

შპს იაკოვზ დაუ ეგბერტს საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

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

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	11
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	12
5. ამონაგები	15
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	15
7. სხვა შემოსავალი	15
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	15
9. კომერციული ხარჯები	16
10. ძირითადი საშუალებები	16
11. არამატერიალური აქტივები	16
12. გუდვილი	17
13. იჯარა.....	17
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	18
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
16. საწესდებო კაპიტალი	19
17. საგადასახადო ვალდებულება.....	19
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	19
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	20
21. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი	20
22. პირობითი ვალდებულებები	21
23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	22

მმართველობის ანგარიშგება.....	27
-------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იაკოვზ დაუ ეგბერტს საქართველო-ს ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს იაკოვზ დოუ ეგბერტს ჯორჯია (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-12 შენიშვნაშია განხილული, 2015 წლის 1 აპრილის ყავის ბიზნესის შესყიდვის ოპერაცია დაკლასიფიცირებული იყო როგორც საწარმოთა გაერთიანება ფასს 3-ის (საწარმოთა გაერთიანება) მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიას გუდვილის დაანგარიშებისას არ განუსაზღვრავს იდენტიფიცირებადი აქტივების რეალური ღირებულება, რაც წარმოადგენს ფასს 3-ის მოთხოვნებიდან გადახვევას. ამან გავლენა მოახდინა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რის გამოც ჩვენი მოსაზრება იყო მოდიფიცირებული. აღნიშნული გარემოების გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მოდიფიცირებულია ჩვენი მოსაზრება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზეც.

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს 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:

- 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 ახსნაგანმარტებების 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 ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებითი შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-720718**)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

22 ივნისი, 2020 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იაკოვზ დაუ ეგბერტს საქართველო-ს ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს იაკოვზ დოუ ეგბერტს ჯორჯია (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-12 შენიშვნაშია განხილული, 2015 წლის 1 აპრილის ყავის ბიზნესის შესყიდვის ოპერაცია დაკლასიფიცირებული იყო როგორც საწარმოთა გაერთიანება ფასს 3-ის (საწარმოთა გაერთიანება) მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიას გუდვილის დაანგარიშებისას არ განუსაზღვრავს იდენტიფიცირებადი აქტივების რეალური ღირებულება, რაც წარმოადგენს ფასს 3-ის მოთხოვნებიდან გადახვევას. ამან გავლენა მოახდინა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რის გამოც ჩვენი მოსაზრება იყო მოდიფიცირებული. აღნიშნული გარემოების გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მოდიფიცირებულია ჩვენი მოსაზრება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზეც.

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს 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:

- 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 ახსნაგანმარტებების 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 ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებითი შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-720718**)



შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

22 ივნისი, 2020 წელი

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	5	30,478,014	26,424,126
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(16,681,192)	(13,420,786)
საერთო მოგება		13,796,822	13,003,340
სხვა შემოსავალი	7	184,259	836,439
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,978,207)	(3,358,412)
კომერციული ხარჯები	9	(2,767,609)	(2,730,884)
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	14	159,773	(139,953)
საოპერაციო მოგება		8,395,038	7,610,530
საპროცენტო ხარჯი	13	(29,032)	-
საპროცენტო შემოსავალი	15	527,623	175,208
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(348,152)	(432,515)
მოგება დაბეგვრამდე		8,545,477	7,353,223
მოგების გადასახადის ხარჯი		(886,019)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		7,659,458	7,353,223

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 22 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ კახაბერ მურაჩაშვილი

