

შპს ფილიპ მორის საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1 კომპანია და მისი საქმიანობა.....	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	7
5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	8
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	9
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები.....	12
9 აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები	15
10 მარაგები	16
11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18
13 საწესდებო კაპიტალი.....	18
14 ნასესხები სახსრები	18
15 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება.....	19
16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
17 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....	21
18 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	21
19 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	22
20 მარკეტინგის დანახარჯები.....	22
21 სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო	23
22 ფინანსური ხარჯები, ნეტო.....	23
23 მოგების გადასახადი.....	24
24 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	25
25 ფინანსური რისკის მართვა.....	26
26 კაპიტალის მართვა.....	30
27 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	30
28 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31

სხვა ინფორმაცია-მართველობის ანგარიშგება-საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ფილიპ მორის საქართველოს ხელმძღვანელობას და მესაკუთრეს:

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ფილიპ მორის საქართველოს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც შედგება არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციისგან და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის *პს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო; King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის ქ. #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო, ტელ.: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge*

ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს არსებითი უზუსტობა, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს;

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2024 წლის 24 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს ფილიპ მორის საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი		შენიშვნა 2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები		3,977	3,688
აქტივების გამოყენების უფლება	8	4,056	641
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,033	4,329
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	101,083	108,111
სხვა საგადასახადო აქტივები		19,733	4,281
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	32,315	25,254
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	68	298
სულ მოკლევადიანი აქტივები		153,199	137,944
სულ აქტივები		161,232	142,273
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო და გადახდილი კაპიტალი	12	552	552
გაუნაწილებელი მოგება		19,585	18,456
სულ საკუთარი კაპიტალი		20,137	19,008
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13,14	42,750	15,996
იჯარის ვალდებულებები		3,036	49
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		45,786	16,045
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13,14	44,347	55,448
იჯარის ვალდებულებები		1,143	676
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	49,819	51,096
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		95,309	107,220
სულ ვალდებულებები		141,095	123,265
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		161,232	142,273

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2024 წლის 24 სექტემბერს:

იური გორდოკი

ქეთევან ხარაძე

გენერალური დირექტორი

გენერალური დირექტორის მოადგილე

შპს ფილიპ მორის საქართველო
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	16	720,567	582,961
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(668,626)	(535,003)
მთლიანი მოგება		51,941	47,958
სხვა შემოსავალი		233	123
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(26,610)	(23,168)
მარკეტინგის ხარჯები	19	(15,719)	(16,692)
სხვა შემოსულობა/ (ზარალი), ნეტო	20	(3,318)	3,681
საოპერაციო მოგება		6,527	11,902
ფინანსური ხარჯები, ნეტო	21	(5,398)	(3,288)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,129	8,614
მოგების გადასახადის ხარჯები		-	-
წლის მოგება		1,129	8,614
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,129	8,614

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-31, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ფილიპ მორის საქართველო
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო და გადახდილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	552	9,842	10,394
წლის მოგება	-	8,614	8,614
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	552	18,456	19,008
წლის მოგება	-	1,129	1,129
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	552	19,585	20,137

შპს ფილიპ მორის საქართველო
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,129	8,614
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8	962	1,877
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა		1,163	973
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	8	527	530
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან შემოსულობები,		(227)	(128)
შემცირებული ზარალით			
საპროცენტო შემოსავალი	21	(5)	(40)
საპროცენტო ხარჯი ნასესხების სახსრებისთვის	21	5,186	3,249
საპროცენტო ხარჯი იჯარის ვალდებულებებისთვის	21	217	79
სავალუტო ოპერაციებიდან წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)	20	2,573	(4,714)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		11,525	10,440
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(7,061)	3,180
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში		7,028	(9,184)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(2,702)	8,062
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		(15,453)	(327)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		(18,188)	1,731
მიღებული პროცენტი		5	40
ნასესხები სახსრებისთვის გადახდილი პროცენტი	13,14	(5,258)	(3,242)
იჯარის ვალდებულებისთვის გადახდილი პროცენტი	13,14	(217)	(71)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან (საქმიანობაში გამოყენებული)		(12,133)	8,898
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(1,482)	(816)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		238	130
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(307)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,551)	(686)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	13,14	803,903	520,684
ნასესხები სახსრების გადახდა	13,14	(789,202)	(527,720)
იჯარის ვალდებულების ძირითადი თანხის გადახდა	14	(1,247)	(901)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან (საქმიანობაში გამოყენებული)		13,454	(7,937)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(230)	275
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		298	23
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		68	298

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-31, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების მიხედვით, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს ფილიპ მორის საქართველოსთვის (შემდგომში „კომპანია“ ან „ფი-ემ-ჯი“)

კომპანია დაფუძნდა 2010 წლის 17 სექტემბერს და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია. კომპანია დაფუძნებულია, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრში, რეგისტრაციის ნომრით: 404387374. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია, რომელიც მისი აქციების 100%-ს ფლობს, გახლდათ Philip Morris Switzerland Sarl., რომლის საბოლოო მესაკუთრეა Philip Morris International Inc. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნდა საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში სიგარეტის, უკვამლო პროდუქციის იმპორტი, განბაჟება და ბითუმად გაყიდვა. კომპანიის ობიექტები მდებარეობს თბილისში, საქართველო.

კომპანიას ერთი მომხმარებელი ჰყავს, შპს GDI, რომელიც კომპანიის პროდუქციის ერთადერთი დისტრიბუტორია.

რეგისტრაციის და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანია დაფუძნებულია შემდეგ მისამართზე: ზაარბრუკენის მოედანი, თბილისი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლ"), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი კომპანიების გამოწვევების წინაშე დაყენებას. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ დააწესა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის. კომპანიას არ გააჩნია პირდაპირი დაქვემდებარება უკრაინაზე, რუსეთსა და ბელარუსზე. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამას არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც მას შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას ამჟამინდელ გარემოში.

3 მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი(ლ).

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, კომპანიის სამუშაო ვალუტაში კონვერტირდება შესაბამისი საბალანსო უწყისის თარიღზე არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ('სებ'-ის) მიერ დადგენილი კურსით. ოპერაციების ანგარიშსწორებით და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში კონვერტაციის შედეგად მიღებული სავალუტო მოგება და ზარალი საქართველოს ეროვნული ბანკის წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსებით, აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს არსებული განაკვეთით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ძირითადი სავალუტო კურსები იყო: აშშ დოლარი ("USD") 1 = 2,6894 ლარი; ევრო („EUR“) 1 = 2,9753 ლარი და შვეიცარიული ფრანკი („CHF“) 1 = 3,2085 (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2,7020 ლარი; 1 ევრო = 2,8844 ლარი და შვეიცარიული ფრანკი 1 = 2,9322).

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ცვლილებები გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ცვლილების დამტკიცება, ვინც გამოსაცემად დაამტკიცა წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ მე-11 შენიშვნაში.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების საწყისი აღიარება - შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ მე-7 შენიშვნაში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება - შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ 25-ე შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას. ხელმძღვანელობამ, ამ განსჯის განხორციელებისას, გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებთან წვდომა, გააანალიზა ფინანსური ბაზრის სიტუაციის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებები:

ფასს 17- „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“-(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

გადასვლის ოფციონი მზღვევლებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი განიმარტა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებისას.

ცვლილებებმა გავლენა მოახდინა კომპანიის მიერ განხორციელებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებებზე, მაგრამ არა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში რომელიმე მუხლის შეფასებაზე, აღიარებაზე ან წარდგენაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ -შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისს).

ზემოაღნიშნული შესწორებების გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ დაწყებულ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასსის მიერ დადგენილი თარიღით, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, შემდგომში შესწორდა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.). ამ შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. 2022 წლის ოქტომბრის შესწორებამ დაადგინა, რომ სასესხო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის მოკლევადიანად თუ გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე საანგარიშგებო თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშგებო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამოწვევის გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს, განმარტებითი შენიშვნების ახალი მოთხოვნები ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).

შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს ოპერაციების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით, მაშინ, როდესაც მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი არ არსებობს. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარეებისგან		3,911	1,170
- Philip Morris Products SA	EUCC*	3,911	1,170
დაკავშირებული მხარეების მიმართ		31,308	39,799
- Philip Morris Products SA	EUCC*	29,801	39,140
- Philip Morris Services SA	EUCC*	400	258
- Philip Morris International IT Service Center Sarl	EUCC*	198	104
- Philip Morris International Service Center Europesp. ZOO	EUCC*	242	276
- Philip Morris International Management SA	EUCC*	468	21
- Philip Morris Finance SA	EUCC*	199	-

ოპერაციები, შემოსავალი და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2023	2022
მარაგების შეძენა		152,301	137,343
- Philip Morris Ukraine PrJSC	EUCC*	-	15,434
- Philip Morris Products SA	EUCC*	152,301	121,909
ხელმძღვანელობის საფასური		2,931	3,092
- Philip Morris Services SA	EUCC*	2,931	3,092
საკონსულტაციო დანახარჯები		7,404	5,142
- Philip Morris International IT Service Center Sarl	EUCC*	3,542	2,311
- Philip Morris International Management SA	EUCC*	1,918	1,785
- Philip Morris International Service Center Europesp. ZOO	EUCC*	1,409	1,046
- Philip Morris Finance SA	EUCC*	535	-

* EUCC- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობის საფასური. ხელმძღვანელობის საფასური მოიცავს კომპენსაციას ექსპატიანტი ხელმძღვანელი პირების (გენერალური მენეჯერი და შემდეგი დეპარტამენტების ხელმძღვანელები: მომხმარებლის გამოცდილებისა და კომერციული) მიერ გაწეული მომსახურებისთვის სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციაზე, რომელიც შედგება საბაზისო ხელფასისგან, პრემიისა და სხვა სარგებლისაგან.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს ფინანსების, კომერციული დაგეგმვის, მარკეტინგის, საგარეო საქმეთა, P&C -ს მენეჯერებს და PMO-ს ლიდერებს. მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი კომპენსაცია მათ მიერ გაწეული მომსახურებისთვის სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციაზე შედგება საბაზისო ხელფასის, პრემიისა და სხვა სარგებელისგან.

სულ კომპენსაციამ, რომელიც მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაშია ასახული, შეადგინა 1,849 ათასი ლარი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (2022: 1,275 ათასი ლარი). 2023 წლის 31 დეკემბერს, მთავარი ხელმძღვანელი პირებისათვის გადასახდელი კომპენსაციები და სარგებელი იყო 176 ათასი ლარი (2022: 132 ათასი ლარი).

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობა შეფასდება თვითღირებულებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ნარჩენ ღირებულებაზე გადასანაწილებლად მათ დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
ავეჯი და მოწყობილობები	1-10
საიჯარო გაუმჯობესება	2-5
საინფორმაციო-ტექნოლოგიური აღჭურვილობა	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	4-15
სხვა	1-5

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

თუ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადა იქნებოდა 10%-ით განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, გავლენა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე იქნებოდა 128 ათასი ლარით გაზრდა და შემცირება 53 ათასი ლარით (2022: 285 ათასი ლარით გაზრდა/შემცირება).

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	IT აღჭურვილობა	ავტო-მობილები	ავეჯი და მოწყობილობა	საიჯარო გაუმჯობესება	დაუმთავრებელი მშენებლობა/ დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	სხვა	სულ ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	596 (497)	2,082 (1,375)	1,446 (523)	1,779 (1,130)	1,052 -	1,640 (839)	8,595 (4,364)	1,623 (571)	10,218 (4,935)
საბალანსო ღირებულება 2022 წ. 1 იან.	99	707	923	649	1,052	801	4,231	1,052	5,283
დამატებები	-	-	-	-	816	-	816	-	816
ტრანსფერები	69	1,220	-	-	(1,310)	21	-	-	-
გასვლები (ღირებულება)	(4)	(521)	(5)	(93)	-	(9)	(632)	-	(632)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	4	521	4	93	-	6	628	-	628
ცვეთის / ამორტიზაციის დარიცხვა	(73)	(379)	(234)	(503)	-	(688)	(1,877)	(530)	(2,407)
საბალანსო ღირებულება 2022 წ. 31 დეკ.	95	1,548	688	146	558	131	3,166	522	3,688
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	661 (566)	2,781 (1,233)	1,441 (753)	1,686 (1,540)	558 -	1,653 (1,522)	8,780 (5,614)	1,623 (1,101)	10,403 (6,715)
საბალანსო ღირებულება 2022 წ. 31 დეკ.	95	1,548	688	146	558	131	3,166	522	3,688
დამატებები	-	-	-	601	954	-	1,555	307	1,862
ტრანსფერები	29	600	345	-	(1,006)	32	-	-	-
გასვლები (ღირებულება)	-	(695)	-	-	-	-	(695)	-	(695)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	611	-	-	-	-	611	-	611
ცვეთის / ამორტიზაციის დარიცხვა	(67)	(472)	(153)	(162)	-	(108)	(962)	(527)	(1,489)
საბალანსო ღირებულება 2023 წ. 31 დეკ.	57	1,592	880	585	506	55	3,675	302	3,977
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	690 (633)	2,686 (1,094)	1,786 (906)	2,287 (1,702)	506 -	1,685 (1,630)	9,640 (5,965)	1,930 (1,628)	11,570 (7,593)
საბალანსო ღირებულება 2023 წ. 31 დეკ.	57	1,592	880	585	506	55	3,675	302	3,977

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა მოიცავს საინფორმაციო ტექნოლოგიურ აღჭურვილობას და მარკეტინგის სტენდებს, რომელიც რეკლასიფიცირებული იქნება საინფორმაციო ტექნოლოგიების აღჭურვილობისა და სხვა აქტივების კატეგორიაში.

კომპანიას გააჩნდა 5,736 ათასი ლარის ოდენობის სრულად გაცვეთილი აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022: 3,024 ათასი ლარის).

9 აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს ოფისს, საცალო მაღაზიებსა და საწყობის შენობებს. იჯარიდან წარმოქმნილი აქტივები თავდაპირველად შეფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლების მუხლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლებში
შენობა-ნაგებობები	2-დან 5-მდე

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალ-ღირებულებიანი აქტივების იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლების ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია.

დისკონტირების განაკვეთები, რომელიც გამოყენებულია იჯარის ვალდებულებების განსასაზღვრად. კომპანია იყენებს მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს დისკონტირების განაკვეთის გაანგარიშების საფუძველად, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება. ზღვრული სასესხო განაკვეთი ხელშეკრულების მიხედვით მერყეობს 4.22%-დან 9.52%-მდე.

ათასი ლარი	შენობა-ნაგებობები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	1,487	1,487
დამატებები	-	-
ცვეთის დარიცხვა	(846)	(846)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	641	641
დამატებები	4,577	4,577
ცვეთის დარიცხვა	(1,162)	(1,162)
სხვა		
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	4,056	4,056

კომპანიამ იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

ათასი ევრო	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები	1,143	676
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულებები	3,037	49
სულ იჯარის ვალდებულებები	4,180	725

საპროცენტო ხარჯი, რომელიც შესულია 2023 წლის ფინანსურ ხარჯებში იყო 217 ათასი ლარი (2022: 79 ათასი ლარი).

10 მარაგები**არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში მეთოდის გამოყენებით (FIFO).

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდი საქონელი	93,461	105,117
საქონელი ტრანზიტში	5,420	1,025
სხვა მარაგები	2,202	1,969
სულ მარაგები	101,083	108,111

აქციზის გადასახადი შეადგენდა 1,7 ლარს სიგარეტის კოლოფზე, მიმატებული ადვალური განაკვეთი დეკლარირებული საცალო გაყიდვების ფასის (RSP) 30% (2022: 1.7 ლარი/კოლოფზე, ადვალორემი დეკლარირებული RSP-ის 30%).

