Movement in the allowance for irrecoverable amounts:

	31 December 2018	31 December 2017
Balance as at the beginning of the year	2	2
Provision recognized in statement of operations	-	-
Recovery of receivables previously provisioned	-	-
Write off receivables previously provisioned	(2)	-
Balance as at the end of the period	-	2

As at 31 December 2018 and 2017 there were not past due and not impaired trade and other accounts receivable balances.

13. TAXES PREPAID OTHER THAN INCOME TAX

	31 December 2018	31 December 2017
VAT prepaid	3,420	1,622
Personal Income tax payable	(1,964)	(42)
Property tax payable	(22)	(10)
TOTAL	1,434	1,570

On 7 December 2015, the Ministry of Finance of Georgia issued an order #407 according to which taxpayers' obligations under all taxes, including the corporate income tax, and all taxpayers' tax payments would be accounted for on a consolidated tax account. As a result, all tax liabilities and tax assets, except for corporate income tax asset, were presented on the net basis.

14. CASH AND CASH EQUIVALENTS

At 31 December 2018 and 2017 cash and cash equivalents were as follows:

	31 December 2018	31 December 2017
Cash on hand	274	225
Cash with banks	83	8,196
TOTAL	357	8,421

15. RETAINED EARNINGS

During the year 2018 and 2017 Company has declared and paid dividend with amount of GEL 9,561 and 13,521 thousand, respectively.

GDI LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED) (In thousands of Georgian Lari)

16. BORROWINGS

At 31 December 2018 and 2017 borrowings were as follows:

	CCY	Interest rate	Maturity	31 December 2018	31 December 2017
Secured loans and borrowings:					
TBC Bank JSC	GEL	9%	Oct-19	1	-
TBC Bank JSC	GEL	8%	Nov-18	-	5,457
Non-Secured loans and borrowings:					
Georgian Distribution-Marketing Company LLC	GEL	Market rate	Jun-18	-	2,473
Total loans and borrowings				1	7,930
Short-term portion of loans and borrowing				1	7,930
Long-term portion of loans and borrowing				-	-
				1	7,930

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

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

The borrowings are repayable as follows:

	31 December 2018	31 December 2017
Due within one month	1	15
Due within one to three months	-	-
Due from three to twelve months	-	7,915
Total current portion of repayable in one year	1	7,930
Due from one to five years	-	-
Due Thereafter	-	-
Total loans and borrowings	1	7,930

Movement of borrowings for the year ended 31 December 2018 and 31 December 2017 was as follows:

	Year 2018	Year 2017
Net debt at the beginning of the period	7,930	7,002
Principal addition	441,762	309,395
Interest accrued	564	1,269
Principal paid	(449,676)	(308,482)
Interest paid	(579)	(1,254)
Net debt at the end of the period	1	7,930

GDI LLC**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

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

17. TRADE AND OTHER ACCOUNTS PAYABLE

	31 December 2018	31 December 2017
Trade payables for inventory	22,711	21,052
Trade payables for services	173	110
Other payables	199	118
TOTAL	23,083	21,280

18. FINANCIAL INSTRUMENTS

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

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

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

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

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

GDI LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED) (In thousands of Georgian Lari)

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

	31 December 2018	31 December 2017
Borrowings	1	7,930
Cash and cash equivalents	(357)	(8,421)
Net borrowings	(356)	(491)
Equity	1,658	1,825
Net debt to equity ratio	-21%	-27%

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

	31 December 2018	31 December 2017
Financial assets		
Cash and cash equivalents	357	8,421
Trade and other accounts receivable	1,562	1,323
Total financial assets	1,919	9,744

	31 December 2018	31 December 2017
Financial liabilities		
Borrowings	1	7,930
Trade and other accounts payable	23,083	21,280
Lease liability	98	267
Dividends payable	266	280
Total financial liabilities	23,448	29,757

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

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

Foreign currency risk – Currency risk is the risk that the financial results of the Company will be adversely impacted by changes in exchange rates to which the Company is exposed. The Company undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Company does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure.

GDI LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED) (In thousands of Georgian Lari)

The carrying amounts of the Company's foreign currency denominated monetary assets and liabilities as at 31 December 2018 and 2017 were as follows:

	31 December 2018	31 December 2017
	USD 1 = 2.6766 GEL	USD 1 = 2.5922 GEL
Financial assets		
Cash and cash equivalents	-	5,573
Trade and other accounts receivable	-	-
Total financial assets	-	5,573
Financial liabilities		
Borrowings	-	-
Lease Liability	98	-
Trade and other payables	58	37
Total financial liabilities	156	37
Total net position	(156)	5,536

The table below details the Company's sensitivity to strengthening/weakening of functional currency against foreign currencies by 20% as at 31 December 2018 and 31 December 2017. The analysis was applied to monetary items at the reporting date denominated in respective currencies.

As at 31 December 2018

	USD impact	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%
Profit/(loss) before tax	(31)	31
Impact on equity	(27)	27

As at 31 December 2017

	USD impact	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%
Profit/(loss) before tax	1,107	(1,107)
Impact on equity	941	(941)

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

Limitations of sensitivity analysis

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

The sensitivity analysis do not take into consideration that the Company's assets and liabilities are actively managed. Additionally, the financial position of the Company may vary at the time that any actual market movement occurs. For example, the Company's financial risk management strategy aims to manage the exposure to market fluctuations. As investment markets move past various trigger levels, management actions could include selling investments, changing investment portfolio allocation and taking other protective action. Consequently, the actual

GDI LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED) *(In thousands of Georgian Lari)*

impact of a change in the assumptions may not have any impact on the liabilities, whereas assets are held at market value on the balance sheet. In these circumstances, the different measurement bases for liabilities and assets may lead to volatility in equity.

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

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

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

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that the Company will not be able to settle all liabilities as they are due. The following tables detail the Company's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2018 and 2017. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Company can be required to pay. The tables include both interest and principal cash flows.

	Less than 1 month	1 - 3 months	3 months to 1 year	1-5 year	5+ years	Total
31 December 2018						
Borrowings	1	-	-	-	-	1
Dividends payable	266	-	-	-	-	266
Lease Liability	21	30	47	-	-	98
Trade and other accounts payable	23,042	21	20	-	-	23,083
	23,330	51	67	-	-	23,448
	Less than 1 month	1 - 3 months	3 months to 1 year	1-5 year	5+ years	Total
31 December 2017						
Borrowings	15	-	7,915	-	-	7,930
Dividends payable	280	-	-	-	-	280
Lease Liability	14	28	132	95	-	267
Trade and other accounts payable	21,218	50	12	-	-	21,280
	21,527	78	8,059	95	-	29,757

GDI LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018 (CONTINUED) (In thousands of Georgian Lari)

19. RELATED PARTY TRANSACTIONS

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

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

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

	31 December 2018		
	Entities under common control	Other	Total
Trade and other account receivables	26	34	60
Trade and other accounts payable	55	64	119
Revenue	413	736	1,149
Distribution expenses	72	191	263
General and administrative expenses	105	-	105
Finance cost	60	-	60
Finance income	66	-	66
Other income	1	-	1

	31 December 2017		
	Entities under common control	Other	Total
Borrowings	2,473	-	2,473
Trade and other account receivables	3	-	3
Trade and other accounts payable	-	98	98
Revenue	270	-	270
Distribution expenses	2	-	2
General and administrative expenses	6	-	6
Finance cost	17	-	17

The compensation of the key management personnel, represented with short-term employee benefits, for the year ended 31 December 2018 and 2017 were GEL 2,734 thousand and GEL 2,434 thousand, respectively.

20. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS

Commitments – The Company had no material commitments outstanding as at 31 December 2018 and 31 December 2017.

Legal proceedings. As at 31 December 2018 and 31 December 2017 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings. Management is of the opinion that no material un-accrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these financial statements.

Taxes – Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the separate financial statements. 2018 year remains open to review by the tax authorities.

Operating environment – Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than

GDI LLC

MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018

THE ENTITY'S BUSINESS DEVELOPMENT, PERFORMANCE AND POSITION

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

The Company is engaged in distribution of tobacco products of Philip Morris. The Company rents nine warehouses in different regions to supply supermarkets, grocery stores as well as large hypermarkets and wholesale outlets throughout all territory of Georgia.

In 2018 the Company recorded revenue of GEL 426,808 thousands. The gross profit margin comprised 4.6% in 2018 compared to 5.9% in 2017.

The Company's strategy is:

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

ENTITY'S FUTURE DEVELOPMENT PLANS

In 2018 the Company began implementation of Retail Supervising Automated System, which will help the Company in better analyses of the customer base and revenue generation per customer.

THE ANALYSES OF KEY NON-FINANCIAL INDICATOR ARE THE FOLLOWING:

		2018 (average)	2017 (average)	2016 (average)
1	Number of product types	24	39	37
2	Number of staffs	221 (Including 46 females)	219 (Including 40 females)	230 (Including 38 females)
3	Number of active customers	5.7 thousands	6.7 thousands	5.4 thousands

INFORMATION ON THE ACQUISITION OF ITS OWN SHARES

In 2018 no acquisition of own shares were made by the Company.

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

The average credit period for the Company's customers as at 31 December 2018 and 2017 was 1 day, because almost total of sales was made on cash.

The credit terms with supplier is 14 days. Average inventory period is 18 days in 2018 and 2017. The current ratio was 1.02 in 2018 and 2017.

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

The key risks and uncertainties are related to the followings:

	Explanation of risk and uncertainty	Management response
1	Political risks – Unstable political environment could negatively impact the demand for products, revenues and profitability.	The management closely monitors the development of political environment, to predict the potential development and make the necessary and adequate changes.

შპს „ჯიდიი“

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ჯიდი“

სარჩევი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგების 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარი	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	9
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	13
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	21
5. შემოსავალი	22
6. რეალიზაციის თვითღირებულება	22
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
8. დისტრიბუციის ხარჯები	23
9. ძირითადი საშუალებები	23
10. მარაგები	24
11. გაცემული სესხები	24
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
13. წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	26
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
15. გაუნაწილებელი მოგება	26
16. აღებული სესხები	27
17. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	28
18. ფინანსური ინსტრუმენტები	28
19. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
20. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	33
21. შემდგომი მოვლენები	33
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	33

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	34
კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები	34
ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი	34
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვაზე	34
კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა	34
ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, მიზნები და ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა	34

ივ. ხუბიჭაძე

შპს „ჯიდიია“

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის
ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯიდიიას“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშგებაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესატყვისი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ალაფიძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯიდიას“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯიდიას“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია წარმოადგენს მმართველობით ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენს პასუხისმგებლობა მოიცავს სხვა ინფორმაციის გაცნობას და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ ვალდებულები ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

იხმ ხელმოწერა

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე, შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ იდენტიფიცირებას ვუკეთებთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარ განზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული დაშვებებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე, აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევარჩიეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციას;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში არსებული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტუარტ ლეიტონი
დელოიტი და ტუშის სახელით

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს „ჯიდიი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	426,808	375,465
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(407,093)	(353,353)
მთლიანი მოგება		19,715	22,112
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,275)	(3,723)
დისტრიბუციის ხარჯები	8	(3,787)	(3,506)
სხვა ხარჯები		(6)	(57)
სხვა შემოსავალი		19	7
ფინანსური ხარჯი		(591)	(1,454)
ფინანსური შემოსავალი		69	30
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		(54)	157
მოგება მოგების გადასახადამდე		11,090	13,566
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,696)	(1,772)
სულ წლის მოგება		9,394	11,794
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		9,394	11,794

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ალავეძე

გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი დევიძე

ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯიდიია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,037	1,318
არამატერიალური აქტივები		13	22
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,050	1,340
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	19,076	20,205
გაცემული სესხები	11	2,955	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1,562	1,323
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		92	118
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	13	1,434	1,570
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	357	8,421
სულ მიმდინარე აქტივები		25,476	31,637
სულ აქტივები		26,526	32,977
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		207	207
გაუნაწილებელი მოგება	15	1,451	1,618
სულ კაპიტალი		1,658	1,825
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	95
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	95
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	16	1	7,930
მოკლევადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება		98	172
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	17	23,083	21,280
მოგების გადასახადის ვალდებულება		1,420	1,395
გადასახდელი დივიდენდები		266	280
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		24,868	31,057
სულ ვალდებულებები		24,868	31,152
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26,526	32,977

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯიდი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2017		3,699	3,345	7,044
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	11,794	11,794
გამოცხადებული დივიდენდები		-	(13,521)	(13,521)
კაპიტალის შემცირება		(3,492)	-	(3,492)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017		207	1,618	1,825
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	9,394	9,394
გამოცხადებული დივიდენდები	15	-	(9,561)	(9,561)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018		207	1,451	1,658

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯიდი“

ფულადი ნაკადების ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადამდე		11,090	13,566
კორექტირება:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		321	250
მარაგების ჩამოწერით მიღებული ზარალი		267	49
საკურსო სხვაობით მიღებული არარეალიზებული			(276)
ზარალი/(მოგება), წმინდა		54	
ფინანსური ხარჯი		591	1,454
საპროცენტო შემოსავალი		(69)	(30)
ფულადი ნაკადების შემოძენიდან საოპერაციო საქმიანობიდან		12,254	15,013
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(239)	(378)
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსების კლება		26	11
მარაგების კლება/(ზრდა)		862	(4,945)
მოგების გადასახადის გარდა წინასწარ გადახდილი			229
გადასახადების კლება		136	
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა		1,799	3,883
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული ნაღდი ფული		14,838	13,813
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,671)	(953)
გადახდილი პროცენტი		(607)	(1,440)
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		12,560	11,420
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხები		(2,886)	-
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების		(40)	(930)
შესყიდვა			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ამონაგები		5	7
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(2,921)	(923)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი აღებული სესხებიდან	16	441,762	309,395
აღებული სესხების დაფარვა	16	(449,676)	(308,482)
ფინანსური იჯარის დაფარვა		(169)	(145)
კაპიტალის მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები		(9,575)	(13,241)
კაპიტალის შემცირება აქციონერთა მიერ		-	(3,492)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(17,658)	(15,965)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(8,019)	(5,468)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(45)	263
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	14	8,421	13,626
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	14	357	8,421

ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით ალაგიძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

2019 წლის 20 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯიდიია“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯიდიია“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში 2016 წლის 8 ივლისს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში რეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406181616. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია გიორგი მდივნის ქუჩა 3ა, თბილისი, საქართველო.