მთავარი ბუღალტერი _____ მარია მიქაცაძე

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

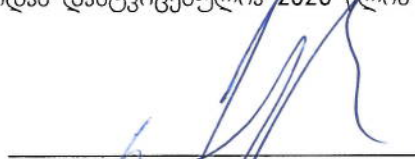
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	5	30,478,014	26,424,126
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(16,681,192)	(13,420,786)
საერთო მოგება		13,796,822	13,003,340
სხვა შემოსავალი	7	184,259	836,439
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,978,207)	(3,358,412)
კომერციული ხარჯები	9	(2,767,609)	(2,730,884)
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	14	159,773	(139,953)
საოპერაციო მოგება		8,395,038	7,610,530
საპროცენტო ხარჯი	13	(29,032)	-
საპროცენტო შემოსავალი	15	527,623	175,208
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(348,152)	(432,515)
მოგება დაბეგვრამდე		8,545,477	7,353,223
მოგების გადასახადის ხარჯი		(886,019)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		7,659,458	7,353,223

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 22 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



კახაბერ მურაჩაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



მარია მიქაცაძე



შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	670,199	393,149
არამატერიაული აქტივები	11	158,789	349,586
გუდვილი	12	22,110,317	22,110,317
აქტივის გამოყენების უფლება	13	302,106	-
		23,241,411	22,853,052
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	3,666,082	5,354,058
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	8,676,924	5,766,358
		12,343,006	11,120,416
სულ აქტივები		35,584,417	33,973,468
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	8,176,270	8,176,270
გაუნაწილებელი მოგება		21,428,457	19,626,673
		29,604,727	27,802,943
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	13	176,667	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	17	959,466	547,762
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	4,692,768	5,622,763
საიჯარო ვალდებულებები	13	150,789	-
		5,803,023	6,170,525
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		35,584,417	33,973,468

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის		16,676,270	12,330,301	29,006,571
ფასს 9-ის მიღება		-	(56,851)	(56,851)
2018 წლის 1 იანვრისთვის, ფასს 9-ის მიღების შემდგომ		16,676,270	12,273,450	28,949,720
მფლობელზე განაწილებული საწესდებო კაპიტალის შემცირება	16	(8,500,000)	-	(8,500,000)
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	7,353,223	7,353,223
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის		8,176,270	19,626,673	27,802,943
მფლობელზე განაწილებული დივიდენდები		-	(5,857,674)	(5,857,674)
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	7,659,458	7,659,458
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		8,176,270	21,428,457	29,604,727

შპს იაკობს დაუ ეგბერტს საქართველო

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		8,545,477	7,353,223
ცვლილებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		496,182	361,268
საპროცენტო ხარჯი	13	29,032	-
საპროცენტო შემოსავალი	15	(527,623)	(175,208)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		300	-
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი (ამოზრუნება)	14	(159,773)	139,953
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		348,152	432,515
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში		8,731,747	8,111,751
ცვლილებამდე			
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		1,883,909	(44,765)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება) ზრდა		(1,894,254)	1,153,415
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		411,704	129,743
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		9,133,106	9,350,144
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		9,133,106	9,350,144
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(440,832)	(14,634)
მიღებული პროცენტები		527,623	175,208
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		86,791	160,574
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	16	-	(8,500,000)
საიჯარო ვალდებულებებზე დაფარული ძირი	13	(137,295)	-
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი	13	(29,032)	-
გადახდილი დივიდენდები	16	(5,857,674)	-
წმინდა ფულადი ნაკადების გასვლა ფინანსური საქმიანობიდან		(6,024,001)	(8,500,000)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა		3,195,896	1,010,718
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის		5,766,358	5,392,636
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებზე		(285,330)	(636,996)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის		8,676,924	5,766,358

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2014 წლის დეკემბერს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა იაკობზისა და კარტ ნუარის ბრენდების ყავის იმპორტი და ადგილობრივი დისტრიბუცია.