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული ზარალის ანარიცხით, რომელიც განსაზღვრულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეფასდა ინდივიდუალურად. ხელმძღვანელობა შეფასებას ახორციელებს სხვადასხვა შესაძლო შედეგებისთვის საკრედიტო ზარალის შეფასებების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობასთან.

კომპანია თვლის, რომ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განიცადა, როდესაც ისინი 30 დღით ვადაგადაცილებულია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ინდივიდუალურ საფუძველზე ხორციელდება კომპანიის მიერ კონტრაქტის წარსული გადახდების ნიმუშის გათვალისწინებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, როგორიცაა მშპ-ს რხევები და უფრო მასშტაბური ეკონომიკური პირობები, წარსული გადახდების ქცევის ნიმუში, საბანკო გარანტიები, კლიენტების კრედიტუნარიანობა და ინდუსტრიისთვის დამახასიათებელი ტენდენციები. ინდივიდუალური შეფასება, უპირველეს ყოვლისა, ემყარება ხელმძღვანელობის საექსპერტო განსჯას, რომელიც რეგულარულად მოწმდება, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებებსა და რეალურ ზარალს შორის.

კომპანიამ განიხილა ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი ფაქტორი და შედეგად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ უღიარებია.

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	28,118	23,838
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარისგან	3,911	1,170
სხვა მოთხოვნები	62	57
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	32,091	25,065
გადახდილი ავანსები	224	189
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32,315	25,254

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნა 28,118 ათასი (2022: 23,838 ათასი ლარი) ლარის ოდენობით მხოლოდ ერთ მომხმარებელს - შპს GDI -ს ეკუთვნის.

მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან წარმოადგენს თანხას მშობელი საწარმოსგან Philip Morris Products S.A. თანხა წარმოადგენს დაზიანებულ აქციზურ მარკებზე გაწეული ხარჯების ანაზღაურებას 185 ათასი ლარის ოდენობით და უკვამლო პროდუქციასთან დაკავშირებული ხარჯების ანაზღაურებას 3,726 ათასი ლარის ოდენობით. თანხა ფი-ემ-ჯის გადმოურიცხა Philip Morris Products S.A.-მ 2024 წლის თებერვალსა და აპრილში. გაწეული ხარჯები და ანაზღაურებული თანხები დაყვანილია ნეტომდე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნები უზრუნველყოფილ იქნა უპირობო საბანკო გარანტიით, რომელიც კომპანიის სასარგებლოდ გაცემული და დადასტურებული იყო სს „თიბისი ბანკის“ მიერ (2022 წ. 31 დეკემბერი: სს „თიბისი ბანკი“).

12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	68	298
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	68	298

ფულადი სახსრები ბანკში წარმოადგენს ორი ძირითადი ადგილობრივი ბანკის პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებს, რომლებიც არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებულია. ორივე ბანკის რეიტინგი Fitch ratings-ის მიხედვით გაუმჯობესდა და „BB-“ -დან „BB“ რეიტინგზე გადაინაცვლა. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო 5 ათასი ლარი (2022: 40 ათასი ლარი).

13 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან 550 ათასი ლარის ოდენობით და დამატებით გადახდილი კაპიტალისგან 2 ათასი ლარის ოდენობით. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ ყოფილა გადახდილი. (2022: ნული).

14 ნასესხები სახსრები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ათასი ლარი	2023	2022
საბანკო სესხები	86,898	71,444
დაკავშირებული მხარეების სესხები	199	-
სულ ნასესხები სახსრები	87,097	71,444

საბანკო სესხები დენომინირებულია ლარში დაფარვის ვადებით 2024 წლის მაისსა და 2025 წლის იანვარს. დაკავშირებულ მხარეთა სესხი დენომინირებულია აშშ დოლარში და გადაუხდელი თანხა კომპანიის მიერ გადასახდელია მოთხოვნისამებრ.

2023 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის მიერ ნასესხები სახსრები წარმოადგენდა ლარში დენომინირებულ რევოლვირებად საკრედიტო ხაზს ადგილობრივ ბანკებში (2022 წლის 31 დეკემბერი: სს „თიბისი ბანკი“) წლიური საპროცენტო განაკვეთით 12% (2022 წლის 31 დეკემბერი: 14,5%) და ნასესხებ სახსრებს დაკავშირებული მხარისგან წლიური საპროცენტო განაკვეთით 6.33%. შეთანხმებულ პირობებთან შესაბამისობის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 24.

15 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ანალიზს და კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს ყოველი წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია, როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:

<i>ათასი ლარი</i>	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი			2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი		
	ნასესხები სახსრები	იჯარის ვალდებულებები	სულ	ნასესხები სახსრები	იჯარის ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 1 იანვრის მდგომარეობით	71,444	725	72,169	78,473	1,725	80,198
ფულადი ნაკადები						
სესხის დამატება	803,903	-	803,903	520,684	-	520,684
ძირი თანხის დაფარვა	(789,202)	(1,247)	(790,449)	(527,720)	(901)	(528,621)
პროცენტის გადახდები	(5,258)	(217)	(5,475)	(3,242)	(71)	(3,313)
არაფულადი ცვლილებები						
პროცენტის დარიცხვა	5,186	217	5,403	3,249	79	3,328
ახალი იჯარები	-	4,578	4,578	-	126	126
სავალუტო კორექტირებები	1,024	123	1,147	-	(233)	(233)
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 31 დეკემბერს	87,097	4,179	91,276	71,444	725	72,169

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**არსებითი სადარიცხვო პოლიტიკა**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 7)	31,109	39,799
სავაჭრო ვალდებულებები	4,846	4,317
ხელმძღვანელობის დარიცხული საფასური (შენიშვნა 7)	1,328	1,149
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	11,637	5,111
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	48,920	50,376
სახელფასო ვალდებულებები	899	720
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	49,819	51,096

32,193 ათასი ლარის ოდენობის (2022: 41,009 ათასი ლარი) სავაჭრო ვალდებულებები დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. ფულადი ფინანსური ვალდებულებებიდან წარმოქმნილი სავალუტო რისკის ზემოქმედების ანალიზისთვის იხილეთ შენიშვნა 25.

17 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან. კომპანია საქონელს ჰყიდის ერთ მომხმარებელზე - შპს GDI-ზე. ამონაგები აღიარდება დღგ-ის, ფასდათმობებისა და დაბრუნებების გარეშე. ზოგადად, კომპანია მოვალისგან ანაზღაურებას იღებს ანგარიშ-ფაქტურის გაცემის დღიდან 14 დღის განმავლობაში.

ამონაგები მოიცავს სიგარეტისა და უკვამლო პროდუქციის გაყიდვას. შესრულების ვალდებულებები დასრულებულია და ამონაგები აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს. კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს კომპანიის საწყობიდან საქონლის გადმოტვირთვისას.

ამონაგები გაყიდვებიდან აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანიას არ გააჩნია ხელშეკრულებები, სადაც პერიოდი დაპირებული საქონლის მომხმარებლისთვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის ერთ თვეს აღემატება. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს არც ერთი ოპერაციის ფასს ფულის დროითი ღირებულებისთვის.

ათასი ლარი	2023	2022
ამონაგები სიგარეტის გაყიდვიდან	620,592	492,840
ამონაგები უკვამლო პროდუქციის გაყიდვიდან	99,975	90,121
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	720,567	582,961

ამონაგები სულ, მთლიანად გამომუშავებულია შპს GDI-სთვის განხორციელებული გაყიდვებიდან (2022: შპს GDI)

კომპანია ამონაგებს აწარმოებს ერთ გეოგრაფიულ ლოკაციაზე.

18 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2023	2022
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება – სიგარეტი	582,088	455,023
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება – უკვამლო პროდუქცია	86,538	79,980
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	668,626	535,003

19 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
ადმინისტრაციული ხარჯები	7,154	5,425
სახელფასო ხარჯები	6,716	5,345
ხელმძღვანელობის ხარჯები	3,824	3,718
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	2,652	3,380
თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	2,496	1,492
საკონსულტაციო ხარჯები	1,829	1,849
ოფისის ხარჯები	383	330
თანამშრომელთა ბონუსები	329	413
უსაფრთხოების ხარჯები	293	290
სამივლინებო ხარჯები	288	272
საწვავის ხარჯები	191	238
დაზღვევის ხარჯები	128	124
კომუნიკაციის ხარჯები	121	131
სარემონტო და მოვლა-შენახვის დანახარჯები	88	116
ტრენინგები თანამშრომლებისთვის	83	9
მოგების გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები	35	36
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	26,610	23,168

საკონსულტაციო დანახარჯები 84 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 77 ათასი) მოიცავს აუდიტისა და სხვა პროფესიონალური მომსახურების საფასურს, რომელიც გაწეული იქნა აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ, როგორც ეს განსაზღვრულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

20 მარკეტინგის დანახარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
მარკეტინგის მარაგების დანახარჯები	8,366	7,938
სავაჭრო მარკეტინგის დანახარჯები	6,450	8,156
პროდუქტის დიზაინის დანახარჯები	717	319
ბაზრის კვლევების დანახარჯები	186	279
სულ მარკეტინგის დანახარჯები	15,719	16,692

21 სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო

<i>ათასი ლარი</i>	2023	2022
უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო	(2,149)	4,714
მოსაკრებლები და საწევროები	(512)	(109)
საბანკო მომსახურების საფასური და ხარჯები	(121)	(89)
ჯარიმები/საურავები	(10)	(8)
სხვა დანახარჯები	(526)	(827)
სულ, სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო	(3,318)	3,681

22 ფინანსური ხარჯები, ნეტო

<i>ათასი ლარი</i>	2023	2022
ბანკისგან ნასესხები სახსრების საპროცენტო ხარჯები	(5,186)	(3,249)
საპროცენტო ხარჯი იჯარის ვალდებულებაზე	(217)	(79)
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებზე	5	40
ფინანსური ხარჯები, ნეტო	(5,398)	(3,288)

23 მოგების გადასახადი

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალური მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

24 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. დროდადრო და საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილი იყოს სარჩელი. საკუთარი შეფასებით და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სარჩელებთან მიმართებაში არანაირი არსებითი ზარალი არ იქნება წარმოქმნილი, რომელიც აღემატება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებულ ანარიცხებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად მრავალჯერ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მან ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები, შესაბამისი კანონმდებლობის განმარტება სათანადოა და კომპანიის საგადასახადო პოზიციები შენარჩუნდება.

საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობა ზოგადად შეესაბამება საერთაშორისო სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებს, რომელიც შემუშავებულია ეკონომიკური განვითარებისა და თანამშრომლობის ორგანიზაციის (OECD) მიერ 2010 წელს. ეს კანონმდებლობა განაპირობებს დამატებითი საგადასახადო შეფასების შესაძლებლობას კონტროლირებული ოპერაციებისათვის (ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის და გარკვეული ოპერაციები დაუკავშირებელ მხარეებთან), თუ მსგავსი ოპერაციები არ ხორციელდება „გაშლილი ხელის მანძილის“ საფუძველზე. ხელმძღვანელობამ დანერგა შიდა კონტროლი, რათა შესაბამისობაში იყოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობასთან.

კონტროლირებული ოპერაციებიდან წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება მათი ფაქტობრივი გარიგების ფასების საფუძველზე. შესაძლებელია სატრანსფერო ფასების წესების ინტერპრეტაციების განვითარებით მსგავსი სატრანსფერო ფასების გამოწვევის წინაშე დაყენება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ კომპანიას არ გააჩნია სატრანსფერო ფასწარმოქმნის რისკი დასრულებული პერიოდისთვის (2022 : არცერთი) და გეგმავს შეინარჩუნოს კომპანიის სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პოზიციები..

კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა სახელშეკრულებო კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულება ძირითადი საშუალებების მიმართ (2022: ნული).

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის.

24 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული ფინანსური პირობები, რომლებიც, ძირითადად, დაკავშირებულია მის მიერ ნასესხებ სახსრებთან. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია არ იყო შესაბამისობაში შეთანხმებულ პირობებთან (შეთანხმებულ პირობებთან შეუსაბამობას ადგილი ჰქონდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით). ასეთი შეთანხმებული პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება შედეგად გამოიწვიოს ბანკისგან უარი კომპანიის მიერ კრედიტის შემდგომი გაცემის მოთხოვნაზე და ასევე, ბანკმა შესაძლოა მოითხოვოს კომპანიისგან კრედიტის სრულად გადახდა დარიცხულ პროცენტებთან და ჯარიმებთან ერთად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

კომპანიამ ბანკისგან მოიპოვა უარის წერილი, მას არ უსარგებლია თავისი უფლებებით და არ ჰქონია მოთხოვნა კრედიტის თანხის დაუყოვნებლივ გადახდაზე, ამგვარად, კომპანიის ნასესხები სახსრები კლასიფიცირდება მათი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 28.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და საზრუნავი კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ უპასუხებს კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ის გაიცემა იმ ბაზრებზე, სადაც კომპანია ოპერირებს.

25 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაქტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია, ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მისაღები რისკის ოდენობაზე ზღვრების დაწესებით ერთ კონტრაქტთან, ან კონტრაქტების ჯგუფთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკის ზღვრების დაწესება ხელმძღვანელობის მიერ რეგულარულად მტკიცდება. მსგავსი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება მუდმივ რეჟიმში და ექვემდებარება წლიურად, ან უფრო მეტი სიხშირით გადახედვას.

საკრედიტო ზღვრები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს ექვემდებარება და მის მიერვე მტკიცდება. საკრედიტო რისკის არსებობის მონიტორინგის განსახორციელებლად, იქმნება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ორიენტირებულია კლიენტის ბიზნეს და ფინანსურ წარმადობაზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება მომხმარებელთან უარყოფითი კრედიტუნარიანობით, მოხსენებულია და განხილულია ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაქტების წარმადობას და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება.**

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც ზოგადად გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ პერსპექტიულ ინფორმაციას, ანუ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ასახავს ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე, ალბათობით შეწონილ ცვლილებას.

განმარტების მიზნით, კომპანიამ სრულად შეუსაბამა დეფოლტის განსაზღვრება კრედიტ-გაუფასურებული აქტივების განსაზღვრებას. ზემოთ ხსენებული დეფოლტის განსაზღვრება გამოიყენება კომპანიის ყველა ტიპის აქტივებისთვის.

კომპანია ახორციელებს ინდივიდუალურ შეფასებას ყველა სავაჭრო მოთხოვნის ნაშთებისთვის. შენიშვნა 11.

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. 2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას ჰყავდა ერთი კონტრაქტის (2022 წლის 31 დეკემბერს; ერთი) მოთხოვნების ნაშთით ლ 28,118 ათასი (2022 წლის 31 დეკემბერი: ლ 23,838 ათასი) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა მოთხოვნები შეადგენდა 62 ათას ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 57 ათასი ლარი).