კომპანია ჩართულია გრძელვადიან თანამშრომლობაში ფილიპ მორისთან, რაც მოიცავს მისი თამბაქოს პროდუქციის დისტრიბუციას. მას ქვეყნის სხვადასხვა რეგიონში იჯარით აქვს აღებული ცხრა საწყობი, საიდანაც ამარაგებს როგორც სუპერმარკეტებსა და მცირე სასურსათო მაღაზიებს, აგრეთვე, ჰიპერმარკეტებს მთელი საქართველოს მასშტაბით.

კომპანიამ ბიზნესი გააგრძელა ერთობლივ კონტროლქვეშ მყოფი პირის - შპს „საქართველოს დისტრიბუციისა და მარკეტინგის კომპანიისგან“ („სდმკ“), რომელმაც 2016 წელს განიცადა რეორგანიზაცია. 2016 წლის ოქტომბერში შპს „სდმკ“-მ შპს „ჯიდიიას“ მიჰყიდა თამბაქოს ნაწარმად კლასიფიცირებული მარაგები. თამბაქოს ნაწარმის მომწოდებელთან შპს „სდმკ“-ის მიერ გაფორმებული ხელშეკრულება შეწყდა და ახალი ხელშეკრულება გაფორმდა მომწოდებელსა და შპს „ჯიდიიას“ შორის.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100%-იანი წილის მფლობელი იყო შპს „დოლნეი კონსულტანტი“.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დაქირავებული პირების რაოდენობა შეადგენს 222 და 219, შესაბამისად.

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

2018 წელს შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები იქნა გამოყენებული:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები).

კომპანიამ ფასს 15 და ფასს 9 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ანაცვლებს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება; და ჰეჯირების აღრიცხვა.

კომპანიამ ფასს 9 პროსპექტიულად გამოიყენა მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით, საწყისი გამოყენების თარიღით - 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ შესადარისი ინფორმაცია არ გადააფასა და ის კვლავ აღირიცხება ბასს 39-ის შესაბამისად. 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება არ შეცვლილა ამავე თარიღის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნებზე უმნიშვნელო ეფექტის გამო.

ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად შეიცვალა ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების ზარალის აღრიცხვის წესი, რადგან ბასს 39-ის გაწეული ზარალის მიდგომა ჩანაცვლდა ფორვარდული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) მიდგომით. ფასს 9-ის თანახმად, კომპანია ვალდებულია, მსზ-ის რეზერვი აღიაროს ყველა სავალო ინსტრუმენტზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული, მოგება-ზარალში და სახელშეკრულებო აქტივებში. კომპანიის ფინანსური აქტივების მარტივი ბუნებიდან გამომდინარე, გაუფასურების გაანგარიშება ხდება გამარტივებული მიდგომით, მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე არსებობის მანძილზე მსზ-ის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

კომპანიის შეფასებით, ყველა საბანკო ნაშთი თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში დაბალი საკრედიტო რისკით ხასიათდება, რადგან ყველა მათგანი მაღალი რეპუტაციის ადგილობრივ საბანკო ინსტიტუტშია განთავსებული.

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ანაცვლებს შემდეგ სტანდარტებს: ბასს 18 – შემოსავლები და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს და გარკვეული შეზღუდვებით, ვრცელდება ყველა შემოსავალზე, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიიღება. სტანდარტი გვთავაზობს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარების ხუთეტაპიან მოდელს და მოითხოვს, რომ შემოსავლის აღიარება მოხდეს იმ ოდენობით, რომელშიც ასახულია კლიენტისათვის საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოსალოდნელი ანაზღაურების ოდენობა.

ფასს 15 კომპანიებს ავალდებულებს, გამოიყენონ დასკვნებზე დაფუძნებული შეფასება და კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე მოდელის თითოეული ზომის გამოყენებისას მხედველობაში მიიღონ ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება. სტანდარტი ასევე განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს კონტრაქტის მოპოვების ზედნადები ხარჯებისა და მისი შესრულების პირდაპირი ხარჯების აღრიცხვა. გარდა ამისა, სტანდარტი ვრცელ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც შემოსავლის აღიარებაზე ვრცელდება:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამისი ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა.

კომპანიამ ფასს 15 2018 წლის 1 იანვრიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდით მიიღო. ამ სტანდარტის გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან/და ფინანსურ შედეგებზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 16 - იჯარა¹;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით¹;
- შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში³;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი¹;
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ბენეფიტები³;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა⁴;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორებები)⁵.

აფხაზური ხელმოწერა

¹ ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

² ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

³ ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის რეტროსპექტიულად, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ან მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, ჯამური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაფასების გარეშე;

⁵ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას, 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებში ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს. კომპანიისათვის ფასს 16-ის საწყისი ამოქმედების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ გადაწყვიტა, ფასს 16 გამოიყენოს მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით, ფასს 16:C5(b) შესაბამისად. ამდენად, კომპანია შესაძლოა ინფორმაციას არ გადააფასებს და გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლის პრაქტიკულ შედეგს, რომლის მიხედვით იმის გადაფასება, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას, არ ხდება.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით დიდწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

კომპანიამ უნდა აღიაროს საწყობებისა და საოფისე ფართების საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ახალი აქტივები და ვალდებულებები. შესაბამისი ხარჯების ბუნება შეიცვლება, რადგან ფასს 16-ით საოპერაციო იჯარის ხარჯის წრფივი ასახვა იცვლება გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებზე - ცვეთის ხარჯითა და საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯის შემოტანით.

აქამდე კომპანია საოპერაციო იჯარის ხარჯს წრფივად აღიარებდა მთელი იჯარის განმავლობაში და აქტივებსა და ვალდებულებებს აღიარებდა მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობდა დროითი სხვაობა რეალურ საიჯარო გადახდებსა და აღიარებულ ხარჯებს შორის.

კომპანია ფასს 16-ის პირველად გამოყენებას აპირებს 2019 წლის 1 იანვარს, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით. მენეჯმენტის აზრით, ფასს 16-ის გამოყენება იქონიებს მნიშვნელოვან ზეგავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორების გამოყენება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას: ფასს 3 - „ბიზნეს კომბინაციები“, ფასს 11 - „ერთობლივი გარიგებები“, ბასს 12 - „მოგების გადასახადები“ და ბასს 23 - „სესხის აღების ხარჯები“.

შესწორება სტანდარტში ბასს 12 განმარტავს, რომ კომპანიამ დივიდენდებზე მოგების გადასახადის ეფექტი უნდა ასახოს მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში იმის მიხედვით, თუ თავიდან სად აისახა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციები, თანაც იმის მიუხედავად, ერიცხება თუ არა განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა საგადასახადო განაკვეთი.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა აღებული სესხების რაიმე ნაწილი, აღებულ სესხებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა გამოიყენოს ეტაპობრივად განხორციელებული ბიზნეს-კომბინაციის კრიტერიუმი, მათ შორის, ერთობლივ ოპერაციაში მანამდე ფლობილი წილი უნდა გადააფასოს სამართლიანი ღირებულებით. მანამდე ფლობილი ღირებულება მოიცავს ნებისმიერ უღიარებელ აქტივებს, ვალდებულებებსა და გუდვილს, რომლებიც ერთობლივ ოპერაციასთან არის დაკავშირებული.

ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანია მონაწილეობს, მაგრამ არ აქვს კონტროლი ერთობლივ ოპერაციაზე, რომელიც თავისთავად წარმოადგენს ბიზნესს, და მან კონტროლი მოიპოვა ამ ერთობლივ ოპერაციაზე, კომპანია არ გადააფასებს მანამდე ფლობილ წილს ერთობლივ ოპერაციაში.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და ჩვეულებრივ მოითხოვს პროსპექტიულ გამოყენებას. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

ფასს 23 განმარტავს, თუ როგორ უნდა დაადგინოს კომპანიამ ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. ინტერპრეტაცია კომპანიას ავალდებულებს, რომ მან:

- დაადგინოს, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად ფასდება თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, რამდენად სავარაუდოა, საგადასახადო ორგანო დაეთანხმოს კომპანიის მიერ მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან შემოთავაზებული არასარწმუნო საგადასახადო დამუშავების ფორმას;

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

- თანხმობის შემთხვევაში, კომპანიამ ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია დაადგინოს მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან ნაწარუდები ბუღალტრული დამუშავების შესაბამისად.
- უარის შემთხვევაში, კომპანიამ განუსაზღვრელობის ეფექტი უნდა ასახოს ბუღალტრული საგადასახადო პოზიციის დადგენაში.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ ინტერპრეტაციის გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობის ანგარიში - წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასსს) მიერ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასიკ) მიერ მოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის უწყვეტი საწარმო და ოპერირებას გააგრძელებს განუწყვეტად მომავალში.

ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც აქტივის მფლობელი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან ვალდებულების მფლობელი გადაიხდიდა ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ზაზრის მონაწილეები მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ან/და განმარტების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება განისაზღვრება ამგვარ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება აქციებზე დაფუძნებული გადახდით განხორციელებულ ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ფასს 2-ით, იჯარის ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ბასს 17-ით და იმ შეფასებებს, რომლებიც რეალური ღირებულების გარკვეულ მახასიათებლებს ამჟღავნებს, მაგრამ რეალური ღირებულება არ არის, როგორცაა წმინდა რეალიზებადი ღირებულება (ბასს 2) ან გამოყენებული ღირებულება (ბასს 36).

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად ხილული მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტები მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის ხილული არ არის.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ურთიერთობა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთობითაა და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, მოახდინოს აღიარებული თანხების ურთიერთობა და განზრახული აქვს ურთიერთობალოს იგი წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულები. კომპანია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება არ ქვითავს შემოსავლებსა და ხარჯებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც გაქვითვა მოითხოვება რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, ან კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკით.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

შემოსავალი. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, თუ კმაყოფილდება ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

კომპანია თამბაქოს გაყიდვასთან დაკავშირებულ შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და მსგავსი შეღავათების შესაბამისად.

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ მისი პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა მოიჯარეს. იჯარის ყველა სხვა სახეობა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივ საფუძველზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარის გარიგების მოლაპარაკებისა და გაფორმების პროცესში გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები იჯარით აღებული აქტივის საბალანსო ღირებულებას ემატება და იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარდება წრფივად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივ საფუძველზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. ეს არ ეხება შემთხვევებს, როდესაც იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სტრუქტურას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარის გამო წარმოშობილი გაუთვალისწინებელი იჯარა აღიარდება როგორც ხარჯი ამ ხარჯის გაწევის პერიოდში.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად გათვალისწინებულია შეღავათები, ხდება მათი, როგორც ვალდებულების აღიარება. შეღავათების ჯამური სარგებელი აღიარდება ხარჯად წრფივ საფუძველზე. ეს არ ეხება შემთხვევებს, როდესაც იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სტრუქტურას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს.

უცხოური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში (უცხოურ ვალუტაში) განხორციელებული გარიგებები აისახება გარიგების თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები ამ თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით ექვემდებარება გადაფასებას. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და

ნოზ ბუღალტერი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ზარალი, რომელიც საკურსო სხვაობებითაა გამოწვეული, შედის პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა შემდეგი გაცვლითი კურსები, რომლებიც წლის ბოლოს დაფიქსირდა:

	31/12/2018	31/12/2017
GEL/USD	2.6766	2.5922
GEL/EUR	3.0701	3.1044

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის სრულად ან არსებითად ამოქმედებული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (აღრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა).

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც კავშირში არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება როგორც „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისი კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და ბასს 12 - „მოგების გადასახადი“ სტანდარტით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელში აღარ მოქმედებს.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი.

შევეთება-შენახვის უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღირცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმავე წლის სხვა საოპერაციო შემოსავლისა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სარგებლიანობის ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება, ხოლო საპროგნოზო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის განაკვეთებია:

	ცვეთის განაკვეთი
მანქანა-დანადგარები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
საოფისე ტექნიკა	20%
სხვა	20%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის განსაზღვრული რაოდენობა, რასაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან, გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სარგებლიანობის ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სარგებლიანობის ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენებისგან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ ივარაუდება. ძირითადი საშუალების რეალიზაციით ან ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გაყიდვით მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები. ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული სარგებლიანობის ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი სარგებლიანობის ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სარგებლიანობის ვადის და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა ხდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის დაშვებებში ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით. ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, ხოლო ცვეთის განაკვეთი შეადგენს 15% ს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება რეალიზაციისას, ან იმ შემთხვევაში თუ მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად არ ივარაუდება მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. არამატერიალური აქტივის ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი წარმოადგენს სხვაობას რეალიზაციის შედეგად მიღებულ წმინდა ფულად სახსრებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, რომელიც აისახება მოგება-ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, ამ აქტივების გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებლების გამოვლენის მიზნით. ასეთი მაჩვენებლის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენითი ღირებულება ფასდება გაუფასურების მასშტაბების განსაზღვრისათვის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების გენერირების

ერთეულის აღდგენით ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების გენერირების ინდივიდუალურ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთა მართებული განაწილების საფუძველი არსებობს.

აღდგენითი ღირებულება არის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულებას შორის უმეტესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები დღევანდელ ღირებულებამდე ექვემდებარება დისკონტირებას გადასახადამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც ასახავს არსებული ბაზრის შეფასებას ფულის ღირებულებით დროში და ითვალისწინებს აქტივისათვის დამახასიათებელ რისკებს, რომელთა საფუძველზე მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების კორექტირება არ განხორციელებულა.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულის გენერირების ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია აქტივის (ან ფულის გენერირების ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურების ზარალის შემდგომში აღდგენის შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ ოდენობამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ ახალმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც დადგინდებოდა, რომ არ მომხდარიყო აქტივზე (ან ფულის მომტან ერთეულზე) გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება შეწონილი საშუალო მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება დგინდება, როგორც სავარაუდო გასაყიდი ფასი, ტრანზაქციის დასრულების ყველა სავარაუდო ხარჯის გამოკლებით. კომპანია საჭონის მომწოდებლებისგან იღებს ბონუსებს გაყიდვის დადგენილი ხარისხობრივი ნიშნულების მიღწევისათვის, რაც პირდაპირ აკლდება რეალიზაციის თვითღირებულებას.

ანარიცხები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან პირობითი) ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად და რომელთა დაფარვისათვის შესაძლებელია საჭირო გახდეს ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინება და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით.

ანარიცხებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად ფინანსური მდგომარეობის საანგარიშგებო პერიოდისათვის ვალდებულების გარშემო რისკებისა და უზუსტობების არსებობის გათვალისწინებით. იმ შემთხვევაში, თუ რეზერვი გამოითვლება ფულადი სახსრების მოძრაობიდან, მათი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულებას (როდესაც მნიშვნელოვანია დროში ფულის ღირებულების ეფექტი).