2017 წლის 12 ივნისს კომპანიამ შეიცვალა სახელი შპს „იაკობზ საქართველო“-დან და ფუნქციონირებას აგრძელებს შპს „იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო“-ს სახელით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ.#29. კომპანიის დირექტორია კახაბერ მურაჩაშვილი.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია „იაკობზ დაუ ეგბერტს ინტერნეიშენალ B.V.“, რომელიც დარეგისტრირებულია და ოპერირებს ნიდერლანდების კანონმდებლობით.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რომელმაც შეცვალა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა არის შემდეგი: ფასს 16 იჯარა (ფასს 16). კომპანია იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. ფასს 16-ის გავლენის ეფექტები განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

სხვა ახალ სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები რომლებიც გამოაქვეყნა სტანდარტების საბჭომ და რომლებიც პირველად მოხვდება შემდგომ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კომპანიაზე ვერ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას, იქიდან გამომდინარე, რომ არცერთი არ არის რელევანტური კომპანიის საქმიანობასთან მიმართებაში ან მოთხოვნილი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია კომპანიის ახლანდელ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

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

სტანდარტების საბჭომ გამოქვეყნა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ასეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფასს 3 შესწორებები:

ბიზნესის განმარტება 2018 წლის ოქტომბრისთვის, საბჭომ გამოსცა ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანებაში ბიზნესის განსაზღვრების ცვლილებები, რათა კომპანიებმა დაადგინონ საქმიანობისა და აქტივების შემენილი ნაკრები არის თუ არა ბიზნესი. ისინი განმარტავდნენ ბიზნესის მინიმალურ მოთხოვნებს, არ ახდენდნენ შეფასებას იმის შესახებ, შეძლებენ თუ არა ბაზრის მონაწილეები დაკარგული ელემენტების შეცვლას, დაამატონ მითითებები, რომლებიც დაეხმარებოდა კომპანიებს, შეაფასონ, არის თუ არა შემენილი პროცესი ძირითადი, შეამციროს ბიზნესისა და შედეგების განმარტებები, და დაწეროს არჩევითი რეალური ღირებულების კონცენტრაციის ტესტი. დამატებით იქნა წარმოდგენილი ახალი საილუსტრაციო მაგალითები. მას შემდეგ, რაც ცვლილებები პერსპექტიულად ვრცელდება გარიგებებზე ან სხვა მოვლენებზე, რომლებიც მოხდება პირველი განაცხადის გამოქვეყნებისთანავე ან მის შემდეგ, გადასვლის თარიღისთვის კომპანიაზე აღნიშნული ცვლილებები გავლენას არ მოახდენს.

შესწორებები ბასს 1 და ბასს 8:

არსებითობის განმარტება 2018 წლის ოქტომბრისთვის, საბჭომ გამოსცა არსებითობის განსაზღვრების ცვლილებები ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 სააღრიცხვო პოლიტიკისთვის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებების და შეცდომებისთვის, რათა გარკვეულ იქნას განმარტების გარკვეული ასპექტები. ახალი განმარტებით: ინფორმაცია არსებითია, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მისმა გამოტოვებამ, დამახინჯებამ ან ბუნდოვნად წარდგენამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც შეიცავს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ანგარიშვალდებული კომპანიის შესახებ. არსებობს მოლოდინი, რომ აღნიშნული ცვლილებები არსებითობის განმარტებაში მნიშვნელოვან გავლენას ვერ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანიამ დაწერა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. დეტალები ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ წარდგენილია მე-14 შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

გადასახადები. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება იმის მიუხედავად, რომ კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შეუძლია თავისი საგადასახადო დეკლარაციების დასაბუთება, კომპანია მაინც თვლის, რომ არსებობს გარკვეული პრობლემული არეები დეკლარაციებში, რომელთა ამომწურავად დასაბუთება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს საგადასახადო შემოწმებისას. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებს და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე. იმდენად, რამდენადაც ამ საკითხების საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება არსებული საბუღალტრო ჩანაწერების თანხებისაგან, ასეთი სხვაობები გავლენას იქონიებს საგადასახადო ხარჯზე იმ პერიოდში, როცა ასეთი გადაწყვეტილება იქნა მიღებული.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე

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

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

კომპანიისთვის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- საიჯარო ვალდებულებები

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფული და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია რეალური ღირებულების მეორე დონეზე.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვა, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებულია, განმარტებულია მე-14 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება წარმოადგენს 1 წლამდე ლიკვიდურობას, გარდა გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებისა, რომელიც წარმოადგენს 1-დან 5 წლამდე ლიკვიდურობას. ლიკვიდობის სხვაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019		2018
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	1 წლამდე
ლიკვიდობის სხვაობა	7,523,658	(183,791)	5,500,373