კომპანიის საბანკო მიმდინარე ანგარიშები განთავსებულია ორ ბანკში: სს "თიბისი ბანკი" და „საქართველოს ბანკი“, რითაც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით, ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 11)		
- სავაჭრო მოთხოვნები	32,091	25,065
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)		
- მოთხოვნამდე გადასახადი საბანკო ნაშთები	68	298
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი	32,159	25,363

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში. საბაზრო რისკებისადმი მგრძნობელობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულ- ებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულ- ებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	28,211	101,450	(73,239)	20,118	49,302	(29,184)
აშშ დოლარი	3,946	36,412	(32,466)	9,343	78,201	(68,858)
შვეიცარული ფრანკი	2	677	(675)	5	56	(51)
ევრო	-	1,658	(1,658)	-	4,503	(4,503)
სულ	32,159	140,197	(108,038)	29,466	132,062	(102,596)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტირება და არაფულადი აქტივები ითვლება რომ არ გამოიწვევს არსებით სავალუტო რისკს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგების ან ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(3,247)	(6,886)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	3,247	6,886

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ აშშ დოლარში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისთვის.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის შედეგად მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე მოსალოდნელ რისკებს. საპროცენტო მარჟა შეიძლება გაიზარდოს ასეთი ცვლილებების შედეგად, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან გამოიწვიოს ზარალი მოულოდნელი მოძრაობების წარმოქმნის შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურად აკონტროლებს და ადგენს ზღვრებს საპროცენტო განაკვეთის გადაფასების შეუსაბამობის დონეზე, რომელსაც, შესაძლებელია, ადგილი ჰქონდეს.

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც, ძირითადად, მოიცავს ნასესხებ სახსრებს. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (შენიშვნა 12). ხელმძღვანელობის შეფასების მიხედვით, აღნიშნული ლიკვიდური პორტფელი, რომელიც მოიცავს ფულს, საბანკო დეპოზიტებს შეიძლება რეალიზებულ იქნეს ფულად სახსრებად, ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოური ვალუტით გადახდები კონვერტირებულია სფოტ (spot) გაცვლითი კურსით ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა და 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	18,318	30,602	-	-	-	48,920
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	343	-	44,000	42,760	-	87,103
იჯარის ვალდებულებები	75	184	950	3,965	-	5,174
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითანხის და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	18,736	30,786	44,950	46,725	-	141,197

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა და 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	42,651	7,725	-	-	-	50,376
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	483	-	55,000	15,996	-	71,479
იჯარის ვალდებულებები	27	80	1,304	673	-	2,084
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითანხის და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	43,161	7,805	56,304	16,669	-	123,939

26 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის, ასევე კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის, კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიერ კაპიტალის ოდენობა, რომელსაც კომპანია მართავდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 20,136 ათას ლარს. (2022: 19,007 ათასი ლარი).

27 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება უნდა აისახოს განმარტებით შენიშვნებში. სამართლიანი ღირებულებები გაანალიზებული მათი დონის მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში და ყველა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, ხდება მეორე დონის კატეგორიაში:

სამართლიანი ღირებულებები იერარქიის მეორე დონეზე შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკის გამოყენებით

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები. მცოცავ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ზოგადად უტოლდება მის საბალანსო ღირებულებას. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება დაითვლება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადებიდან, რაც მიიღება მსგავსი საკრედიტო და ვადიანობის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტის დადისკონტირებით მიმდინარე პროცენტის მეშვეობით. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე. დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა კოტირებული მოთხოვნილი ფასის საფუძველზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტებს შეფასებული სამართლიანი ღირებულება შეფასებულ იქნა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ. სავაჭრო დავალიანებების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები დაახლოებულია სამართლიან ღირებულებებთან მათი მოკლევადიანი დაფარვის ვადების გამო.

28 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის ივნისში კომპანიამ დაფარა 30 მილიონი ლარის ოდენობის ნასესხები სახსრები და მოიპოვა ახალი მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზი სს თიბისი ბანკისგან 40 მილიონი ლარის ოდენობით საბრუნავი კაპიტალის საჭიროებების დასაფინანსებლად, საპროცენტო განაკვეთით 2.85 პლუს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი რეფინანსირების განაკვეთი. საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადაა 2024 წლის 25 დეკემბერი.

შპს ფილიპ მორის საქართველო

მმართველობის ანგარიშგება- საქმიანობის მიმოხილვა, 2023 წელი.

საწარმოს ბიზნეს განვითარება, წარმადობა და პოზიცია

შპს ფილიპ მორის საქართველო (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს რეგულაციების მიხედვით 2010 წლის 17 სექტემბერს, სათაო ოფისით თბილისში, საქართველოში. კომპანიის უშუალო მშობელი საწარმო არის Philip Morris Sarl, რომელიც ფლობს აქციების 100%. მისი საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს კანონმდებლობით, ისევე, როგორც Philip Morris International-ის შიდა პროცედურებით.

კომპანიის მთავარი ბიზნეს საქმიანობა საქართველოს ტერიტორიაზე სიგარეტისა და გასახურებელი თამბაქოს იმპორტი, განბაჟება და დისტრიბუტორისთვის საბითუმო გაყიდვებია. კომპანიის ობიექტები მდებარეობს საქართველოში, ოფისებით თბილისსა და ბათუმში,

2023 წელს კომპანიამ აღრიცხა მთლიანი ამონაგები 720,566,885 ლარის ოდენობით და მთლიანი მოგება 51,940,995 ლარის ოდენობით, რაც მთლიანი მოგების მარჯაში კონვერტირდება როგორც 7.2%. 2023 წლის წმინდა მოგებამ 1,129,609 ლარი შეადგინა.

2022, წელს კომპანიამ აღრიცხა მთლიანი ამონაგები 582,960,619 ლარის ოდენობით და მთლიანი მოგება 47,957,850 ლარის ოდენობით, რაც მთლიანი მოგების მარჯაში კონვერტირდება როგორც 8.2%. 2022 წლის წმინდა მოგებამ 8,613,748. ლარი შეადგინა.

გამოსაყენებელი კაპიტალის მომგებიანობამ შეადგინა 10% 2023 წელს, 2022 წლის 34%-ის საპირისპიროდ.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

ფილიპ მორის საქართველო გეგმავს რომ შეინარჩუნოს მისი პოზიცია საქართველოს თამბაქოს ბაზარზე და განახორციელოს ინვესტირება თამბაქოს ინდუსტრიის ტრანსფორმირებაში, მისი გასახურებელი თამბაქოს პროდუქტების შესახებ ინფორმაციულობის გაზრდით, რომელიც 2020 წელს ამოქმედდა, კანონით დადგენილი სრულწლოვანი მწეველებისა და ნიკოტინის მომხმარებლებისთვის.

საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევების და განვითარების მიმოხილვა.

კომპანია არ იყო ჩართული კვლევით და განვითარების საქმიანობაში 2023 წელს.

ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები. სტრუქტურული ერთეულები მდებარეობს ორ ქალაქში, მთავარი ოფისი მდებარეობს თბილისში და რეგიონალური ოფისი ბათუმში.

მთავარი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები:

	ლარი	2023	2022	სხვადასხვაობის განმარტება
1	მთლიანი ამონაგები	720,566,885	582,960,619	2023 წლის მაღალი მთლიანი ამონაგები და მთლიანი მოგება გამოწვეულია გაყიდვების მაღალი მოცულობით. 2023 წლის უფრო დაბალი წმინდა მოგება გამოწვეულია ეროვნული ბანკის ვალუტის გაცვლითი კურსის შედეგად 2022 წელთან მიმართებაში და ასევე სესხებზე არსებული მაღალი საპროცენტო განაკვეთის გამო. დაბალი მთლიანი მოგების მარჟა გამოიწვია გაზრდილმა იმპორტის გადასახადმა მზა პროდუქციაზე 2023 წელში.
2	მთლიანი მოგება	51,940,995	47,957,850	
3	წმინდა მოგება	1,129,609	8,613,748	
4	მთლიანი მოგების მარჟა	7.2%	8.2%	

მთავარი არა-ფინანსური მაჩვენებლები:

		2023	2022
1	ბრენდების რაოდენობა პორტფელში	8	6
2	მარაგების მთავარი ერთეულების საშუალო რაოდენობა	52	37

საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ დეტალური ინფორმაცია
კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები 2023 წლის განმავლობაში.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები
კომპანიის წმინდა სამუშაო კაპიტალი შეიცვალა - 30,723,528 ლარიდან 2022 წელს 57,889,408 ლარამდე 2023 წელს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე შეფარდება (ლიკვიდობის შეფასება) იყო 1.61.

საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანია ჰყიდის იმპორტირებულ სიგარეტს და გასახურებელ თამბაქოს დისტრიბუტორზე იმ გადახდის პირობებით, რომლებიც დისტრიბუციის შეთანხმებაშია განსაზღვრული. ყველა გადახდები ხორციელდება ელექტრონული გადარიცხვით კომპანიის ანგარიშზე და 2023 წლის განმავლობაში, შეყოვნება გადახდებში არ დაფიქსირებულა.

იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ სიგარეტის და გასახურებელი თამბაქოს შესყიდვა განხორციელდა უცხოურ ვალუტაში, საკრედიტო პირობებით და გაყიდვები განხორციელდა ადგილობრივ ვალუტაში, ფილიპ მორის საქართველოს მუდმივად გააჩნია სავალუტო ზარალის პოტენციური რისკი. სავალუტო რისკის შესამცირებლად, კომპანია მუდმივად ახორციელებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების რყევების ტენდენციების, საბაზრო საპროცენტო და ინფლაციის განაკვეთების მონიტორინგს.

მთავარი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდგომს:

	რისკისა და გაურკვევლობის განმარტება	ხელმძღვანელობის რეაგირება
1	აქციზის ზრდა - ინფლაციისა და ხელთ არსებული შემოსავლის ზრდამ შეიძლება გამოიწვიოს უკანონო ვაჭრობის გაზრდა და სამომხმარებლო ვაჭრობა დაბალ ფასიან პროდუქტებზე, რაც გავლენას მოახდენს კომპანიის გაყიდვების მოცულობაზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე.	მხარი დაეჭიროს მდგრად ხანგრძლივ საგადასახადო გეგმას, რომელიც უზრუნველყოფს წინასწარგანჭვრეტად საგადასახადო შემოსავალს მთავრობისთვის და ხელს შეუშლის უკანონო პროდუქტების შემოღინებას და ამავდროულად უფლებას მისცემს იმპორტიორებს გააგრძელონ საქმიანობა.
2	სავალუტო რისკი- პროდუქციის შესყიდვის ნაწილი ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში საკრედიტო პირობებით, როდესაც გაყიდვები ხორციელდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შედეგად პოტენციური ზარალის რისკი.	განხორციელდეს უცხოური ვალუტის გაცვლის, საპროცენტო, ბაზარზე ინფლაციის, სამომავლო პერსპექტივების ჩათვლით მონიტორინგი, შენარჩუნდეს ხელშეკრულებების დიდი ნაწილი ადგილობრივ ვალუტაში.
3	თამბაქოს კონტროლის კანონის აღსრულების გაურკვეველი პრაქტიკა პროგრესული შეზღუდვებით, რომელიც დამტკიცდა 2017 წელს და რომელიც ძალაში შედის მომდევნო წლებში.	განხორციელდეს ყველა სამართლებრივი დებულების დაცვის და სრული შიდა შესაბამისობის უზრუნველყოფა დადგენილ ვადებში. მჭიდრო მონიტორინგის განხორციელება სააღსრულებო პრაქტიკაზე, ორგანიზაციის ადაპტაციის საჭიროების შემთხვევაში.

2024 წლის 24 სექტემბერი

იური გორდოკ
გენერალური დირექტორი

ქეთევან ხარაძე
გენერალური დირექტორის მოადგილე

PHILIP MORRIS GEORGIA LLC

**International Financial Reporting Standards
Financial Statements and
Independent Auditor's Report**

31 December 2023

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position	1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4

Notes to the Financial Statements:

1 The Company and its Operations	5
2 Operating Environment of the Company	5
3 Basis of preparation	5
4 Critical Accounting Estimates, and Judgements in Applying Accounting Policies	6
5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	6
6 New Accounting Pronouncements	7
7 Balances and Transactions with Related Parties	8
8 Property, Equipment and Intangible Assets	9
9 Right-of-use Assets and Lease Liabilities	11
10 Inventories	12
11 Trade and Other Receivables	12
12 Cash and Cash Equivalents	13
13 Charter Capital	13
14 Borrowings	13
15 Reconciliation of Liabilities Arising from Financing Activities	14
16 Trade and Other Payables	14
17 Revenue from Contracts with Customers	15
18 Cost of Sales	15
19 General and Administrative Expenses	15
20 Marketing Expenses	16
21 Other Gain/(losses),net	16
22 Finance Costs, Net	16
23 Income Tax	16
24 Contingencies and Commitments	17
25 Financial Risk Management	18
26 Management of Capital	20
27 Fair Value of Financial Instruments	21
28 Events after the Reporting Period	21

OTHER INFORMATION - Management Report – Business Overview



Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Philip Morris Georgia LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Philip Morris Georgia LLC (the "Company") as at 31 December 2023, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2023;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, comprising material accounting policy information and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

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

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

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

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express

an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of 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 financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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

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

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



- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with management 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.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

N. Kadagishvili

Nino Kadagishvili (Reg.#SARAS-A-506913)

24 September 2024
Tbilisi, Georgia

PHILIP MORRIS GEORGIA LLC
Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current Assets			
Property, equipment and intangible assets	8	3,977	3,688
Right-of-use assets		4,056	641
Total non-current assets		8,033	4,329
Current assets			
Inventories	10	101,083	108,111
Other tax assets		19,733	4,281
Trade and other receivables	11	32,315	25,254
Cash and cash equivalents	12	68	298
Total current assets		153,199	137,944
TOTAL ASSETS		161,232	142,273
EQUITY			
Charter and paid-in capital	13	552	552
Retained earnings		19,585	18,456
TOTAL EQUITY		20,137	19,008
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	14,15	42,750	15,996
Lease liabilities		3,036	49
Total non-current liabilities		45,786	16,045
Current liabilities			
Borrowings	14,15	44,347	55,448
Lease liabilities		1,143	676
Trade and other payables	16	49,819	51,096
Total current liabilities		95,309	107,220
TOTAL LIABILITIES		141,095	123,265
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		161,232	142,273

Approved for issue and signed on behalf of the Management on 24 September 2024 by:

Yuriy Gordok
General Director

Ketevan Kharadze
Deputy Director General

The accompanying notes on pages 5 to 21 are an integral part of these financial statements.

PHILIP MORRIS GEORGIA LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2023	2022
Revenue from contracts with customers	17	720,567	582,961
Cost of sales	18	(668,626)	(535,003)
Gross profit		51,941	47,958
Other income		233	123
General and administrative expenses	19	(26,610)	(23,168)
Marketing expenses	20	(15,719)	(16,692)
Other gains/(losses), net	21	(3,318)	3,681
Operating profit		6,527	11,902
Finance costs, net	22	(5,398)	(3,288)
Profit before income tax		1,129	8,614
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		1,129	8,614
Other comprehensive income for the year		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		1,129	8,614

The accompanying notes on pages 5 to 21 are an integral part of these financial statements.

2024-12-31

PHILIP MORRIS GEORGIA LLC
Statement of Changes in Equity

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Charter and paid-in capital	Retained earnings	Total
Balance at 1 January 2022	552	9,842	10,394
Profit for the year	-	8,614	8,614
Other comprehensive income for the year	-	-	-
Balance at 31 December 2022	552	18,456	19,008
Profit for the year	-	1,129	1,129
Other comprehensive income for the year	-	-	-
Balance at 31 December 2023	552	19,585	20,137

The accompanying notes on pages 5 to 21 are an integral part of these financial statements.