იმ შემთხვევაში თუ მოსალოდნელია, რომ ყველა ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც საჭიროებს რეზერვის ფორმირებას, დაიფარება მესამე მხარის მიერ, მოთხოვნები აისახება აქტივებში, როდესაც გადახდა ნამდვილად სარწმუნოა და მოთხოვნის შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით.

პირობითი ვალდებულებები. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ განიმარტება შენიშვნებში, თუ ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობა ნაკლებად სავარაუდო არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აისახება, მაგრამ განიმარტება იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღება სავარაუდოა.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ასახვა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ხდება მაშინ, როდესაც იგი ხდება ხელშეკრულების მონაწილე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით. გარიგების ღირებულება, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესყიდვას და გამოშვებას (მოგებასა და ზარალში რეალური ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა) ემატება, ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

რეალურ ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესყიდვასა და გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების ღირებულება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში მთლიანად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებისას კლასიფიცირდება საწყისი აღიარებისას. მათი საწყისი კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც შემდეგ პირობებს აკმაყოფილებს, შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს.

ჩვეულებრივ, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, თავდაპირველი აღიარებისას კომპანიამ შეიძლება მიიღოს შემდეგი შეუქცევადი გადაწყვეტილებები:

- შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
- ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი სავალო ინსტრუმენტი შეუქცევადად დაადგინოს, როგორც მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული, თუ ასეთი ქმედება მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს საბუღალტრო შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და მათ აკლასიფიცირებს პირველ ბიზნეს-მოდელში - ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით (H2C).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი ეფუძნება ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებას. მისი საშუალებით საპროცენტო ხარჯი ნაწილდება შესაბამის პერიოდზე.

ფინანსური აქტივები, შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების (ანუ ისეთი ფინანსური აქტივებისა, რომელთა საკრედიტო ხარისხი გაუარესებულია უკვე თავდაპირველი აღიარებისას) გარდა, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდიხების (მათ შორის არის ყველა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს), მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებელი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კრედიტ-კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას დადგენილი სავალი ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის ღირებულება, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადად გადამხდის გამოკლებითა და კუმულატიური ამორტიზაციის დამატებით, ამ საწყის ოდენობასა და ვადის ბოლოს ოდენობას შორის არსებულ სხვაობაზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებითა და ზარალის რეზერვის კორექტირებით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალი ინსტრუმენტების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებელი ფინანსური აქტივების გარდა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი იანგარიშება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც საკრედიტო ხარისხი საწყისი აღიარების შემდგომ გაუარესდა. მათ შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუ შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში კრედიტგაუარესებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდა და ფინანსური აქტივი აღარ ითვლება კრედიტგაუარესებულად, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დადგენილ ამორტიზებულ ღირებულებაზე. საანგარიშგებაში მთლიანი საბალანსო ღირებულება არ გამოიყენება მაშინაც კი, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში უმჯობესდება და ფინანსური აქტივი კრედიტგაუარესებულად აღარ ითვლება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენილი გადახდებით, რომლებიც არ კვლირდება აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და მოთხოვნილ საბანკო დეპოზიტებს ან დეპოზიტებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა სამ თვეზე ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის შეზღუდული ნაშთები არ შედის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში შედის შეზღუდულ ფულში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად კომპანია იყენებს ფასს 9 სტანდარტით გათვალისწინებულ გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც ყველა სავაჭრო მოთხოვნისა და სახელშეკრულებო აქტივის შემთხვევაში გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებობის მანძილზე. ამდენად, ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა და სავაჭრო მოთხოვნის შემთხვევაში კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალყურს არ ადევნებს, არამედ ზარალის რეზერვს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში არსებობის მანძილზე მს-ის საფუძველზე. კომპანიაში მოქმედებს რეზერვირების

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მიდგომა, რომელიც ეფუძნება ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას, რომელიც კორექტირებულია ფორვარდული ფაქტორებით კლიენტებისა და ეკონომიკური გარემოს მიხედვით. ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება, აგრეთვე, ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანიის ფინანსური აქტივების აღიარება შეწყდება, როდესაც აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლების კონტრაქტით გათვალისწინებული ვადა ამოიწურა, ან თუ კომპანიამ სხვა საწარმოს გადასცა ფინანსური აქტივები და შესაბამისად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და შემოსავლები. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც იტოვებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და შემოსავლებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, იგი აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას შესაძლო გადასახდელი თანხის ოდენობით. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია იტოვებს გადაცემულ ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და შემოსავლებს, იგი აგრძელებს ფინანსური აქტივის და მიღებული ფულადი სახსრებით უზრუნველყოფილი სესხების აღიარებას.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის მთლიანობაში აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების და სხვა სრულ მოგება-ზარალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი მოგებასა ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობა, აღიარებას მოგებასა და ზარალში ექვემდებარება. გარდა ამისა, სხვა სრულ შემოსავალში რეალური ღირებულებით აღიარებული სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში მანამდე დაგროვილი კუმულატიური მოგება ან ზარალი რეკლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია სესხის ან კაპიტალის სახით. კომპანიის მიერ გამოშვებული სესხისა და კაპიტალის ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები ან კაპიტალი კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების არსისა და ფინანსური ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის განმარტებიდან გამომდინარე.

კაპიტალის ინსტრუმენტები. კაპიტალის ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება პირდაპირ კაპიტალიდან. მოგების ან ზარალის აღიარება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ ხდება კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების შესყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმების შემთხვევაში.

ფინანსური ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები, აღებული სესხების, სავაჭრო და სხვა გადასახდელებისა და გასანაწილებელი დივიდენდების სახით, შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სხვაობა ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

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

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება კაპიტალში, როგორც შემცირება მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშო დღის შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და განიმარტება შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, სავარაუდო ამოუღებელი ღირებულების ოდენობის რეზერვის გამოკლებით. გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ირიცხება საქართველოს საშემოსავლო სამსახურში, ერთ საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება ნეტო საფუძველზე.

მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები. მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, აღუდგენელი თანხების რეზერვის გამოკლებით.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას (შენიშვნა #3) ხელმძღვანელობა ვალდებულია, განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. ხელმძღვანელობის შეფასება და შესაბამისი დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც მართებულად ითვლება. ფაქტიური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ დაშვებებისგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად ფასდება. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ის კრიტიკული განსჯები, გარდა პროგნოზებისა (იხილეთ ქვემოთ), რაც კომპანიის მენეჯმენტმა გააკეთა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას და რომელსაც ყველაზე დიდი ეფექტი ჰქონდა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა. ძირითადი საშუალების სარგებლიანობის ვადის დადგენა წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მსჯელობის საგანს მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით.