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

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

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვლადი მნიშვნელობით), რომელიც დაკავშირებულია მიღებულ სესხებთან, რადგანაც განაკვეთი არის ცვალებადი. კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებები და აქტივები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	დოლარი	ევრო	რუბლი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,413,771	-	240,183	-	3,653,954
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,087,233	12,633	50,254	526,804	8,676,924
	11,501,004	12,633	290,437	526,804	12,330,878
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,168,097	-	2,054,775	1,414,695	4,637,567
საიჯარო ვალდებულებები	-	327,456	-	-	327,456
	1,168,097	327,456	2,054,775	1,414,695	4,965,023
ღია საბალანსო პოზიცია	10,332,907	(314,823)	(1,764,338)	(887,891)	7,365,855

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	რუბლი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,527,046	-	759,167	-	5,286,213
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,165,620	126	600,603	9	5,766,358
	9,692,666	126	1,359,770	9	11,052,571
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,558,204	21,958	2,799,709	1,172,327	5,552,198
ღია საბალანსო პოზიცია	8,134,462	(21,832)	(1,439,939)	(1,172,318)	5,500,373

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილებების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
ევროს ეფექტი (ზარალი) მოგება	(352,868)	352,868	(287,988)	287,988
დოლარის ეფექტი (ზარალი) მოგება	(62,965)	62,965	(4,366)	4,366
რუბლის ეფექტი (ზარალი) მოგება	(177,578)	177,578	(234,464)	234,464

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მეწილეებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

5. ამონაგები

	2019	2018
ხსნადი ყავა	20,293,687	17,567,250
ხსნადი ყავა დანამატებით	8,841,733	7,643,108
დაფქვილი ყავა	1,276,622	927,734
მოხალული ყავის მარცვლები	37,507	286,034
სხვა	28,465	-
	30,478,014	26,424,126

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2019	2018
ხსნადი ყავა	(10,186,145)	(7,660,000)
ხსნადი ყავა დანამატებით	(5,471,252)	(4,886,581)
დაფქვილი ყავა	(978,223)	(681,439)
მოხალული ყავის მარცვლები	(25,499)	(192,766)
სხვა	(20,073)	-
	(16,681,192)	(13,420,786)

7. სხვა შემოსავალი

	2019	2018
მმართველობითი მომსახურება	154,908	796,608
სხვა	29,351	39,831
	184,259	836,439

მმართველობითი მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები დაკავშირებულია საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიებისთვის გაწეულ შემდეგი შინაარსის მომსახურებებთან: ბიზნესის განვითარება, მარკეტინგი, მოთხოვნების დაგეგმვა, ბრენდ მენეჯმენტი და ა.შ.

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(1,431,476)	(1,500,456)
ხელფასები, ბონუსები და თანამშრომლის სხვა სარგებელი	(549,702)	(594,906)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(477,032)	(361,268)
მივლინებების ხარჯი	(243,147)	(262,380)
საკომუნიკაციო და ინტერნეტის ხარჯები	(84,954)	(95,942)
საკონსულტაციო და პროფესიული ხარჯები	(78,546)	(70,015)
დასაქმების სააგენტოები	-	(198,477)
იჯარის ხარჯი	-	(150,139)
სხვა	(113,350)	(124,829)
	(2,978,207)	(3,358,412)

მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები დაკავშირებულია დამფუძნებლისგან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიებისგან მიღებულ შემდეგი შინაარსის მომსახურებებთან: ბუღალტრულ აღრიცხვის ზედამხედველობა, ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, პროგრამული მხარდაჭერა, ინფორმაციული უსაფრთხოება და ა.შ.