PHILIP MORRIS GEORGIA LLC
Statement of Cash Flows

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		1,129	8,614
Adjustments for:			
Depreciation of property and equipment	8	962	1,877
Depreciation of right-of-use asset		1,163	973
Amortisation of other intangible assets	8	527	530
Gains less losses on disposals of property and equipment		(227)	(128)
Interest income	22	(5)	(40)
Interest expense on borrowings	22	5,186	3,249
Interest expense on lease liability	22	217	79
Net foreign exchange loss/(gain)	21	2,573	(4,714)
Operating cash flows before working capital changes in:		11,525	10,440
Decrease/(increase) in trade and other receivables		(7,061)	3,180
Decrease/(increase) in inventories		7,028	(9,184)
Increase/(decrease) in trade and other payables		(2,702)	8,062
Increase/(decrease) in taxes payable		(15,453)	(327)
Changes in working capital		(18,188)	1,731
Interest received		5	40
Interest paid on borrowings	14,15	(5,258)	(3,242)
Interest paid on lease liability	14,15	(217)	(71)
Net cash from/(used in) operating activities		(12,133)	8,898
Cash flows from investing activities			
Purchase of property and equipment	8	(1,482)	(816)
Proceeds from the sale of property and equipment		238	130
Acquisition of intangible assets		(307)	-
Net cash used in investing activities		(1,551)	(686)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	14,15	803,903	520,684
Repayment of borrowings	14,15	(789,202)	(527,720)
Repayment of lease liability - principal	15	(1,247)	(901)
Net cash (used in)/from financing activities		13,454	(7,937)
Net increase in cash and cash equivalents		(230)	275
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		298	23
Cash and cash equivalents at the end of the year		68	298

The accompanying notes on pages 5 to 21 are an integral part of these financial statements.

1 The Company and its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2023 for Philip Morris Georgia LLC (hereinafter "the Company" or "PMG").

The Company was incorporated on 17 September 2010 and is domiciled in Georgia. The Company has been set up as a limited liability company in accordance with Georgian regulations and is registered by Public Registry with identification number: 404387374. As of 31 December 2023, the Company's immediate parent entity, owning 100% of shares, was Philip Morris Switzerland Sarl., ultimately owned by Philip Morris International Inc. As of 31 December 2023 and 2022, the Company had no ultimate controlling party.

Principal activity. The Company's principal business activity is import, custom clearance and wholesale of cigarettes and smoke-free products within Georgia. The Company's facilities are based in Tbilisi, Georgia.

The Company has one customer "LLC GDI" which is sole distributor of the Company's products.

Registered address and place of business. The Company's registered address is Saarbrücken Square, Tbilisi, Georgia.

Presentation currency. These financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise stated.

2 Operating Environment of the Company

Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Tax, currency, and customs legislation is subject to varying interpretations and contributes to the challenges faced by companies operating in Georgia. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial, and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

War between Russia and Ukraine. As a result of the war in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia. The situation is still unfolding, but it has already resulted in a humanitarian crisis and material economic losses for Ukraine, Russia and the rest of the world. Company has no direct exposure to Ukraine, Russia and Belarus. Management assumes that this will have no discernible impact on the Company's activities. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Company as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. Management is closely monitoring the economic situation in the current environment.

3 Basis of preparation

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with IFRS and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing under the historical cost convention. 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.

The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

Foreign currency translation. The Company's functional currency and the Company's presentation currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL").

Transactions and balances. Monetary assets and liabilities are translated into functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia at the respective balance sheet dates. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions, and from the translation of monetary assets and liabilities into functional currency at year-end official exchange rates of the National

3 Basis for preparation (Continued)

Bank of Georgia are recognised in statement of comprehensive income. Translation at year-end rates does not apply to non-monetary items.

As at 31 December 2023 the principal rates of exchange, as determined by the NBG, used for translating foreign currency balances were: US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.6894; Euro ("EUR") 1 = GEL 2.9753 and Swiss Franc ("CHF") 1 = 3.2085 (31 December 2022: USD 1 = GEL 2.7020; EUR 1 = GEL 2.8844 and CHF 1 = 2.9322).

Amendment of the separate financial statements after issue. Any changes to these separate financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these separate financial statements for issue.

4 Critical Accounting Estimates, and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimate that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Financial assets impairment - see further information in the Note 11.

Initial recognition of related party transactions - see further information in the Note 7.

ECL measurement - see further information in the Note 25.

Going concern. Management prepared these financial statements on a going concern basis, which contemplates the realisation of assets and the satisfaction of liabilities in the normal course of business. In making this judgement management considered the Company's financial position, current intentions, profitability of operations and access to financial resources, and analysed the impact of the situation in the financial markets on the operations of the Company.

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following amendments became effective from 1 January 2023:

IFRS 17 "Insurance Contracts" (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).

Amendments to IFRS 17 and an amendment to IFRS 4 (issued on 25 June 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).

Transition option to insurers applying IFRS 17 – Amendments to IFRS 17 (issued on 9 December 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).

Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).

IAS 1 was amended to require companies to disclose their material accounting policy information rather than their significant accounting policies. The amendment provided the definition of material accounting policy information. The amendment also clarified that accounting policy information is expected to be material if, without it, the users of the financial statements would be unable to understand other material information in the financial statements. The amendment provided illustrative examples of accounting policy information that is likely to be considered material to the entity's financial statements. Further, the amendment to IAS 1 clarified that immaterial accounting policy information need not be disclosed. However, if it is disclosed, it should not obscure material accounting policy information. To support this amendment, IFRS Practice Statement 2, 'Making Materiality Judgements' was also amended to provide guidance on

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations (Continued)

how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures.

The amendments have had an impact on the Company's disclosures of accounting policies, but not on the measurement, recognition or presentation of any items in the Company's financial statements.

Amendments to IAS 8: Definition of Accounting Estimates (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 8 clarified how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates.

Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction – Amendments to IAS 12 (issued on 7 May 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).

Amendments to IAS 12 Income taxes: International Tax Reform – Pillar Two Model Rules (issued 23 May 2023).

The application of the amendments had no significant impact on the Company's financial statements.

6 New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2024 or later, and which the Company has not early adopted.

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB).

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). These amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. The October 2022 amendment established that loan covenants to be complied with after the reporting date do not affect the classification of debt as current or non-current at the reporting date.

Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IFRS 16 Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on 22 September 2022 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024).

Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures: Supplier Finance Arrangements (Issued on 25 May 2023, The new disclosure requirements will be effective for the annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024).

Lack of Exchangeability (Issued on 15 August 2023, effective for annual periods beginning on or after 1 January 2025).

Unless, otherwise described above, the new standards and interpretations are not expected to affect significantly the Company's financial statements.

7 Balances and Transactions with Related Parties

Material accounting policy

Parties are considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

Critical Accounting Estimates and Judgments in Applying Accounting Policies

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses.

The outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	<i>Relationship</i>	31 December 2023	31 December 2022
Due from related parties		3,911	1,170
- Philip Morris Products SA	<i>EUCC*</i>	3,911	1,170
Due to related parties		31,308	39,799
- Philip Morris Products SA	<i>EUCC*</i>	29,801	39,140
- Philip Morris Services SA	<i>EUCC*</i>	400	258
- Philip Morris International IT Service Center Sarl	<i>EUCC*</i>	198	104
- Philip Morris International Service Center Europe Sp. ZOO	<i>EUCC*</i>	242	276
- Philip Morris International Management SA	<i>EUCC*</i>	468	21
- Philip Morris Finance SA	<i>EUCC*</i>	199	-

The transactions, income and expense items with related parties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	<i>Relationship</i>	2023	2022
Purchase of inventory		152,301	137,343
- Philip Morris Ukraine PrJSC	<i>EUCC*</i>	-	15,434
- Philip Morris Products SA	<i>EUCC*</i>	152,301	121,909
Management fees		2,931	3,092
- Philip Morris Services SA	<i>EUCC*</i>	2,931	3,092
Consultation expenses		7,404	5,142
- Philip Morris International IT Service Center Sarl	<i>EUCC*</i>	3,542	2,311
- Philip Morris International Management SA	<i>EUCC*</i>	1,918	1,785
- Philip Morris International Service Center Europe Sp. ZOO	<i>EUCC*</i>	1,409	1,046
- Philip Morris Finance SA	<i>EUCC*</i>	535	-

* *EUCC – entities under common control*

Management fees. Management fees include compensation for the services rendered by the expatriate management (General Manager and the following departments' heads: Consumer Experience and Commercial) for their service in full time executive management position, which is made up of base salary, bonus and other benefits.

Key management compensation. Key management includes Managers of Finance, Commercial Planning, Marketing, External Affairs, P&C and PMO Lead. Compensation paid to the key management for their service in full time executive management position is made up of base salary, bonus and other benefits.

7 Balances and Transactions with Related Parties (Continued)

Total compensation included in the statement of profit or loss and other comprehensive income amounted to GEL 1,849 thousand for the year ended 31 December 2023 (2022: GEL 1,275 thousand). Compensation and benefits payable towards key management at 31 December 2023 amounted to 176 thousand (2022: GEL 132 thousand).

8 Property, Equipment and Intangible Assets

Material accounting policy

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment is measured at cost less accumulated depreciation and impairment, where required. Construction in progress is measured at cost.

At the end of each reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount.

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

	<u>Useful lives in years</u>
Furniture and fixtures	1-10 years
Leasehold improvement	2-5 years
IT equipment	3-5 years
Vehicles	4-15 years
Other	1-5 years

Useful lives of property and equipment. The estimation of the useful lives of items of property 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.

Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 December 2023 would be to increase 128 thousand and decrease it by GEL 53 thousand (2022: increase/decrease GEL 285 thousand).

PHILIP MORRIS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023

8 Property, Equipment and Intangible Assets (Continued)

Movements in the carrying amount of property, equipment and intangible assets were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	IT Equipment	Vehicles	Furniture and Fixtures	Leasehold Improvement	Construction in Progress / Uninstalled Equipment	Other	Total Property and Equipment	Intangible Assets	Total
Cost at 1 January 2022	596	2,082	1,446	1,779	1,052	1,640	8,595	1,623	10,218
Accumulated depreciation / amortisation	(497)	(1,375)	(523)	(1,130)	-	(839)	(4,364)	(571)	(4,935)
Carrying amount at 1 January 2022	99	707	923	649	1,052	801	4,231	1,052	5,283
Additions	-	-	-	-	816	-	816	-	816
Transfers	69	1,220	-	-	(1,310)	21	-	-	-
Disposals (Cost)	(4)	(521)	(5)	(93)	-	(9)	(632)	-	(632)
Disposals (Accumulated depreciation)	4	521	4	93	-	6	628	-	628
Depreciation / amortisation charge	(73)	(379)	(234)	(503)	-	(688)	(1,877)	(530)	(2,407)
Carrying amount at 31 December 2022	95	1,548	688	146	558	131	3,166	522	3,688
Cost at 31 December 2022	661	2,781	1,441	1,686	558	1,653	8,780	1,623	10,403
Accumulated depreciation / amortisation	(566)	(1,233)	(753)	(1,540)	-	(1,522)	(5,614)	(1,101)	(6,715)
Carrying amount at 31 December 2022	95	1,548	688	146	558	131	3,166	522	3,688
Additions	-	-	-	601	954	-	1,555	307	1,862
Transfers	29	600	345	-	(1,006)	32	-	-	-
Disposals (Cost)	-	(695)	-	-	-	-	(695)	-	(695)
Disposals (Accumulated depreciation)	-	611	-	-	-	-	611	-	611
Depreciation / amortisation charge	(67)	(472)	(153)	(162)	-	(108)	(962)	(527)	(1,489)
Carrying amount at 31 December 2023	57	1,592	880	585	506	55	3,675	302	3,977
Cost at 31 December 2023	690	2,686	1,786	2,287	506	1,685	9,640	1,930	11,570
Accumulated depreciation / amortisation	(633)	(1,094)	(906)	(1,702)	-	(1,630)	(5,965)	(1,628)	(7,593)
Carrying amount at 31 December 2023	57	1,592	880	585	506	55	3,675	302	3,977

8 Property, Equipment and Intangible Assets (Continued)

Construction in progress & uninstalled equipment comprises IT equipment and marketing stands which will be reclassified to IT equipment and other assets category.

Company had fully depreciated assets with the cost of GEL 5,736 thousand as of 31 December 2023 (2022: 3,024 thousand).

9 Right-of-use Assets and Lease Liabilities

Material accounting policy

Right-of-use assets. The Company leases office, retail stores and warehouse buildings. Assets arising from a lease are initially measured on a present value basis.

Right-of-use assets are generally depreciated over the shorter of the asset's useful life and the lease term on a straight-line basis. Depreciation on the items of the right-of-use assets is calculated using the straight-line method over their estimated useful lives as follows:

	Useful lives in years:
Buildings	2 to 5

Lease liabilities. Liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis.

Payments associated with short-term leases of equipment and vehicles and all leases of low-value assets are recognised on a straight-line basis as an expense in profit or loss. Short-term leases are leases with a lease term of 12 months or less.

Discount rates used for determination of lease liabilities. The Company uses its incremental borrowing rate as a base for calculation of the discount rate because the interest rate implicit in the lease cannot be readily determined. The incremental borrowing rate varies between 4.22% to 9.52%, depending on the contract.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Buildings	Total
Carrying amount at 1 January 2022	1,487	1,487
Additions	-	-
Depreciation charge	(846)	(846)
Carrying amount at 31 December 2022	641	641
Additions	4,577	4,577
Depreciation charge	(1,162)	(1,162)
Other	-	-
Carrying amount at 31 December 2023	4,056	4,056

The Company recognised lease liabilities as follows:

<i>In thousands of EUR</i>	31 December 2023	31 December 2022
Short-term lease liabilities	1,143	676
Long-term lease liabilities	3,037	49
Total lease liabilities	4,180	725

Interest expense included in finance costs of 2023 was GEL 217 thousand (2022: GEL 79 thousand).

PHILIP MORRIS GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023****10 Inventories****Material accounting policy**

Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the first-in, first-out basis.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Goods for resale	93,461	105,117
Goods in transit	5,420	1,025
Other inventory	2,202	1,969
Total inventories	101,083	108,111

Excise tax comprised GEL 1,7 per cigarette pack, plus ad-valorem rate of 30% of declared Retail Sales Price (RSP) (2022: GEL 1.7/pack, ad-valorem 30% of declared RSP).

11 Trade and Other Receivables**Material accounting policy**

Trade and other receivables are recognised initially at fair value and are subsequently carried at AC using the effective interest method less the loss allowance determined applying the expected credit losses model.

Critical Accounting Estimates and Judgments in Applying Accounting Policies

Financial assets impairment. To measure the expected credit losses, trade and other receivables have been assessed on an individual basis. Assessment is performed by management by weighting the estimates of credit losses for different possible outcomes against the probabilities of each outcome.

The Company considers Trade and other receivables to have experienced SICR when they become 30 days past due. ECL assessment on an individual basis is performed by the Company considering the historical payment pattern of the counterparty. While assessing the expected credit loss, the company considers macroeconomic factors such as GDP fluctuations and broader economic conditions, alongside historical payment behaviours, bank guarantees, customer creditworthiness and industry-specific trends. Individual assessment is primarily based on the expert judgement of management which is regularly tested in order to decrease the difference between estimates and actual losses.

Company review all the factors mentioned above and as result no ECL was recognised.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	28,118	23,838
Receivables from related party	3,911	1,170
Other receivables	62	57
Total trade receivables, net	32,091	25,065
Prepayments	224	189
Total trade and other receivables	32,315	25,254

As at 31 December 2023, trade receivables of GEL 28,118 thousand (2022: GEL 23,838 thousand) were from one customer only, GDI LLC.

Receivables from related party amount is from parent entity, Philip Morris Products S.A. Amount represents reimbursement of costs incurred for the damaged excise tax stamps with the amount of GEL 185 thousand and for Smoke-Free Products cost reimbursement GEL 3,726 thousand. Amount was transferred by Philip

11 Trade and other receivables (Continued)

Morris Products S.A. to PMG in February and April 2024. The costs incurred and the amounts reimbursed was netted off.

As at 31 December 2023 trade receivables were secured by an unconditional bank guarantee issued and confirmed in favour of the Company by JSC TBC Bank (31 December 2022: JSC TBC Bank).