აქტივებში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოიხმარება ძირითადად მათი გამოყენების გზით. თუმცა, ისეთი ფაქტორები, როგორებიცაა მოსალოდნელი მოხმარება, სავარაუდო ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური მოხმარება თუ ცვთა ხშირად იწვევს აქტივებში ჩადებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზე დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ქმნის იმ შეფასებული ზარალის აღსარიცხად, რაც წარმოიშობა კლიენტების მხრიდან სათანადო გადახდების განუხორციელებლობისგან ან მომწოდებლების მხრიდან შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების მოუწოდებლობისგან. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონის შეფასებისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ზოგად ეკონომიკურ ვითარებას, მოთხოვნებისა და გადახდილი ავანსების ვადას, ჩამოწერების ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტებისა და მომწოდებლების კრედიტუნარიანობასა და გადახდის

შპს „ჯიდიი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კონკრეტული კლიენტისა და მომწოდებლის გარემოებების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირების აუცილებლობა.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის კლიენტებისათვის საშუალო საკრედიტო პერიოდი იყო 1 დღე, რადგან გაყიდვების თითქმის მთელი მოცულობა ნაღდი ანგარიშსწორებით ხორციელდებოდა. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 1,562 ათასი და 1,323 ათასი ლარის ოდენობის მოთხოვნებზე რეზერვი არ შექმნილა.

5. შემოსავალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის შემოსავალი შედგებოდა შემდეგისგან:

	2018	2017
თამბაქო	426,808	375,463
სხვა	-	2
სულ შემოსავალი	426,808	375,465

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის მიერ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება მოიცავდა:

	2018	2017
თამბაქო	407,093	353,352
სხვა	-	1
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	407,093	353,353

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	3,425	3,023
დაზღვევის ხარჯი	248	192
პროფესიული მომსახურება	169	72
საიჯარო ხარჯი	88	89
დაცვა	62	62
საბანკო ხარჯები	50	45
კავშირგაბმულობა	36	34
კომუნალური ხარჯები	21	21
ცვეთა და ამორტიზაცია	19	18
მივლინების ხარჯები	17	8
საკანცელარიო მასალები	13	15
სხვა	127	144
სულ	4,275	3,723

შპს „ჯიდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

8. დისტრიბუციის ხარჯები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯები მოიცავდა:

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	2,565	2,479
ტრანსპორტირების ხარჯი	583	559
ცვეთა და ამორტიზაცია	302	232
სარეკლამო ხარჯები	191	6
საიჯარო ხარჯები	146	230
სულ	3,787	3,506

9. ძირითადი საშუალებები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ძირითადი საშუალებების მოძრაობა იყო:

	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2017	94	542	8	644
შესყიდვა	8	919	1	928
რეალიზაცია	(1)	(3)	-	(4)
ნაშთი 1 იანვარი 2018	101	1,458	9	1,568
შესყიდვა	35	4	1	40
რეალიზაცია	(8)	-	-	(8)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	128	1,462	10	1,600
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2017	4	2	-	6
წლიური ცვეთის დარიცხვა	20	223	2	245
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	(1)	-	(1)
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018	24	224	2	250
წლიური ცვეთა	22	292	2	316
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	(3)	-	-	(3)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	43	516	4	563
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2017	77	1,234	7	1,318
31 დეკემბერი 2018	85	946	6	1,037

შპს „ჯიდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, 1,037 და 1,318 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, კომპანიის მიერ გამოყენებული იყო როგორც უზრუნველყოფა აღებული სესხების მიმართ (შენიშვნა #16).

10. მარაგები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მზა საქონელი	19,061	20,182
სხვა	15	23
სულ	19,076	20,205

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები 19,076 ათასი და 20,205 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, კომპანიის მიერ გამოყენებული იყო როგორც უზრუნველყოფა აღებული სესხების მიმართ (შენიშვნა #16).

11. გაცემული სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების პირობები და ვადები იყო:

მსესხებლები	საპროცენტო			31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
	ვალუტა	განაკვეთი	ვადა		
შპს „საქართველოს დისტრიბუციისა და მარკეტინგის კომპანია“	ლარი	საბაზრო განაკვეთი	05/07/2019	2,955	-
სულ გაცემული სესხები				2,955	-
გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				2,955	-
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				-	-

შპს „საქართველოს დისტრიბუციისა და მარკეტინგის კომპანიაზე“ გაცემული სესხის საპროცენტო განაკვეთი დგინდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო განაკვეთებით

შპს „ჯიდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს სავაჭრო მოთხოვნები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის/ამოუღებელი თანხების რეზერვის გამოკლებით, იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	954	609
სხვა მოთხოვნები	608	716
	1,562	1,325
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი/ამოუღებელი თანხების რეზერვი	-	(2)
სულ	1,562	1,323

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის კლიენტებისათვის საშუალო საკრედიტო პერიოდი იყო 1 დღე, რადგან გაყიდვების თითქმის მთლიანი მოცულობა ხორციელდებოდა ნაღდი ანგარიშსწორებით. შესაბამისად, გაუფასურების ზარალის რეზერვი არ შექმნილა.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნები 1,562 ათასი და 1,323 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, კომპანიის მიერ გამოყენებული იყო როგორც უზრუნველყოფა აღებული სესხების მიმართ (შენიშვნა #16).

რომელიმე სავაჭრო მოთხოვნის ამოღებადობის ხარისხის განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ნებისმიერ ცვლილებას, სავაჭრო მოთხოვნის საკრედიტო ხარისხში კრედიტის მინიჭების დღიდან საანგარიშო დღემდე. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია მცირეა, რადგან კლიენტების ბაზა დიდი და ერთმანეთთან ნაკლებად დაკავშირებული პირებისგან შედგება.

ამოუღებელი თანხების რეზერვის მოძრაობა იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაშთი წლის დასაწყისში	2	2
ოპერაციების ანგარიშში აღიარებული რეზერვი	-	-
რეზერვირებული მოთხოვნების აღდგენა	-	-
რეზერვირებული მოთხოვნების ჩამოწერა	(2)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	-	2

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონია ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები.

შპს „ჯიდიია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

13. წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
წინასწარ გადახდილი დღგ	3,420	1,622
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	(1,964)	(42)
გადასახდელი ქონების გადასახადი	(22)	(10)
სულ	1,434	1,570

2015 წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რომლის მიხედვით გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადთან, მათ შორის მოგების გადასახადთან დაკავშირებით და ყველა საგადასახადო გადასახდელი უნდა აღირიცხოს ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი, მოგების გადასახადის აქტივის გარდა, წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე.

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს ფული და ფულის ეკვივალენტები იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაღდი ფული სალაროში	274	225
ნაღდი ფული ბანკში	83	8,196
სულ	357	8,421

15. გაუნაწილებელი მოგება

2018 და 2017 წლების განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 9,561 და 13,521 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

შპს „ჯიდიია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

16. აღებული სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს აღებული სესხები იყო:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
უზრუნველყოფილი აღებული სესხები					
სს „თიბისი ბანკი“	ლარი	8%	10 -19	1	-
სს „თიბისი ბანკი“	ლარი	8%	11-18	-	5,457
აღებული სესხები უზრუნველყოფის გარეშე					
შპს „საქართველოს სადისტრიბუციო მარკეტინგული კომპანია“	ლარი	საბაზრო განაკვეთი	06-18	-	2,473
სულ აღებული სესხები				1	7,930
 აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი					
				1	7,930
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი					
				-	-
				1	7,930

სს „თიბისი ბანკისგან“ აღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგებით, ძირითადად საშუალებებითა და სავაჭრო მოთხოვნებით.

შპს „საქართველოს დისტრიბუციისა და მარკეტინგის კომპანიაზე“ გაცემული სესხის საპროცენტო განაკვეთი დგინდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო განაკვეთებით.