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

9. კომერციული ხარჯები

	2019	2018
რეკლამის ხარჯი	(914,141)	(1,008,648)
როიალტის ხარჯი	(761,046)	(660,549)
ხელფასები, ბონუსები და თანამშრომლის სხვა სარგებელი	(719,962)	(853,689)
პროდუქტის დიზაინის ხარჯი	(311,010)	(177,046)
სხვა	(61,450)	(30,952)
	(2,767,609)	(2,730,884)

10. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	იჯარის კეთილმოწყობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტო	ყავის აპარატები*	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2017	320,036	293,661	114,369	-	-	728,066
შემოსვლა	-	-	-	-	14,634	14,634
31 დეკემბერი 2018	320,036	293,661	114,369	-	14,634	742,700
შემოსვლა	-	56,377	6,595	374,895	2,965	440,832
გასვლა	-	(55,265)	-	-	-	(55,265)
31 დეკემბერი 2019	320,036	294,773	120,964	374,895	17,599	1,128,267
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2017	(18,872)	(152,236)	(7,971)	-	-	(179,079)
ცვეთა	(80,667)	(60,115)	(29,690)	-	-	(170,472)
31 დეკემბერი 2018	(99,539)	(212,351)	(37,661)	-	-	(349,551)
ცვეთა	(64,353)	(64,601)	(15,168)	(11,794)	(3,973)	(159,889)
გასვლა	-	51,370	-	-	-	51,370
31 დეკემბერი 2019	(163,892)	(225,582)	(52,829)	(11,794)	(3,973)	(458,070)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2018	220,497	81,310	76,708	-	14,634	393,149
31 დეკემბერი 2019	156,144	69,191	68,135	363,101	13,626	670,197

2019 წელს კომპანიამ შეისყიდა ყავის აპარატები, რომელიც იჯარით გასცა სადისტრიბუციო კომპანიებზე. საიჯარო შემოსავალი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოადგენდა 7,607 ლარს.

11. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	SAP და სხვა პროგრამები
31 დეკემბერი 2017 წელი	765,098
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2018 წელი	765,098
შემოსვლა	-
31 დეკემბერი 2019 წელი	765,098
დაგროვილი ცვეთა	
31 დეკემბერი 2017	(224,716)
ცვეთა	(190,796)
31 დეკემბერი 2018	(415,512)
ცვეთა	(190,797)
31 დეკემბერი 2019	(606,309)
ნეტო საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2018	349,586
31 დეკემბერი 2019	158,789

12. გუდვილი

2015 წლის 1 აპრილის ბიზნესის გადაცემის შეთანხმების საფუძველზე, კომპანიამ შეიძინა ყავის ბიზნესი შპს მონდელეო ჯორჯიასგან. ეს ხელშეკრულება გაფორმებული იყო გლობალური ხელშეკრულების საფუძველზე რომელიც გაფორმდა 2014 წლის 7 მაისს შემდეგ მხარეებს შორის: Mondelez International Holding LLC, Acorn Holding B.V., Charger Top Holdco B.V. და Charger OPCO B.V. ეს ოპერაცია დაკლასიფიცირდა როგორც ბიზნეს გაერთიანება, სხვაობა გადახდილ ანაზღაურებასა და მიღებული აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდა როგორც გუდვილი 22,110,317 ლარის ოდენობით. გუდვილის გაანგარიშების დეტალები მოცემული ქვემოთ:

	რაოდენობა
ძირითადი საშუალებები	188,424
რეკლამის გამოყენების უფლება	8,963
სავაჭრო მოთხოვნები	2,192,296
სულ აქტივები	2,389,683
გადახდილი ანაზღაურების რეალური ღირებულება	24,500,000
გუდვილი	22,110,317

13. იჯარა

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული კომერციული ფართი ადმინისტრაციული ოფისისთვის და ავტოსადგომისთვის (ერთი საიჯარო ხელშეკრულება). საიჯარო გადასახადი წარმოდგენილია აშშ დოლარში და ფიქსირებულია იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანია იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიამ გამოიყენა განთავისუფლება და არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. ფასს-16 ზე გადასვლის დეტალები განმარტებულია 21-ე შენიშვნაში. ქვემოთ მოცემული პოლიტიკა გამოიყენა კომპანიამ მას შემდეგ რაც დაიწყო ფასს-16-ის გამოყენება:

ხელმძღვანელობა გონივრულად ვარაუდობს საიჯარო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული საიჯარო ვადების გაგრძელების უფლების გამოყენებას აქტივის ღირებულების განსაზღვრის მომენტიდან 3 წლის განმავლობაში.