12 Cash and Cash Equivalents

Material accounting policy

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include deposits held at call with banks. Cash and cash equivalents are carried at AC.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Current accounts at bank	68	298
Total cash and cash equivalents	68	298

Cash at bank represents interest bearing current accounts in two main local banks, which are neither past due nor impaired. Both banks fitch ratings were improved from BB- to BB in 2023. Interest income on the current accounts for the year ended 31 December 2023 was GEL 5 thousand (2022: GEL 40 thousand).

13 Charter Capital

Capital of the Company consists of Charter capital in the amount of GEL 550 thousand and an additional paid-in capital of GEL 2 thousand. No dividends have been declared and paid during 2023 by the Company (2022: nil).

14 Borrowings

Material accounting policy

Borrowings. Borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred and are subsequently carried at AC using the effective interest method.

<i>In thousands of GEL</i>	2023	2022
Bank Loans	86,898	71,444
Related party loans	199	-
Total borrowings	87,097	71,444

Bank loans are denominated in GEL with maturity of May 2024 and January 2025. Related party loan is denominated in USD and the unpaid amount is payable by the Company on demand.

At 31 December 2023, borrowings of the Company represented revolving credit lines from local Banks denominated in GEL (31 December 2022: JSC TBC Bank) at an annual interest rate of 12% (31 December 2022: 14,5%) and borrowing from related party at an annual interest rate of 6.33%. For Compliance with the covenants refer to Note 24.

PHILIP MORRIS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023
15 Reconciliation of Liabilities Arising from Financing Activities

The table below sets out an analysis of liabilities from financing activities and the movements in the Company's liabilities from financing activities for each of the periods presented. The items of these liabilities are those that are reported as financing in the statement of cash flows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Year ended 31 December 2023			Year ended 31 December 2022		
	Borrowings	Lease liabilities	Total	Borrowings	Lease liabilities	Total
Liabilities from financing activities at 1 January	71,444	725	72,169	78,473	1,725	80,198
Cash flows						
Loan drawdowns	803,903	-	803,903	520,684	-	520,684
Repayments of principal	(789,202)	(1,247)	(790,449)	(527,720)	(901)	(528,621)
Interest payments	(5,258)	(217)	(5,475)	(3,242)	(71)	(3,313)
Non-cash changes						
Interest accrual	5,186	217	5,403	3,249	79	3,328
New leases	-	4,578	4,578	-	126	126
Foreign exchange adjustments	1,024	123	1,147	-	(233)	(233)
Liabilities from financing activities at 31 December	87,097	4,179	91,276	71,444	725	72,169

16 Trade and Other Payables
Material accounting policy

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract and are recognised initially at fair value and subsequently carried at AC using the effective interest method.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Payables to related parties (Note 7)	31,109	39,799
Trade payables	4,846	4,317
Accrued management fees (Note 7)	1,328	1,149
Other accrued liabilities	11,637	5,111
Total financial payables within trade and other payables	48,920	50,376
Salaries payable	899	720
Total trade and other payables	49,819	51,096

Trade payables of GEL 32,193 thousand (2022: GEL 41,009 thousand) are denominated in foreign currency. Refer to Note 25 for analysis of exposure to currency risk from monetary financial liabilities.

17 Revenue from Contracts with Customers

Revenue from sale of goods. The Company sells goods to single customer GDI LLC. Revenue is recognised net of VAT, discounts, and returns. Generally, the Company recovers debtor within 14 days from invoice date.

Revenue includes sale of cigarettes and smoke-free products. Performance obligations are completed, and revenue is recognized at a point in time when control of the goods is transferred to the customer. Control is passed to the customer upon offload of the goods from the Company's warehouse.

Revenue is recognised based on the price specified in the contract, net of the estimated volume discounts. Accumulated experience is used to estimate and provide for the discounts, using the expected value method, and revenue is only recognised to the extent that it is highly probable that a significant reversal will not occur. A refund liability (included in trade and other payables) is recognised for expected volume discounts payable to customers in relation to sales made until the end of the reporting period.

Financing components. The Company does not have any contracts where the period between the transfer of the promised goods to the customer and payment by the customer exceeds one month. As a result, the Company does not adjust any of the transaction prices for the time value of money.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Revenue from sale of cigarettes	620,592	492,840
Revenue from sale of smoke-free products	99,975	90,121
Total revenue from contracts with customers	720,567	582,961

Total revenue is fully earned from sales to GDI LLC (2022: GDI LLC). The Company derives revenue at a single geographical location.

18 Cost of Sales

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Cost of goods sold – cigarettes	582,088	455,023
Cost of goods sold – smoke-free products	86,538	79,980
Total cost of sales	668,626	535,003

19 General and Administrative Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Administrative expenses	7,154	5,425
Salary expense	6,716	5,345
Management fees	3,824	3,718
Depreciation and amortisation expense	2,652	3,380
Other employee benefits	2,496	1,492
Consultation expenses	1,829	1,849
Office expenses	383	330
Employee bonuses	329	413
Security expenses	293	290
Business trip expenses	288	272
Fuel expenses	191	238
Insurance expense	128	124
Communication expenses	121	131
Repair and maintenance expense	88	116
Employee training	83	9
Taxes payable other than on income	35	36
Total general and administrative expenses	26,610	23,168

Consultation expenses include GEL 84 thousand (2022: GEL 77 thousand) - fees incurred for audit and other professional services provided by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

PHILIP MORRIS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023

20 Marketing Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Marketing inventory expenses	8,366	7,938
Trade marketing expenses	6,450	8,156
Product design expenses	717	319
Market research expenses	186	279
Total marketing expenses	15,719	16,692

21 Other Gain/(losses),net

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Net foreign exchange gain/(loss), net	(2,149)	4,714
Dues and Memberships	(512)	(109)
Bank fees and charges	(121)	(89)
Fines/penalties	(10)	(8)
Other expenses	(526)	(827)
Total other gains/(losses), net	(3,318)	3,681

22 Finance Costs, Net

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Interest expense on bank borrowings	(5,186)	(3,249)
Interest expense on lease liability	(217)	(79)
Interest income on current accounts	5	40
Finance costs, net	(5,398)	(3,288)

23 Income Tax

Material accounting policy

Income taxes. Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend.

The income tax at 15% is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution. Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which

23 Income Tax (Continued)

the dividends are paid. In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

24 Contingencies and Commitments

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. On the basis of its own estimates and both internal and external professional advice, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims in excess of provisions that have been made in these financial statements.

Tax legislation. The taxation system in Georgia is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often subject to varying interpretation. Taxes are reviewed and investigated by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges.

A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer.

Management believes that it has provided adequately to tax liabilities, that its interpretation of the relevant legislation is appropriate and the Company's tax positions will be sustained.

The Georgian transfer pricing legislation is generally aligned with the international transfer pricing principles developed by the Organisation for Economic Cooperation and Development (OECD) in 2010. This legislation provides for the possibility of additional tax assessments for controlled transactions (transactions between related parties and certain transactions between unrelated parties) if such transactions are not on an arm's-length basis. The Management has implemented internal controls to be in compliance with this transfer pricing legislation.

Tax liabilities arising from controlled transactions are determined based on their actual transaction prices. It is possible, with the evolution of the interpretation of the transfer pricing rules, that such transfer prices could be challenged. The Management believes that the Company has no exposure to transfer pricing risk for the period end (2022: none) and plans to sustain the Company's transfer pricing positions.

Capital expenditure commitments. At 31 December 2023 the Company has not had contractual capital expenditure commitments in respect of property, plant and equipment (2022: nil).

Environmental matters. The enforcement of environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. The Company periodically evaluates its obligations under environmental regulations. As obligations are determined, they are recognised immediately. Potential liabilities, which might arise as a result of changes in existing regulations, civil litigation or legislation, cannot be estimated but could be material. In the current enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage.

Compliance with covenants. The Company is subject to certain financial covenants related to its borrowings. As at 31 December 2023 Company was not in compliance with the set covenants (covenants non-compliance was present as at 31 December 2022). Non-compliance with such covenants may result in bank to deny the Company's request for the next disbursement of the credit and demand from the Company full payment of the credit together with the accrued interest and penalties (if any).

Company has obtained waiver letter from the bank and it has not exercised its rights and did not had a claim for immediate payment of the credit amount, thus company's borrowings are classified according to their contractual maturity terms. Refer to note 28.

184

24 Contingencies and Commitments (Continued)

Consideration of climate change. The Company management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Company's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Company's viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Company operates.

25 Financial Risk Management

The risk management function within the Company is carried out in respect of financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risk), credit risk and liquidity risk. The primary objectives of the financial risk management function are to establish risk limits, and then ensure that exposure to risks stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure proper functioning of internal policies and procedures, in order to minimise operational and legal risks.

Credit risk. Exposure to credit risk arises as a result of the Company's sales of products on credit terms and other transactions with counterparties giving rise to financial assets. The Company's maximum exposure to credit risk is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position.

Credit risk management. Credit risk is the one of the largest risk for the Company's business; management therefore carefully manages its exposure to credit risk.

Limits. The Company structures the levels of credit risk it undertakes by placing limits on the amount of risk accepted in relation to counterparties or groups of counterparties. Limits on the level of credit risk are approved regularly by management. Such risks are monitored on a revolving basis and are subject to an annual, or more frequent, review.

Credit limit are analysed and approved by the Management. In order to monitor exposure to credit risk, regular reports are produced based on a structured analysis focusing on the customer's business and financial performance. Any significant interaction with customer with deteriorating creditworthiness are reported to and reviewed by Management. The Company's management reviews the performance of counterparties and follows up on past due balances.

Expected credit loss (ECL) measurement

The ECLs that are estimated by management for the purposes of these financial statements are point-in-time estimates, rather than through-the-cycle estimates that are commonly used for regulatory purposes. The estimates consider forward looking information, that is, ECLs reflect probability weighted development of key macroeconomic variables that have an impact on credit risk.

For purposes of disclosure, the Company fully aligned the definition of default with the definition of credit-impaired assets. The default definition stated above is applied to all types of financial assets of the Company.

The Company performs an assessment on an individual basis for all trade receivable balances Note 11.

The Company is exposed to concentrations of credit risk. At 31 December 2023 the Company had one counterparty (31 December 2022 one) with trade receivables balance of GEL 28,118 thousand (31 December 2022: GEL 23,838 thousand). Other receivables at 31 December 2023 was GEL 62 thousand (31 December 2022: GEL 57 thousand).

The Company's bank current accounts are held with two banks JSC TBC Bank and Bank of Georgia, thus exposing the Company to a concentration of credit risk.

The Company's maximum exposure to credit risk by class of assets is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position:

PHILIP MORRIS GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023

25 Financial Risk Management (Continued)

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables (Note 11)		
- Trade receivables	32,091	25,065
Cash and cash equivalents (Note 12)		
- Bank balances payable on demand	68	298
Total maximum exposure to credit risk	32,159	25,363

The Company's management reviews ageing analysis of outstanding trade receivables and follows up on past due balances.

Market risk. The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) foreign currencies, (b) interest bearing assets and liabilities and (c) equity products, all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements. Sensitivities to market risks included below are based on a change in a factor while holding all other factors constant. In practice this is unlikely to occur and changes in some of the factors may be correlated – for example, changes in interest rate and changes in foreign currency rates.

Currency risk. The table below summarises the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	At 31 December 2023			At 31 December 2022		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
Georgian Lari	28,211	101,450	(73,239)	20,118	49,302	(29,184)
US Dollars	3,946	36,412	(32,466)	9,343	78,201	(68,858)
Swiss Franks	2	677	(675)	5	56	(51)
Euros	-	1,658	(1,658)	-	4,503	(4,503)
Total	32,159	140,197	(108,038)	29,466	132,062	(102,596)

The above analysis includes only monetary assets and liabilities. Investments in equities and non-monetary assets are not considered to give rise to any material currency risk.

The following table presents sensitivity of profit and loss and equity to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the Company, with all other variables held constant:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	At 31 December 2023	At 31 December 2022
US Dollar strengthening by 10%	(3,247)	(6,886)
US Dollar weakening by 10%	3,247	6,886

The exposure was calculated only for monetary balances denominated in USD.

Interest rate risk. The Company takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows. Interest margins may increase as a result of such changes, but may reduce or create losses in the event that unexpected movements arise. Management monitors on a daily basis and sets limits on the level of mismatch of interest rate repricing that may be undertaken.

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources. Management monitors monthly rolling forecasts of the Company's cash flows.

25 Financial Risk Management (Continued)

The Company seeks to maintain a stable funding base primarily consisting of borrowings. The Company's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents (Note 12). Management estimates that the liquidity portfolio of cash and bank deposits can be realised in cash within a day in order to meet any unforeseen liquidity requirements.

The table below shows liabilities at 31 December 2023 by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2023 is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Demand and less than 1 months	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 12 to 5 years	Over 5 years	Total
Liabilities						
Trade and other payables (Note 16)	18,318	30,602	-	-	-	48,920
Borrowings (Note 14)	343	-	44,000	42,760	-	87,103
Lease liabilities	75	184	950	3,965	-	5,174
Total future payments, including future principal and interest payments	18,736	30,786	44,950	46,725	-	141,197

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2022 is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Demand and less than 1 months	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 12 to 5 years	Over 5 years	Total
Liabilities						
Trade and other payables (Note 16)	42,651	7,725	-	-	-	50,376
Borrowings (Note 14)	483	-	55,000	15,996	-	71,479
Lease liabilities	27	80	1,304	673	-	2,084
Total future payments, including future principal and interest payments	43,161	7,805	56,304	16,669	-	123,939

26 Management of Capital

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for owner and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to owner, return capital to owner or sell assets to reduce debt. The amount of capital that the Company managed as of 31 December 2023 was GEL 20,136 thousand (2022: GEL 19,007 thousand).

27 Fair Value of 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 categorising 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.

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed. Fair values analysed by level in the fair value hierarchy. Carrying value of all assets and liabilities not measured at fair value are in Level 2.

The fair values in level 2 of the fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique.

Financial assets carried at amortised cost. The fair value of floating rate instruments is normally their carrying amount. 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 risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty. Fair values of held-to-maturity investments were determined based on quoted bid prices.

Liabilities carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturity, for which a quoted market price is not available, was estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Carrying amounts of trade payables and other financial liabilities approximate fair values due to their short-term maturities.

28 Events after the Reporting Period

In June 2024, the Company repaid a GEL 30 million borrowing and obtained a new short-term credit line in the amount of GEL 40 million from JSC TBC Bank to finance its working capital needs, with the interest rate of 2.85 plus refinancing rate set by National Bank of Georgia. The credit line matures on 25 December 2024.



PHILIP MORRIS GEORGIA

Philip Morris Georgia LLC

Management Report – Business Overview 2023

The entity's business development, performance and position

Philip Morris Georgia LLC (hereinafter "the Company") was incorporated as a limited liability company in accordance with Georgian regulations on 17 September 2010 with headquarter in Tbilisi, Georgia. The Company's immediate parent entity is Philip Morris Switzerland Sarl owning 100% of shares. Its activity is regulated by Georgian legislation as well as internal procedures of Philip Morris International.

The Company's main business activity is import and wholesale of cigarettes and heated tobacco products to the distributor on the territory of Georgia. The Company's facilities are based in Georgia, with offices in Tbilisi and Batumi.

In 2023, the Company recorded a gross revenue of GEL 720,566,885 and a gross profit of GEL 51,940,995 translating into a gross profit margin of 7.2%. 2023 net profit was at GEL 1,129,609.

In 2022, the Company had gross revenue of GEL 582,960,619 and a gross profit of GEL 47,957,850 resulting in 8.2% gross profit margin. 2022 net profit was at GEL 8,613,748.

Return on capital employed was at 10% for 2023, versus 34% in 2022.