აღებული სესხების დაფარვის ვადები:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ერთი თვის ვადაში	1	15
ერთიდან სამ თვემდე ვადაში	-	-
სამიდან თორმეტ თვემდე ვადაში	-	7,915
სულ ერთ წელიწადში დასაფარი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1	7,930
ხუთი წლის ვადაში	-	-
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
სულ აღებული სესხები	1	7,930

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში აღებული სესხების მოძრაობა იყო:

	2018	2017
წმინდა ვალი პერიოდის განმავლობაში	7,930	7,002
ძირი თანხის დამატება	441,763	309,295
დარიცხული პროცენტი	564	1,269
გადახდილი ძირი თანხა	(449,676)	(308,482)
გადახდილი პროცენტი	(579)	(1,254)
წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს	1	7,930

აღებული სესხების მოძრაობა დაკავშირებულია ბანკებთან გაფორმებული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების მიხედვით მოკლე ვადით აღებულ და გადახდილ თანხებთან, რომელთა მიზანი კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსებაა.

17. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო გადასახდელები მარაგებზე	22,711	21,052
სავაჭრო გადასახდელები მომსახურებაზე	173	110
სხვა გადასახდელები	199	118
სულ	23,083	21,280

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური ღირებულება ანალიზდება რეალური ღირებულების იერარქიით, შემდეგნაირად: (1) პირველი დონის მონაცემებია კვოტირებული ფასები (არაკვოტირებული) მსგავსი აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე; (2) მეორე დონის მონაცემებია შეფასების ტექნიკა, როცა ყველა გამოყენებული მონაცემი ხილულია პირდაპირ (ანუ ფასები) ან ირიბად (მიღებულია ფასებიდან); და (3) მესამე დონის მონაცემებია ისეთი შეფასებები, რომლებიც ხილულ საბაზრო მონაცემებს არ ეფუძნება (ანუ არახილული მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზება იერარქიის მიხედვით მენეჯმენტის შეფასების საგანია. თუ სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას მოითხოვს, მაშინ ღირებულება მესამე დონით დგინდება. შეფასების მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების გაანგარიშებასთან მიმართებაში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც კომპანია სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ ინსტრუმენტებს ერიცხება. დისკონტირების განაკვეთები გამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, მოკლე ვადიანობის გამო, უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. დადგენილი ვადიანობის, ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება იმ სამომავლო ფულად სახსრებს, რომლებსაც კომპანია სავარაუდოდ მიიღებს და რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ახალ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ინსტრუმენტებს ერიცხება. კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება დადგინდა პირველი დონის შეფასებით; ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დადგინდა მესამე დონის შეფასებით.

კაპიტალის რისკის მართვა - კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს უწყვეტ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს აქციონერების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად აანალიზებს. შემოწმების შედეგების მიხედვით, კომპანია იღებს ზომებს, რათა კაპიტალის ზოგადი სტრუქტურა დააბალანსოს დივიდენდების გადახდებით, ახალი აქციების გამოშვებით, ახალი სესხების აღებითა და არსებული სესხების დაფარვით.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხებისა და კაპიტალის ფარდობა იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	1	7,930
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(357)	(8,421)
წმინდა აღებულის სესხები	(356)	(491)
კაპიტალი	1,658	1,825
წმინდა სესხის ფარდობა კაპიტალთან	-21%	-27%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს აღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა კომპანიის ოპერაციების დასაფინანსებლად კაპიტალის მოზიდვა. კომპანიას გააჩნია შემდეგი სახის ფინანსური აქტივები: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	357	8,421
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,562	1,323
სულ ფინანსური აქტივები	1,919	9,744

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	1	7,930
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	23,083	21,280
იჯარის ვალდებულება	98	267
გადასახდელი დივიდენდები	266	280
სულ ფინანსური ვალდებულებები	23,448	29,757

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

გეოგრაფიული რისკი - კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს-გეგმები კრიტიკულადაა დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და მართლწესრიგზე. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის ზოგიერთ მახასიათებელს. როგორც ასეთი, კომპანიაზე მოქმედებს ქვეყანაში ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერი გაუარესება.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას მოახდენს კომპანიაზე მოქმედი გაცვლითი კურსები. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს. კომპანია სავალუტო რისკის სამართავად დერივატივებს არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
	აშშ დოლარი 1 = 2.6766 ლარი	აშშ დოლარი 1 = 2.5922 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	5,573
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	-	5,573
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	-	-
იჯარის ვალდებულება	98	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	58	37
სულ ფინანსური ვალდებულებები	156	37
სულ წმინდა პოზიცია	(156)	5,536

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის	აშშ დოლარი ზეგავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) გადასახადამდე	(31)	31
ზეგავლენა კაპიტალზე	(27)	27
2017 წლის 31 დეკემბრის	აშშ დოლარი ზეგავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) გადასახადამდე	1,107	(1,107)
ზეგავლენა კაპიტალზე	941	(941)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის იმის რისკი, რომ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთები უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიაზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი მცირედ მოქმედებს, რადგან იგი სესხებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით იღებს.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილი ახდენს ძირითად დაშვებებში ცვლილებების შედეგების დემონსტრირებას, ხოლო სხვა დაშვებები რჩება უცვლელი. რეალობაში არსებობს კორელაცია დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. ასევე უნდა გავითვალისწინოთ, რომ მგრძნობიარობა არ არის წრფივი და უფრო დიდი ან პატარა გავლენა არ უნდა იქნას ინტერპოლირებული, ან ექსტრაპოლირებული ამ შედეგებიდან გამომდინარე.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები საკმაოდ აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შეიძლება იცვლებოდეს იმ დროისათვის, როდესაც ფაქტობრივი საბაზრო მოძრაობები იჩენს თავს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო რყევებისადმი დამოკიდებულების მართვას. ვინაიდან საინვესტიციო ბაზარს ახასიათებს სხვადასხვა ცვლილებების დონე, მართვის ქმედებებმა შესაძლოა მოიცვას ინვესტიციების გაყიდვა, საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილების ცვლილებები და სხვა დაცვითი ღონისძიებების განხორციელება. ამის შედეგად დაშვებებში ცვლილებების ფაქტობრივ გავლენას შეიძლება არ ქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ გარემოებებში აქტივებისა და ვალდებულებების განსხვავებულმა შეფასებამ შეიძლება მიგვიყვანოს აქციონერების კაპიტალის ცვალებადობასთან.

სხვა შეზღუდვები მგრძნობელობის ანალიზში მოიცავს საგარეულო საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის შეხედულებას ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია და მოიაზრებს, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის მსგავსად იმოქმედებს.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ რომელიმე კლიენტი ვერ შეძლებს დაკისრებული ვალდებულების დროულად შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღდება ფინანსური ზარალი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, სადაც არ შედის გაუფასურების ზარალი, წარმოადგენს კომპანიის მაქსიმალურ დამოკიდებულებას საკრედიტო რისკის მიმართ. შეთანხმების გაფორმებამდე ყველა კლიენტი მიღების პროცედურებს გადის და შედეგად შეირჩევა მხოლოდ მაღალ კრედიტუნარიანი კლიენტები. გარდა ამისა, კომპანიაში კლიენტებისთვის არსებობს საკრედიტო ლიმიტებიც.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვადადამდგარი ვალდებულებების შესრულებას. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი დაფარვები კონტრაქტით გათვალისწინებული ვადის მიხედვით 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი სახსრების საფუძველზე იმ უახლესი თარიღის გათვალისწინებით, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილებში ნაჩვენებია როგორც საპროცენტო, აგრეთვე ძირი თანხების გადახდებიც.