საწყისი აღიარების შემდგომ საიჯარო ვალდებულება იზრდება გადაუხდელ საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯით, ფიქსირებული პროცენტის გამოყენებით. ხოლო აქტივის გამოყენების უფლება ამორტიზირდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით საიჯარო ვადის განმავლობაში ან აქტივის დარჩენილი საციცოცლო ვადაზე, თუ ეს ნაკლებია საიჯარო ვადაზე.

აქტივების გამოყენების უფლების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კომერციული ფართი
1 იანვარი 2019 წელი (შენიშვნა 21)	447,602
ამორტიზაცია	(145,496)
31 დეკემბერი 2019 წელი	302,106

საიჯარო ვალდებულების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კომერციული ფართი
1 იანვარი 2019 წელი (შენიშვნა 21)	435,890
საპროცენტო ხარჯი	29,032
გადახდილი იჯარა	(166,327)
საკურსო სხვაობა	28,861
31 დეკემბერი 2019	327,456

საიჯარო ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან. საიჯარო ვალდებულების დაყოფა ვალუტებისა და დაფარვის ვადების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	3,416,506	4,552,800
სხვა მოთხოვნები	273,495	929,102
საექვო ვალების რეზერვი	(36,047)	(195,689)
	3,653,954	5,286,213
არაფინანსური მოთხოვნები		
წინასწარ გაწეული ხარჯები	13,112	68,960
საექვო ვალების რეზერვი	(984)	(1,115)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,666,082	5,354,058

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის რეკონსილაცია წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	(196,804)	(56,851)
რეზერვის შემცირება (მიღებული თანხები)	159,773	3,478
რეზერვის ზრდა	-	(143,431)
31 დეკემბერი	37,031	(196,804)

ფინანსური მოთხოვნების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში. ფინანსური მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დღეების ვადაგადაცილება					სულ
	მიმდინარე	1-30	31-90	91-180	181-365	>365
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	1%	7-10%	15-20%	30%	50%	100%
31 დეკემბერი 2019						
საბალანსო ღირებულება	3,690,001	-	-	-	-	-
გაუფასურებამდე						
გაუფასურების რეზერვი	36,047	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018						
საბალანსო ღირებულება	4,987,383	-	406,396	478	44,689	42,956
გაუფასურებამდე						
გაუფასურების რეზერვი	49,874	-	80,371	143	22,345	42,956

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის ბ5.5.50 და ბ5.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებლებზე.

კომპანიის მოთხოვნები არაა უზრუნველყოფილი.

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ფულით საბანკო მიმდინარე ანგარიშებზე. კომპანიამ მიმდინარე ანგარიშზე თანხის განთავსებისთვის მიიღო საპროცენტო შემოსავალი 527,623 ლარი 2019 წელს და 175,208 ლარი 2018 წელს.

ფული და ფულის ეკვივალენტების ვალუტის კურსის მიხედვით წარდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

16. საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 1 თებერვალს და 2018 წლის 6 აგვისტოს ხელმოწერილი პარტნიორთა კრების ოქმების შესაბამისად საწესდებო კაპიტალი შემცირებული იყო 4,500,000 ლარით (1,472,609 ევრო) და 4,000,000 ლარით (1,331,248 ევრო) შესაბამისად.