Entity's future development plans

Philip Morris Georgia intends to sustain its position in Georgian tobacco market and further invest in transformation of tobacco industry by means of increasing awareness on smoke free alternatives, including the heated tobacco products launched in 2020 among existing legal age nicotine users.

Review of the research and development performed by the entity

The Company did not engage in any research and development activities in 2023.



PHILIP MORRIS GEORGIA

Information on the branches of an entity

The Company does not have any branches. Structural units are located in 2 cities - Head Office is located in Tbilisi and regional office in Batumi.

Key financial and non-financial indicators

Key financial indicators:

	In GEL	2023	2022	Explanation of variance
1	Gross revenue	720,566,885	582,960,619	Higher 2023 gross revenue and gross profit is driven by higher sales volumes; lower 2023 net profit due to depreciated NBG exchange rates vs 2022 and higher finance cost for higher borrowings in 2023. Lower Gross profit margin driven by increased import duties on finished goods in 2023
2	Gross profit	51,940,995	47,957,850	
3	Net profit	1,129,609	8,613,748	
4	Gross profit margin	7.2%	8.2%	

Key non-financial indicators:

		2023	2022
1	Number of brand families in portfolio	8	6
2	Average number of stock key units	52	37

Detailed information on the acquisition of its own shares

The Company has not acquired own shares during 2023.

Additional explanations of amounts given in the annual financial statements

The Company's net working capital changed from GEL – 30,723,528 in 2022 to 57,889,408 GEL in 2023. Current ratio (liquidity measurement) at the end of the reporting period was 1.61.

Review of the entity's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms for their management

The Company sells imported cigarettes and heated tobacco products to the distributor on the payment terms and conditions, stipulated in the distribution agreement. All payments are collected through wire transfer on Company's account and no delays have been recorded during 2023.

Considering the fact that purchase of cigarettes and heated tobacco products was made in foreign currency at credit terms and sales were made in local currency, Philip Morris Georgia is at a constant risk of potential currency related losses. To minimize the currency exposure the Company permanently monitors exchange rate fluctuation trends, market interest and inflation rates.



PHILIP MORRIS GEORGIA

The key risks and uncertainties are related to the followings:

	Explanation of risk and uncertainty	Management response
1	Excise tax increase - significant increase above inflation and disposable income growth may lead to increase in illicit trade and consumer down trading to low-priced products, which in turn would affect Company's sales volume, revenues and profitability.	Advocate for the sustainable long-term tax plan that would provide predicable tax revenues for the Government and prevent inflow of illicit products while at the same time allowing importers business continuity.
2	Currency risk - purchases of sales goods are made in foreign currencies at credit terms, however the sales are made in local currencies. There is a risk of potential loss due to depreciation of local currency.	Monitor currency exchange, interest, inflation in the market, including future outlook, keep high portion of contracts in local currency.
3	Unclear enforcement practices for Tobacco Control Law, approved in 2017 with progressive restrictions coming into force in following years.	Ensure internal full compliance of all legal provisions within a designated timeframe. Maintain close monitoring of enforcement practices in order for the organization to adapt if needed.

24 September 2024

Yuriy Gordok
General Director



Ketevan Kharadze
Deputy Director General



შპს ფილიპ მორის საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

ბიკაზ ზაქარაიძე

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	7
5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	8
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	9
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	12
9 აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები	15
10 მარაგები	16
11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18
13 საწესდებო კაპიტალი	18
14 წასესხები სახსრები	18
15 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	19
16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
17 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	21
18 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	21
19 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	22
20 მარკეტინგის დანახარჯები	22
21 სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო	23
22 ფინანსური ხარჯები, ნეტო	23
23 მოგების გადასახადი	24
24 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	25
25 ფინანსური რისკის მართვა	26
26 კაპიტალის მართვა	30
27 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	30
28 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31

სხვა ინფორმაცია-მართველობის ანგარიშგება-საქმიანობის მიმოხილვა

ბილალ ბეგუშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ფილიპ მორის საქართველოს ხელმძღვანელობას და მესაკუთრეს:

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ფილიპ მორის საქართველოს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც შედგება არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციისგან და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის პს ფრაისუოთერპასკუპერს საქართველო; King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის ქ. #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო, ტელ.: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

ქეთევან ზეიზუაშვილი

ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს არსებითი უზუსტობა, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს;

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

2

ქეთევან ზეიდაშვილი

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2024 წლის 24 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნიკოლოზ ბუაჩიშვილი

შპს ფილიპ მორის საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი		შენიშვნა 2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური		3,977	3,688
აქტივები	8		
აქტივების გამოყენების უფლება		4,056	641
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,033	4,329
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	101,083	108,111
სხვა საგადასახადო აქტივები		19,733	4,281
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	32,315	25,254
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	68	298
სულ მოკლევადიანი აქტივები		153,199	137,944
სულ აქტივები		161,232	142,273
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო და გადახდილი კაპიტალი	12	552	552
გაუნაწილებელი მოგება		19,585	18,456
სულ საკუთარი კაპიტალი		20,137	19,008
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13,14	42,750	15,996
იჯარის ვალდებულებები		3,036	49
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		45,786	16,045
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13,14	44,347	55,448
იჯარის ვალდებულებები		1,143	676
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	49,819	51,096
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		95,309	107,220
სულ ვალდებულებები		141,095	123,265
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		161,232	142,273

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2024 წლის 24 სექტემბერს:

იური გორდოკი

ქეთევან ხარაძე

გენერალური დირექტორი

გენერალური დირექტორის მოადგილე

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-31, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ხარაძე

შპს ფილიპ მორის საქართველო
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	16	720,567	582,961
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(668,626)	(535,003)
მთლიანი მოგება		51,941	47,958
სხვა შემოსავალი		233	123
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(26,610)	(23,168)
მარკეტინგის ხარჯები	19	(15,719)	(16,692)
სხვა შემოსულობა/ (ზარალი), ნეტო	20	(3,318)	3,681
საოპერაციო მოგება		6,527	11,902
ფინანსური ხარჯები, ნეტო	21	(5,398)	(3,288)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,129	8,614
მოგების გადასახადის ხარჯები		-	-
წლის მოგება		1,129	8,614
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,129	8,614

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-31, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ზეიუაძე

შპს ფილიპ მორის საქართველო
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო და გადახდილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	552	9,842	10,394
წლის მოგება წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	8,614	8,614
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	552	18,456	19,008
წლის მოგება წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	1,129	1,129
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	552	19,585	20,137

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-31, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ბიზნესი ბიზნესი

შპს ფილიპ მორის საქართველო
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,129	8,614
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8	962	1,877
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა		1,163	973
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	8	527	530
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან შემოსულობები,		(227)	(128)
შემცირებული ზარალით			
საპროცენტო შემოსავალი	21	(5)	(40)
საპროცენტო ხარჯი ნასესხების სახსრებისთვის	21	5,186	3,249
საპროცენტო ხარჯი იჯარის ვალდებულებებისთვის	21	217	79
სავალუტო ოპერაციებიდან წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)	20	2,573	(4,714)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		11,525	10,440
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(7,061)	3,180
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში		7,028	(9,184)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(2,702)	8,062
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		(15,453)	(327)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		(18,188)	1,731
მიღებული პროცენტი		5	40
ნასესხები სახსრებისთვის გადახდილი პროცენტი	13,14	(5,258)	(3,242)
იჯარის ვალდებულებისთვის გადახდილი პროცენტი	13,14	(217)	(71)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან (საქმიანობაში გამოყენებული)		(12,133)	8,898
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(1,482)	(816)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		238	130
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(307)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,551)	(686)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	13,14	803,903	520,684
ნასესხები სახსრების გადახდა	13,14	(789,202)	(527,720)
იჯარის ვალდებულების ძირი თანხის გადახდა	14	(1,247)	(901)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან (საქმიანობაში გამოყენებული)		13,454	(7,937)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(230)	275
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		298	23
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		68	298

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-31, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ხიჯაზ ზეიზაძე

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების მიხედვით, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს ფილიპ მორის საქართველოსთვის (შემდგომში „კომპანია“ ან „ფი-ემ-ჯი“)

კომპანია დაფუძნდა 2010 წლის 17 სექტემბერს და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია. კომპანია დაფუძნებულია, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრში, რეგისტრაციის ნომრით: 404387374. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია, რომელიც მისი აქციების 100%-ს ფლობს, გახლდათ Philip Morris Switzerland Sarl., რომლის საბოლოო მესაკუთრეა Philip Morris International Inc. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნდა საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში სიგარეტის, უკვამლო პროდუქციის იმპორტი, განაწილება და ბითუმად გაყიდვა. კომპანიის ობიექტები მდებარეობს თბილისში, საქართველო.

კომპანიას ერთი მომხმარებელი ჰყავს, შპს GDI, რომელიც კომპანიის პროდუქციის ერთადერთი დისტრიბუტორია.

რეგისტრაციის და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანია დაფუძნებულია შემდეგ მისამართზე: ზაარბრუკენის მოედანი, თბილისი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლ“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი კომპანიების გამოწვევების წინაშე დაყენებას. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ დააწესა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის. კომპანიას არ გააჩნია პირდაპირი დაქვემდებარება უკრაინაზე, რუსეთსა და ბელარუსზე. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამას არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც მას შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას ამჟამინდელ გარემოში.

3 მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი(ლ).

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, კომპანიის სამუშაო ვალუტაში კონვერტირდება შესაბამისი საბალანსო უწყისის თარიღზე არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ('სებ'-ის) მიერ დადგენილი კურსით. ოპერაციების ანგარიშსწორებით და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში კონვერტაციის შედეგად მიღებული სავალუტო მოგება და ზარალი საქართველოს ეროვნული ბანკის წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსებით, აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს არსებული განაკვეთით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ძირითადი სავალუტო კურსები იყო: აშშ დოლარი ("USD") 1 = 2,6894 ლარი; ევრო („EUR“) 1 = 2,9753 ლარი და შვეიცარიული ფრანკი („CHF“) 1 = 3,2085 (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2,7020 ლარი; 1 ევრო = 2,8844 ლარი და შვეიცარიული ფრანკი 1 = 2,9322).

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ცვლილებები გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ცვლილების დამტკიცება, ვინც გამოსაცემად დაამტკიცა წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონიერული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ მე-11 შენიშვნაში.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების საწყისი აღიარება - შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ მე-7 შენიშვნაში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება - შემდგომი ინფორმაცია იხილეთ 25-ე შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას. ხელმძღვანელობამ, ამ განსჯის განხორციელებისას, გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებთან წვდომა, გააანალიზა ფინანსური ბაზრის სიტუაციის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებები:

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი განიმარტა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებისას.

ცვლილებებმა გავლენა მოახდინა კომპანიის მიერ განხორციელებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებებზე, მაგრამ არა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში რომელიმე მუხლის შეფასებაზე, აღიარებაზე ან წარდგენაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან - შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ - შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისს).

ზემოაღნიშნული შესწორებების გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ დაწყებულ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასსის მიერ დადგენილი თარიღით, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, შემდგომში შესწორდა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. 2022 წლის ოქტომბრის შესწორებამ დაადგინა, რომ სასესხო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის მოკლევადიანად თუ გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე საანგარიშგებო თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშგებო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს, განმარტებითი შენიშვნების ახალი მოთხოვნები ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).

შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბილაზ ბეკუაშვილი

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს ოპერაციების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით, მაშინ, როდესაც მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი არ არსებობს. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარეებისგან		3,911	1,170
- Philip Morris Products SA	EUCC*	3,911	1,170
დაკავშირებული მხარეების მიმართ		31,308	39,799
- Philip Morris Products SA	EUCC*	29,801	39,140
- Philip Morris Services SA	EUCC*	400	258
- Philip Morris International IT Service Center Sarl	EUCC*	198	104
- Philip Morris International Service Center Europesp. ZOO	EUCC*	242	276
- Philip Morris International Management SA	EUCC*	468	21
- Philip Morris Finance SA	EUCC*	199	-

ოპერაციები, შემოსავალი და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2023	2022
მარაგების შეძენა		152,301	137,343
- Philip Morris Ukraine PrJSC	EUCC*	-	15,434
- Philip Morris Products SA	EUCC*	152,301	121,909
ხელმძღვანელობის საფასური		2,931	3,092
- Philip Morris Services SA	EUCC*	2,931	3,092
საკონსულტაციო დანახარჯები		7,404	5,142
- Philip Morris International IT Service Center Sarl	EUCC*	3,542	2,311
- Philip Morris International Management SA	EUCC*	1,918	1,785
- Philip Morris International Service Center Europesp. ZOO	EUCC*	1,409	1,046
- Philip Morris Finance SA	EUCC*	535	-

* EUCC- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

ქეთევან ბუაჩიშვილი

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობის საფასური. ხელმძღვანელობის საფასური მოიცავს კომპენსაციას ექსპატრიანტი ხელმძღვანელი პირების (გენერალური მენეჯერი და შემდეგი დეპარტამენტების ხელმძღვანელები: მომხმარებლის გამოცდილებისა და კომერციული) მიერ გაწეული მომსახურებისთვის სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციაზე, რომელიც შედგება საბაზისო ხელფასისგან, პრემიისა და სხვა სარგებლისაგან.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს ფინანსების, კომერციული დაგეგმვის, მარკეტინგის, საგარეო საქმეთა, P&C -ს მენეჯერებს და PMO-ს ლიდერებს. მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი კომპენსაცია მათ მიერ გაწეული მომსახურებისთვის სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციაზე შედგება საბაზისო ხელფასის, პრემიისა და სხვა სარგებელისგან.

სულ კომპენსაციამ, რომელიც მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაშია ასახული, შეადგინა 1,849 ათასი ლარი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (2022: 1,275 ათასი ლარი). 2023 წლის 31 დეკემბერს, მთავარი ხელმძღვანელი პირებისათვის გადასახდელი კომპენსაციები და სარგებელი იყო 176 ათასი ლარი (2022: 132 ათასი ლარი).

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარცხებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობა შეფასდება თვითღირებულებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ნარჩენ ღირებულებაზე გადასანაწილებლად მათ დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

ავეჯი და მოწყობილობები	1-10
საიჯარო გაუმჯობესება	2-5
საინფორმაციო-ტექნოლოგიური აღჭურვილობა	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	4-15
სხვა	1-5

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

თუ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადა იქნებოდა 10%-ით განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, გავლენა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე იქნებოდა 128 ათასი ლარით გაზრდა და შემცირება 53 ათასი ლარით (2022: 285 ათასი ლარით გაზრდა/შემცირება).