შპს „ჯიდი“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვე - ერთი წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2018						
აღებული სესხები	1	-	-	-	-	1
გადასახდელი დივიდენდები	266	-	-	-	-	266
საიჯარო ვალდებულება	21	30	47	-	-	98
სავაჭრო და სხვა	23,042	21	20	-	-	23,083
გადასახდელები						
	<u>23,330</u>	<u>51</u>	<u>67</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,448</u>
31 დეკემბერი 2017						
აღებული სესხები	15	-	7,915	-	-	7,930
გადასახდელი დივიდენდები	280	-	-	-	-	280
საიჯარო ვალდებულება	14	28	132	95	-	267
სავაჭრო და სხვა	21,218	50	12	-	-	21,280
გადასახდელები						
	<u>21,527</u>	<u>78</u>	<u>8,059</u>	<u>95</u>	<u>-</u>	<u>29,757</u>

19. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედიან მფლობელები, პირები ერთობლივი მფლობელობისა და კონტროლის ქვეშ და უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთი ტრანზაქციების განხორციელება, რისი უფლებაც არა დაკავშირებულ მხარეებს არ აქვთ. ხოლო ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის შეიძლება ხორციელდებოდეს არა დაკავშირებულ მხარეებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული ურთიერთობის გათვალისწინებისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და გარიგებები:

	31 დეკემბერი 2018		
	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა	სულ
აღებული სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26	34	60
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	55	64	119
შემოსავალი	413	736	1,149
დისტრიბუციის ხარჯები	72	191	263
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	105	-	105
ფინანსური ხარჯი	60	-	60
ფინანსური შემოსავალი	66	-	66
სხვა შემოსავალი	1	-	1
	31 დეკემბერი 2017		
	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა	სულ
აღებული სესხები	2,473	-	2,473
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	-	3
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	98	98
შემოსავალი	270	-	270
დისტრიბუციის ხარჯები	2	-	2
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-	6
ფინანსური ხარჯი	17	-	17

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის მოკლევადიანი ბენეფიტები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის, იყო 2,734 ათასი და 2,434 ათასი ლარი, შესაბამისად.

20. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მატერიალური ვალდებულებები არ გააჩნდა.

სამართლებრივი დავები - 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში. ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში მნიშვნელოვანი ოდენობის დაურიცხავი ზარალის გაწევა მოსალოდნელი არ არის. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. 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. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. 2018 წელი საგადასახადო ორგანოებისათვის შესამოწმებლად ღიაა.

საოპერაციო გარემო – საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად იცვლება. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. 2017 და 2018 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილება მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

გარანტიები. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა გარანტიები 25,990 ათასი და 22,000 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. გარანტიები აღებული იქნა მარაგების კონსიგნაციის პირობით შესასყიდად.

21. შემდგომი მოვლენები

2019 წელს გამოცხადდა და გადახდილი იქნა დივიდენდები 926 ათასი და 3,004 ათასი ლარის ოდენობით.

2019 წლის ივნისში კომპანიამ შეისყიდა სასაწყობო ბიზნესში მოქმედი პირის 50%-იანი წილი. ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის კომპანიას პირზე კონტროლი არ გააჩნია.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2019 წლის 20 სექტემბერს.

კომპანიის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ჯიდიია“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც საქართველოში დაფუძნდა 2016 წლის 8 ივლისს, საქართველოში ლოგისტიკური, სადისტრიბუციო, მომსახურებისა და ბრენდის განვითარების მომსახურებების გაწევის მიზნით. ის საქართველოს ბაზარზე თამბაქოს ნაწარმის ერთერთი უმსხვილესი დისტრიბუტორია.

კომპანია საქმიანობს „ფილიპ მორისის“ თამბაქოს პროდუქტების დისტრიბუციაში. კომპანიას სხვადასხვა რეგიონში დაქირავებული აქვს ცხრა საწყობი, რომლიდანაც პროდუქციით ამარაგებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე მდებარე სუპერმარკეტებს, სასურსათო მაღაზიებს, ჰიპერმარკეტებსა და საბითუმო ვაჭრობის ობიექტებს.

2018 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 426,808 ათასი ლარი. ამავე წელს მთლიანი მოგების მარჟა იყო 4.6 (2017 წელს: 5.9%).

კომპანიის სტრატეგია:

- შედეგების მუდმივი მონიტორინგი და ეფექტურობის ამაღლება ბიზნესის თითოეულ ერთეულში;
- ბიზნეს-ანალიტიკური მონაცემების გამოყენება ოპერაციების კონტროლისა და გაუმჯობესების მიზნით;
- პროდუქციის შეღწევადობის მაღალი დონისა და ბაზრის წილის შენარჩუნება.

კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

2018 წელს კომპანიამ დაიწყო საცალო გაყიდვების ზედამხედველობის ავტომატური სისტემის დანერგვა, რომელიც მას დაეხმარება კლიენტების ბაზის უკეთ ანალიზირებასა და თითო კლიენტზე მიღებული შემოსავლის ამაღლებაში.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

		2018 (საშუალო)	2017 (საშუალო)	2016 (საშუალო)
1	პროდუქციის სახეობის რაოდენობა	24	39	37
2	პერსონალის რიცხვი	221 (მათ შორის 46 ქალი)	219 (მათ შორის 40 ქალი)	230 (მათ შორის 38 ქალი)
3	აქტიური კლიენტების რაოდენობა	5.7 ათასი	6.7 ათასი	5.4 ათასი

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ

2018 წელს კომპანიას საკუთარი აქციები არ შეუსყიდავს.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის კლიენტების საშუალო საკრედიტო პერიოდი იყო 1 დღე, რადგან თითქმის ყველა გაყიდვა ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით.

მომწოდებელთან საკრედიტო ვადაა 14 დღე. 2018 და 2017 წლებში დასაწყობების საშუალო პერიოდი იყო 18 დღე. 2018 და 2017 წლებში მიმდინარე განაკვეთი იყო 1.02.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, მიზნები და ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
1	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილური პოლიტიკური გარემო პოტენციურად ზემოქმედებს პროდუქციაზე არსებულ მოთხოვნაზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკურ გარემოს, რათა განჭვრიტოს განვითარების პოტენციური მიმართულება და განახორციელოს აუცილებელი და ადეკვატური ცვლილებები.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191183828

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

26.09.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნინო ხოფერია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995 32 2 98 70 24

სანოტარო მოქმედების

21415449578319

ინდივიდუალური ნომერი

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

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქ.თბილისი, რუსთაველის ქ. №28/2, ვადასტურებ, ინგლისური ენის ცოდნის დამადასტურებელი დიპლომის (N 000258) მქონე მთარგმნელის, ინგა რეხვიაშვილის დაბადებული 10.02.1986, პ/ნ 10001017562, მცხოვრები: ბოლნისი ფარნავაზ მეფის ქ. N 64, ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სისწორის და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია 36 (ოცდათექვსმეტი) ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 72.00 (სამოცდათორმეტი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდებილია 86.96 (ოთხმოცდაექვსი) ლარი და (ოთხმოცდათექვსმეტი) თეთრი.

ნოტარიუსი

ნინო ხოფერია