შპს ფილიპ მორის საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	II აღჭურვილობა	ავტო-მობილები	ავეჯი და მოწყობილობა	საოჯარო გაუმჯობესება	დაუმთავრებელი შენობები/დაუმთავრებელი მოწყობილობები	სხვა	სულ ბირთვადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	596	2,082	1,446	1,779	1,052	1,840	8,595	1,623	10,218
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(497)	(1,375)	(523)	(1,130)	-	(839)	(4,364)	(571)	(4,935)
საბალანსო ღირებულება 2022 წ. 1 იან.	99	707	923	649	1,052	801	4,231	1,052	5,283
დამატებები	-	-	-	-	816	-	816	-	816
ტრანსფერები	69	1,220	-	-	(1,310)	21	-	-	-
გასვლები (ღირებულება)	(4)	(521)	(5)	(93)	-	(9)	(632)	-	(632)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	4	521	4	93	-	6	628	-	628
ცვეთის / ამორტიზაციის დარიცხვა	(73)	(379)	(234)	(503)	-	(688)	(1,877)	(530)	(2,407)
საბალანსო ღირებულება 2022 წ. 31 დეკ.	95	1,548	688	146	558	131	3,166	522	3,688
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	661	2,781	1,441	1,886	558	1,653	8,780	1,823	10,403
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(566)	(1,233)	(753)	(1,540)	-	(1,522)	(5,814)	(1,101)	(6,715)
საბალანსო ღირებულება 2022 წ. 31 დეკ.	95	1,548	688	146	558	131	3,166	522	3,688
დამატებები	-	-	-	601	954	-	1,555	307	1,862
ტრანსფერები	29	600	345	-	(1,006)	32	-	-	-
გასვლები (ღირებულება)	-	(695)	-	-	-	-	(695)	-	(695)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	611	-	-	-	-	611	-	611
ცვეთის / ამორტიზაციის დარიცხვა	(67)	(472)	(153)	(162)	-	(108)	(962)	(527)	(1,489)
საბალანსო ღირებულება 2023 წ. 31 დეკ.	57	1,592	880	585	506	55	3,675	302	3,977
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის	690	2,686	1,786	2,287	506	1,885	9,640	1,930	11,570
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(633)	(1,094)	(906)	(1,702)	-	(1,630)	(5,965)	(1,628)	(7,593)
საბალანსო ღირებულება 2023 წ. 31 დეკ.	57	1,592	880	585	506	55	3,675	302	3,977

Handwritten signature

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა მოიცავს საინფორმაციო ტექნოლოგიურ აღჭურვილობას და მარკეტინგის სტენდებს, რომელიც რეკლასიფიცირებული იქნება საინფორმაციო ტექნოლოგიების აღჭურვილობისა და სხვა აქტივების კატეგორიაში.

კომპანიას გააჩნდა 5,736 ათასი ლარის ოდენობის სრულად გაცვეთილი აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022: 3,024 ათასი ლარის).

ქეთევან ბუყაძე

შპს ფილიპ მორის საქართველო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

9 აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს ოფისს, საცალო მაღაზიებსა და საწყობის შენობებს. იჯარიდან წარმოქმნილი აქტივები თავდაპირველად შეფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლების მუხლების ცვლათ გამოითვლება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების
 ვადა, წლებში
 2-დან 5-მდე

შენობა-ნაგებობები

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალ-ღირებულებიანი აქტივების იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლების ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია.

დისკონტირების განაკვეთები, რომელიც გამოყენებულია იჯარის ვალდებულებების განსაზღვრად. კომპანია იყენებს მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს დისკონტირების განაკვეთის გაანგარიშების საფუძველად, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება. ზღვრული სასესხო განაკვეთი ხელშეკრულების მიხედვით მერყეობს 4.22%-დან 9.52%-მდე.

ათასი ლარი	შენობა-ნაგებობები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	1,487	1,487
დამატებები	-	-
ცვეთის დარიცხვა	(846)	(846)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	641	641
დამატებები	4,577	4,577
ცვეთის დარიცხვა	(1,162)	(1,162)
სხვა		
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	4,056	4,056

კომპანიამ იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

ათასი ევრო	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები	1,143	676
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულებები	3,037	49
სულ იჯარის ვალდებულებები	4,180	725

საპროცენტო ხარჯი, რომელიც შესულია 2023 წლის ფინანსურ ხარჯებში იყო 217 ათასი ლარი (2022: 79 ათასი ლარი).

ქეთევან ბუაძე

10 მარაგები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში მეთოდის გამოყენებით (FIFO).

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდი საქონელი	93,461	105,117
საქონელი ტრანზიტში	5,420	1,025
სხვა მარაგები	2,202	1,969
სულ მარაგები	101,083	108,111

აქციზის გადასახადი შეადგენდა 1,7 ლარს სიგარეტის კოლოფზე, მიმატებული ადვალური განაკვეთი დეკლარირებული საცალო გაყიდვების ფასის (RSP) 30% (2022: 1.7 ლარი/კოლოფზე, ადვალორემი დეკლარირებული RSP-ის 30%).

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული ზარალის ანარიცხით, რომელიც განსაზღვრულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეფასდა ინდივიდუალურად. ხელმძღვანელობა შეფასებას ახორციელებს სხვადასხვა შესაძლო შედეგებისთვის საკრედიტო ზარალის შეფასებების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობასთან.

კომპანია თვლის, რომ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განიცადა, როდესაც ისინი 30 დღით ვადაგადაცილებულია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ინდივიდუალურ საფუძველზე ხორციელდება კომპანიის მიერ კონტრაქტის წარსული გადახდების ნიმუშის გათვალისწინებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, როგორიცაა მშპ-ს რხევები და უფრო მასშტაბური ეკონომიკური პირობები, წარსული გადახდების ქცევის ნიმუში, საბანკო გარანტიები, კლიენტების კრედიტუნარიანობა და ინდუსტრიისთვის დამახასიათებელი ტენდენციები. ინდივიდუალური შეფასება, უპირველეს ყოვლისა, ემყარება ხელმძღვანელობის საექსპერტო განსჯას, რომელიც რეგულარულად მოწმდება, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებებსა და რეალურ ზარალს შორის.

კომპანიამ განიხილა ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი ფაქტორი და შედეგად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ უღიარებია.

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	28,118	23,838
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარისგან	3,911	1,170
სხვა მოთხოვნები	62	57
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	32,091	25,065
გადახდილი ავანსები	224	189
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32,315	25,254

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნა 28,118 ათასი (2022: 23,838 ათასი ლარი) ლარის ოდენობით მხოლოდ ერთ მომხმარებელს - შპს GDI -ს ეკუთვნის.

მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან წარმოადგენს თანხას მშობელი საწარმოსგან Philip Morris Products S.A. თანხა წარმოადგენს დაზიანებულ აქციზურ მარკებზე გაწეული ხარჯების ანაზღაურებას 185 ათასი ლარის ოდენობით და უკვამლო პროდუქციასთან დაკავშირებული ხარჯების ანაზღაურებას 3,726 ათასი ლარის ოდენობით. თანხა ფი-ემ-ჯის გადმოურიცხა Philip Morris Products S.A.-მ 2024 წლის თებერვალსა და აპრილში. გაწეული ხარჯები და ანაზღაურებული თანხები დაყვანილია ნეტომდე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნები უზრუნველყოფილ იქნა უპირობო საბანკო გარანტიით, რომელიც კომპანიის სასარგებლოდ გაცემული და დადასტურებული იყო სს „თიბისი ბანკის“ მიერ (2022 წ. 31 დეკემბერი: სს „თიბისი ბანკი“).

შპს ფილიპ მორის საქართველო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	68	298
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	68	298

ფულადი სახსრები ბანკში წარმოადგენს ორი ძირითადი ადგილობრივი ბანკის პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებს, რომლებიც არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებულია. ორივე ბანკის რეიტინგი Fitch ratings-ის მიხედვით გაუმჯობესდა და „BB-“ -დან „BB“ რეიტინგზე გადაინაცვლა. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო 5 ათასი ლარი (2022: 40 ათასი ლარი).

13 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან 550 ათასი ლარის ოდენობით და დამატებით გადახდილი კაპიტალისგან 2 ათასი ლარის ოდენობით. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ ყოფილა გადახდილი. (2022: ნული).

14 ნასესხები სახსრები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე. შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ათასი ლარი	2023	2022
საბანკო სესხები		
დაკავშირებული მხარეების სესხები	86,898	71,444
სულ ნასესხები სახსრები	199	-
	87,097	71,444

საბანკო სესხები დენომინირებულია ლარში დაფარვის ვადებით 2024 წლის მაისსა და 2025 წლის იანვარს. დაკავშირებულ მხარეთა სესხი დენომინირებულია აშშ დოლარში და გადაუხდელი თანხა კომპანიის მიერ გადასახდელია მოთხოვნისამებრ.

2023 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის მიერ ნასესხები სახსრები წარმოადგენდა ლარში დენომინირებულ რევოლვირებად საკრედიტო ხაზს ადგილობრივ ბანკებში (2022 წლის 31 დეკემბერი: სს „თიბისი ბანკი“) წლიური საპროცენტო განაკვეთით 12% (2022 წლის 31 დეკემბერი: 14,5%) და ნასესხებ სახსრებს დაკავშირებული მხარისგან წლიური საპროცენტო განაკვეთით 6.33%. შეთანხმებულ პირობებთან შესაბამისობის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 24.

ფილიპ მორის საქართველო

15 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ანალიზს და კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს ყოველი წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია, როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი			2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი		
	ნასესხები სახსრები	იჯარის ვალდებულებები	სულ	ნასესხები სახსრები	იჯარის ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 1 იანვრის მდგომარეობით	71,444	725	72,169	78,473	1,725	80,198
ფულადი ნაკადები						
სესხის დამატება	803,903		803,903	520,684		520,684
ძირი თანხის დაფარვა	(789,202)	(1,247)	(790,449)	(527,720)	(901)	(528,621)
პროცენტის გადახდები	(5,258)	(217)	(5,475)	(3,242)	(71)	(3,313)
არაფულადი ცვლილებები						
პროცენტის დარიცხვა	5,186	217	5,403	3,249	79	3,328
ახალი იჯარები		4,578	4,578		126	126
სავალუტო კორექტირებები	1,024	123	1,147	-	(233)	(233)
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 31 დეკემბერს	87,097	4,179	91,276	71,444	725	72,169

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 7)	31,109	39,799
სავაჭრო ვალდებულებები	4,846	4,317
ხელმძღვანელობის დარიცხული საფასური (შენიშვნა 7)	1,328	1,149
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	11,637	5,111
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	48,920	50,376
სახელფასო ვალდებულებები	899	720
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	49,819	51,096

32,193 ათასი ლარის ოდენობის (2022: 41,009 ათასი ლარი) სავაჭრო ვალდებულებები დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. ფულადი ფინანსური ვალდებულებებიდან წარმოქმნილი სავალუტო რისკის ზემოქმედების ანალიზისთვის იხილეთ შენიშვნა 25.

შპს ფილიპ მორის საქართველო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

17 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან. კომპანია საქონელს ჰყიდის ერთ მომხმარებელზე - შპს GDI-ზე. ამონაგები აღიარდება დღგ-ის, ფასდათმობებისა და დაბრუნებების გარეშე. ზოგადად, კომპანია მოვალისგან ანაზღაურებას იღებს ანგარიშ-ფაქტურის გაცემის დღიდან 14 დღის განმავლობაში.

ამონაგები მოიცავს სიგარეტისა და უკვამლო პროდუქციის გაყიდვას. შესრულების ვალდებულებები დასრულდება და ამონაგები აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს. კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს კომპანიის საწყობიდან საქონლის გადმოტვირთვისას.

ამონაგები გაყიდვებიდან აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანიას არ გააჩნია ხელშეკრულებები, სადაც პერიოდი დაპირებული საქონლის მომხმარებლისთვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის ერთ თვეს აღემატება. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს არც ერთი ოპერაციის ფასს ფულის დროითი ღირებულებისთვის.

ათასი ლარი	2023	2022
ამონაგები სიგარეტის გაყიდვიდან	620,592	492,840
ამონაგები უკვამლო პროდუქციის გაყიდვიდან	99,975	90,121
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	720,567	582,961

ამონაგები სულ, მთლიანად გამომუშავებულია შპს GDI-სთვის განხორციელებული გაყიდვებიდან (2022: შპს GDI)

კომპანია ამონაგებს აწარმოებს ერთ გეოგრაფიულ ლოკაციაზე.

18 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2023	2022
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება – სიგარეტი	582,088	455,023
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება – უკვამლო პროდუქცია	86,538	79,980
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	668,626	535,003

ფილიპ მორის საქართველო

შპს ფილიპ მორის საქართველო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

19 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
ადმინისტრაციული ხარჯები	7,154	5,425
სახელფასო ხარჯები	6,716	5,345
ხელმძღვანელობის ხარჯები	3,824	3,718
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	2,652	3,380
თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	2,496	1,492
საკონსულტაციო ხარჯები	1,829	1,849
ოფისის ხარჯები	383	330
თანამშრომელთა ბონუსები	329	413
უსაფრთხოების ხარჯები	293	290
სამივლინებო ხარჯები	288	272
საწვავის ხარჯები	191	238
დაზღვევის ხარჯები	128	124
კომუნიკაციის ხარჯები	121	131
სარემონტო და მოვლა-შენახვის დანახარჯები	88	116
ტრენინგები თანამშრომლებისთვის	83	9
მოგების გადასახადის გარდა გადასახდელი	35	36
გადასახადები		
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	26,610	23,168

საკონსულტაციო დანახარჯები 84 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 77 ათასი) მოიცავს აუდიტისა და სხვა პროფესიონალური მომსახურების საფასურს, რომელიც გაწეული იქნა აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ, როგორც ეს განსაზღვრულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

20 მარკეტინგის დანახარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
მარკეტინგის მარაგების დანახარჯები	8,366	7,938
სავაჭრო მარკეტინგის დანახარჯები	6,450	8,156
პროდუქტის დიზაინის დანახარჯები	717	319
ბაზრის კვლევების დანახარჯები	186	279
სულ მარკეტინგის დანახარჯები	15,719	16,692

ქეთევან ზეიდაშვილი

შპს ფილიპ მორის საქართველო
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

21 სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო

ათასი ლარი	2023	2022
უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო	(2,149)	4,714
მოსაკრებლები და საწევროები	(512)	(109)
საბანკო მომსახურების საფასური და ხარჯები	(121)	(89)
ჯარიმები/საურავები	(10)	(8)
სხვა დანახარჯები	(526)	(827)
სულ, სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო	(3,318),	3,681

22 ფინანსური ხარჯები, ნეტო

ათასი ლარი	2023	2022
ბანკისგან ნასესხები სახსრების საპროცენტო ხარჯები	(5,186)	(3,249)
საპროცენტო ხარჯი იჯარის ვალდებულებაზე	(217)	(79)
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებზე	5	40
ფინანსური ხარჯები, ნეტო	(5,398)	(3,288)

23 მოგების გადასახადი

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალური მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

24 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. დროდადრო და საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილი იყოს სარჩელი. საკუთარი შეფასებით და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სარჩელებთან მიმართებაში არანაირი არსებითი ზარალი არ იქნება წარმოქმნილი, რომელიც აღემატება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებულ ანარიცხებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება.

საგადასახადო წელი დიახ საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მან ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები, შესაბამისი კანონმდებლობის განმარტება სათანადოა და კომპანიის საგადასახადო პოზიციები შენარჩუნდება.

საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობა ზოგადად შეესაბამება საერთაშორისო სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებს, რომელიც შემუშავებულია ეკონომიკური განვითარებისა და თანამშრომლობის ორგანიზაციის (OECD) მიერ 2010 წელს. ეს კანონმდებლობა განაპირობებს დამატებითი საგადასახადო შეფასების შესაძლებლობას კონტროლირებული ოპერაციებისათვის (ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის და გარკვეული ოპერაციები დაუკავშირებელ მხარეებთან), თუ მსგავსი ოპერაციები არ ხორციელდება „გაშლილი ხელის მანძილის“ საფუძველზე. ხელმძღვანელობამ დაწერა შიდა კონტროლი, რათა შესაბამისობაში იყოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობასთან.

კონტროლირებული ოპერაციებიდან წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება მათი ფაქტობრივი გარიგების ფასების საფუძველზე. შესაძლებელია სატრანსფერო ფასების წესების ინტერპრეტაციების განვითარებით მსგავსი სატრანსფერო ფასების გამოწვევის წინაშე დაყენება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ კომპანიას არ გააჩნია სატრანსფერო ფასწარმოქმნის რისკი დასრულებული პერიოდისთვის (2022 : არცერთი) და გეგმავს შეინარჩუნოს კომპანიის სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პოზიციები..

კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა სახელშეკრულებო კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულება ძირითადი საშუალებების მიმართ (2022: ნული).

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის.

ფილიპ მორის

24 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული ფინანსური პირობები, რომლებიც, ძირითადად, დაკავშირებულია მის მიერ ნასესხებ სახსრებთან. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია არ იყო შესაბამისობაში შეთანხმებულ პირობებთან (შეთანხმებულ პირობებთან შეუსაბამობას ადგილი ჰქონდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით). ასეთი შეთანხმებული პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება შედეგად გამოიწვიოს ბანკისგან უარი კომპანიის მიერ კრედიტის შემდგომი გაცემის მოთხოვნაზე და ასევე, ბანკმა შესაძლოა მოითხოვოს კომპანიისგან კრედიტის სრულად გადახდა დარიცხულ პროცენტებთან და ჯარიმებთან ერთად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

კომპანიამ ბანკისგან მოიპოვა უარის წერილი, მას არ უსარგებლია თავისი უფლებებით და არ ჰქონია მოთხოვნა კრედიტის თანხის დაუყოვნებლივ გადახდაზე, ამგვარად, კომპანიის ნასესხები სახსრები კლასიფიცირდება მათი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 28.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და საზრუნავი კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ უპასუხებს კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ის გაიცემა იმ ბაზრებზე, სადაც კომპანია ოპერირებს.

25 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაქტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია, ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მისაღები რისკის ოდენობაზე ზღვრების დაწესებით ერთ კონტრაქტთან, ან კონტრაქტების ჯგუფთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკის ზღვრების დაწესება ხელმძღვანელობის მიერ რეგულარულად მტკიცდება. მსგავსი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება მუდმივ რეჟიმში და ექვემდებარება წლიურად, ან უფრო მეტი სიხშირით გადახედვას.

საკრედიტო ზღვრები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს ექვემდებარება და მის მიერვე მტკიცდება. საკრედიტო რისკის არსებობის მონიტორინგის განსახორციელებლად, იქმნება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ორიენტირებულია კლიენტის ბიზნეს და ფინანსურ წარმადობაზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება მომხმარებელთან უარყოფითი კრედიტუნარიანობით, მოხსენებულია და განხილულია ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაქტების წარმადობას და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება.**

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც ზოგადად გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ პერსპექტიულ ინფორმაციას, ანუ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ასახავს ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე, ალბათობით შეწონილ ცვლილებას.

განმარტების მიზნით, კომპანიამ სრულად შეუსაბამა დეფოლტის განსაზღვრება კრედიტ-გაუფასურებული აქტივების განსაზღვრებას. ზემოთ ხსენებული დეფოლტის განსაზღვრება გამოიყენება კომპანიის ყველა ტიპის აქტივებისთვის.

კომპანია ახორციელებს ინდივიდუალურ შეფასებას ყველა სავაჭრო მოთხოვნის ნაშთებისთვის. შენიშვნა 11.

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. 2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას ჰყავდა ერთი კონტრაპენტი (2022 წლის 31 დეკემბერს; ერთი) მოთხოვნების ნაშთით ლ 28,118 ათასი (2022 წლის 31 დეკემბერი: ლ 23,838 ათასი) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა მოთხოვნები შეადგენდა 62 ათას ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 57 ათასი ლარი).

კომპანიის საბანკო მიმდინარე ანგარიშები განთავსებულია ორ ბანკში: სს "თიბისი ბანკი" და „საქართველოს ბანკი“, რითაც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით, ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 11)		
- სავაჭრო მოთხოვნები	32,091	25,065
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)		
- მოთხოვნამდე გადასახადი საბანკო ნაშთები	68	298
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი	32,159	25,363

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში. საბაზრო რისკებისადმი მგრძნობელობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	28,211	101,450	(73,239)	20,118	49,302	(29,184)
აშშ დოლარი	3,946	36,412	(32,466)	9,343	78,201	(68,858)
შვეიცარული ფრანკი	2	677	(675)	5	56	(51)
ევრო	-	1,658	(1,658)	-	4,503	(4,503)
სულ	32,159	140,197	(108,038)	29,466	132,062	(102,596)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტირება და არაფულადი აქტივები ითვლება რომ არ გამოიწვევს არსებით სავალუტო რისკს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგების ან ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(3,247)	(6,886)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	3,247	6,886

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ აშშ დოლარში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისთვის.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის შედეგად მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე მოსალოდნელ რისკებს. საპროცენტო მართვა შეიძლება გაიზარდოს ასეთი ცვლილებების შედეგად, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან გამოიწვიოს ზარალი მოულოდნელი მოძრაობების წარმოქმნის შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურად აკონტროლებს და ადგენს ზღვრებს საპროცენტო განაკვეთის გადაფასების შეუსაბამობის დონეზე, რომელსაც, შესაძლებელია, ადგილი ჰქონდეს.

ქეთევან ზეზუაშვილი

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც, ძირითადად, მოიცავს ნასესხებ სახსრებს. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (შენიშვნა 12). ხელმძღვანელობის შეფასების მიხედვით, აღწიშნული ლიკვიდური პორტფელი, რომელიც მოიცავს ფულს, საბანკო დეპოზიტებს შეიძლება რეალიზებულ იქნეს ფულად სახსრებად, ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოური ვალუტით გადახდები კონვერტირებულია სფოთ (spot) გაცვლითი კურსით ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა და 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	18,318	30,602	-	-	-	48,920
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	343	-	44,000	42,760	-	87,103
იჯარის ვალდებულებები	75	184	950	3,965	-	5,174
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითანების და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	18,736	30,786	44,950	46,725		141,197

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა და 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	42,651	7,725	-	-	-	50,376
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	483	-	55,000	15,996	-	71,479
იჯარის ვალდებულებები	27	80	1,304	673	-	2,084
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითანების და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	43,161	7,805	56,304	16,669		123,939

ფილიპ მორის საქართველო

26 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის, ასევე კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის, კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიერ კაპიტალის ოდენობა, რომელსაც კომპანია მართავდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 20,136 ათას ლარს. (2022: 19,007 ათასი ლარი).

27 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებული ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება უნდა აისახოს განმარტებით შენიშვნებში. სამართლიანი ღირებულებები გაანალიზებული მათი დონის მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში და ყველა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, ხდება მეორე დონის კატეგორიაში:

სამართლიანი ღირებულებები იერარქიის მეორე დონეზე შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკის გამოყენებით

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები. მცოცავ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ზოგადად უტოლდება მის საბალანსო ღირებულებას. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება დაითვლება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადებიდან, რაც მიიღება მსგავსი საკრედიტო და ვადიანობის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტის დადისკონტირებით მიმდინარე პროცენტის მეშვეობით. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე. დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა კოტირებული მოთხოვნილი ფასის საფუძველზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტებს შეფასებული სამართლიანი ღირებულება შეფასებულ იქნა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ. სავაჭრო დავალიანებების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები დაახლოებულია სამართლიან ღირებულებებთან მათი მოკლევადიანი დაფარვის ვადების გამო.

28 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის ივნისში კომპანიამ დაფარა 30 მილიონი ლარის ოდენობის ნასესხები სახსრები და მოიპოვა ახალი მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზი სს თიბისი ბანკისგან 40 მილიონი ლარის ოდენობით საბრუნავი კაპიტალის საჭიროებების დასაფინანსებლად, საპროცენტო განაკვეთით 2.85 პლუს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი რეფინანსირების განაკვეთი. საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადაა 2024 წლის 25 დეკემბერი.

ფილიპ მორის

შპს ფილიპ მორის საქართველო

მმართველობის ანგარიშგება- საქმიანობის მიმოხილვა, 2023 წელი.

საწარმოს ბიზნეს განვითარება, წარმადობა და პოზიცია

შპს ფილიპ მორის საქართველო (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა როგორ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს რეგულაციების მიხედვით 2010 წლის 17 სექტემბერს, სათაო ოფისით თბილისში, საქართველოში. კომპანიის უშუალო მშობელი საწარმო არის Philip Morris Sarl, რომელიც ფლობს აქციების 100%. მისი საქმიანობა რეგულირდება საქართველოს კანონმდებლობით, ისევე, როგორც Philip Morris International-ის შიდა პროცედურებით.

კომპანიის მთავარი ბიზნეს საქმიანობა საქართველოს ტერიტორიაზე სიგარეტისა და გასახურებელი თამბაქოს იმპორტი, განბაჟება და დისტრიბუტორისთვის საბითუმო გაყიდვებია. კომპანიის ობიექტები მდებარეობს საქართველოში, ოფისებით თბილისსა და ბათუმში,

2023 წელს კომპანიამ აღრიცხა მთლიანი ამონაგები 720,566,885 ლარის ოდენობით და მთლიანი მოგება 51,940,995 ლარის ოდენობით, რაც მთლიანი მოგების მარჯაში კონვერტირდება როგორც 7.2%. 2023 წლის წმინდა მოგებამ 1,129,609 ლარი შეადგინა.

2022, წელს კომპანიამ აღრიცხა მთლიანი ამონაგები 582,960,619 ლარის ოდენობით და მთლიანი მოგება 47,957,850 ლარის ოდენობით, რაც მთლიანი მოგების მარჯაში კონვერტირდება როგორც 8.2%. 2022 წლის წმინდა მოგებამ 8,613,748. ლარი შეადგინა.

გამოსაყენებელი კაპიტალის მომგებიანობამ შეადგინა 10% 2023 წელს, 2022 წლის 34%-ის საპირისპიროდ.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

ფილიპ მორის საქართველო გეგმავს რომ შეინარჩუნოს მისი პოზიცია საქართველოს თამბაქოს ბაზარზე და განახორციელოს ინვესტირება თამბაქოს ინდუსტრიის ტრანსფორმირებაში, მისი გასახურებელი თამბაქოს პროდუქტების შესახებ ინფორმაციულობის გაზრდით, რომელიც 2020 წელს ამოქმედდა, კანონით დადგენილი სრულწლოვანი მწევრელებისა და ნიკოტინის მომხმარებლებისთვის.

საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევების და განვითარების მიმოხილვა.

კომპანია არ იყო ჩართული კვლევით და განვითარების საქმიანობაში 2023 წელს.

ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები. სტრუქტურული ერთეულები მდებარეობს ორ ქალაქში, მთავარი ოფისი მდებარეობს თბილისში და რეგიონალური ოფისი ბათუმში.

მთავარი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები:

Handwritten signature

	ლარი	2023	2022	სხვადასხვაობის განმარტება
1	მთლიანი ამონაგები	720,566,885	582,960,619	2023 წლის მაღალი მთლიანი ამონაგები და მთლიანი მოგება გამოწვეულია გაყიდვების მაღალი მოცულობით.
2	მთლიანი მოგება	51,940,995	47,957,850	
3	წმინდა მოგება	1,129,609	8,613,748	2023 წლის უფრო დაბალი წმინდა მოგება გამოწვეულია ეროვნული ბანკის ვალუტის გაცვლითი კურსის შედეგად 2022 წელთან მიმართებაში და ასევე სესხებზე არსებული მაღალი საპროცენტო განაკვეთის გამო. დაბალი მთლიანი მოგების მარჯა გამოიწვია გაზრდილმა იმპორტის გადასახადმა მზა პროდუქციაზე 2023 წელში.
4	მთლიანი მოგების მარჯა	7.2%	8.2%	

მთავარი არა-ფინანსური მაჩვენებლები:

		2023	2022
1	ბრუნდების რაოდენობა პორტფელში	8	6
2	მარაგების მთავარი ერთეულების საშუალო რაოდენობა	52	37

საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ დეტალური ინფორმაცია

კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები 2023 წლის განმავლობაში.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

კომპანიის წმინდა სამუშაო კაპიტალი შეიცვალა - 30,723,528 ლარიდან 2022 წელს 57,889,408 ლარამდე 2023 წელს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე შეფარდება (ლიკვიდობის შეფასება) იყო 1.61.

საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანია ჰყიდის იმპორტირებულ სიგარეტს და გასახურებელ თამბაქოს დისტრიბუტორზე იმ გადახდის პირობებით, რომლებიც დისტრიბუციის შეთანხმებაშია განსაზღვრული. ყველა გადახდები ხორციელდება ელექტრონული გადარიცხვით კომპანიის ანგარიშზე და 2023 წლის განმავლობაში, შეყოვნება გადახდებში არ დაფიქსირებულა.

იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ სიგარეტის და გასახურებელი თამბაქოს შესყიდვა განხორციელდა უცხოურ ვალუტაში, საკრედიტო პირობებით და გაყიდვები განხორციელდა ადგილობრივ ვალუტაში, ფილიპ მორის საქართველოს მუდმივად გააჩნია სავალუტო ზარალის პოტენციური რისკი. სავალუტო რისკის შესამცირებლად, კომპანია მუდმივად ახორციელებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების რყევების ტენდენციების, საბაზრო საპროცენტო და ინფლაციის განაკვეთების მონიტორინგს.

ქეთევან ბუყუაძე

მთავარი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდგომ:

	რისკისა და გაურკვევლობის განმარტება	ხელმძღვანელობის რეაგირება
1	აქციზის ზრდა - ინფლაციისა და ხელთ არსებული შემოსავლის ზრდამ შეიძლება გამოიწვიოს უკანონო ვაჭრობის გაზრდა და სამომხმარებლო ვაჭრობა დაბალ ფასიან პროდუქტებზე, რაც გავლენას მოახდენს კომპანიის გაყიდვების მოცულობაზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე.	მხარი დაეჭიროს მდგრად ხანგრძლივ საგადასახადო გეგმას, რომელიც უზრუნველყოფს წინასწარგანჭვრეტად საგადასახადო შემოსავალს მთავრობისთვის და ხელს შეუშლის უკანონო პროდუქტების შემოღინებას და ამავდროულად უფლებას მისცემს იმპორტიორებს გააგრძელონ საქმიანობა.
2	სავალუტო რისკი- პროდუქციის შესყიდვის ნაწილი ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში საკრედიტო პირობებით, როდესაც გაყიდვები ხორციელდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შედეგად პოტენციური ზარალის რისკი.	განხორციელდეს უცხოური ვალუტის გაცვლის, საპროცენტო, ბაზარზე ინფლაციის, სამომავლო პერსპექტივების ჩათვლით მონიტორინგი, შენარჩუნდეს ხელშეკრულებების დიდი ნაწილი ადგილობრივ ვალუტაში.
3	თამბაქოს კონტროლის კანონის აღსრულების გაურკვეველი პრაქტიკა პროგრესული შეზღუდვებით, რომელიც დამტკიცდა 2017 წელს და რომელიც ძალაში შედის მომდევნო წლებში.	განხორციელდეს ყველა სამართლებრივი დებულების დაცვის და სრული შიდა შესაბამისობის უზრუნველყოფა დადგენილ ვადებში. მჭიდრო მონიტორინგის განხორციელება სააღსრულებო პრაქტიკაზე, ორგანიზაციის ადაპტაციის საჭიროების შემთხვევაში.

2024 წლის 24 სექტემბერი

იური გორდოკ
გენერალური დირექტორი

ქეთევან ხარაძე
გენერალური დირექტორის მოადგილე

ქეთევან ხარაძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241289272



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

25.09.2024 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული
ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

99984954329124



ორიათას ოცდაოთხი წლის ოცდახუთ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ბეჭიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი
#01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის
თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის
მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს ფილიპ მორის საქართველო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2023წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის
სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის
სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 114.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსისი 166-ე
მუხლის თანახმად 20.52 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00
ლარი. სულ გადახდილია 139.52 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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