17. საგადასახადო ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისთვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად, როგორც ვალდებულება 959,466 და 547,762 ლარის, შესაბამისად.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018
ფინანსური ვალდებულებები დაკავშირებული:		
მომწოდებლებთან	2,546,950	1,753,915
როიალტის და მმართველობის მომსახურებასთან	727,753	2,324,290
სატრანსპორტო მომსახურებასთან	468,551	326,030
გადასახდელი ხელფასები	89,328	105,410
სხვა	804,985	1,042,553
	4,637,567	5,552,198
არაფინანსური ვალდებულებები		
გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხები	55,201	70,565
	4,692,768	5,622,763

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო. ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები და ოპერაციები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
	საერთო კონტროლის ქვეშ	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	209,710	57,649
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,317,008	680,374
მარაგების შესყიდვები	15,372,785	-
		12,552,310
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,431,476)	(632,890)
კომერციული ხარჯები	(761,046)	(660,549)
სხვა ხარჯები	184,259	-
		836,439

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის კომპენსაცია

	2019
- მოკლევადიანი თანამშრომლის სარგებელი	183,928

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, კორონა ვირუსით გამოწვეული ეფექტი წარმოადგენს არამაკორექტირებელ მოვლენას, შესაბამისად პროგნოზები და დაშვებები, რომლებიც გამოყენებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რელევანტურია და არ საჭიროებს ცვლილებას აღნიშნული მოვლენის (კორონავირუსი) გამო მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონა ვირუსის დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. ზოგადად ვირუსმა შესაძლოა ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი მიზნების გამო:

- შემცირებული მომხმარებლების მოთხოვნა პროდუქციაზე გამოწვეული შემოსავლის დაკარგვით და/ან მომხმარებლის თავისუფალი გადაადგილების შეზღუდვით
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

21. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი

კომპანია იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტზე გადასვლა გულისხმობს, რომ სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2019 წლის 1 იანვარი) სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არ აქვს ეფექტი საკუთარი კაპიტალის საწყის ნაშთზე.

ფასს 16 ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 17 - „იჯარა“ და ფასიკ 4 - „როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა კომპონენტი იჯარას“. ფასს 16-ის შესაბამისად მიღებული იჯარა აღიარდება, როგორც აქტივი და ვალდებულება. ფასს 16 ითვალისწინებს გამარტივებულ მიდგომას იმ საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ვადა 12 თვეზე ნაკლებია ან რომელიც უკავშირდება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარას. გაცემული საიჯარო ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის ფასს 16-ის მოთხოვნები არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მოთხოვნებისგან. კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი საიჯარო საქმიანობა, როგორც მეიჯარეს.

გადასვლის მეთოდი და გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა: სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის არ ევალება იმის ხელახლა შეფასება, ხელშეკრულება წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ხელშეკრულებას, ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას ისეთი ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის შესაბამისად კლასიფიცირებული არ ჰქონდა, როგორც იჯარის შემცველი ხელშეკრულება არ მოხდა ფასს 16-ის გამოყენება. ფასს 16-ის მიხედვით იჯარის იდენტიფიკაცია გამოყენებულ იქნა მხოლოდ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც დაიწყო ან ცვლილება შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ.

ფასს 16-ით დაშვებულია გათავისუფლებები, რომელთა ნაწილი ეხება სტანდარტის პირველადი გამოყენების შემთხვევას. ადრე, ბასს 17-ით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარის მიმართ კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16-ის შემდეგი გათავისუფლებები:

ა) არ გაითვალისწინა თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივების გამოყენების უფლების შეფასებაში, იმ იჯარებისთვის, რომლებისთვისაც აქტივების გამოყენების უფლება იყო განსაზღვრული ისე, როგორც განსაზღვრა მოხდებოდა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ფასს 16-ის გამოყენების შემთხვევაში;

ბ) არ აღიარა აქტივების გამოყენების უფლება იმ იჯარებთან მიმართებაში, რომლის იჯარის ვადა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში იწურება. ამგვარი იჯარები მოკლევადიანი იჯარების მსგავსად აღირიცხება. როგორც მოიჯარე, კომპანია ძველ პერიოდებში აკლასიფიცირებდა იჯარას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, იმის მიხედვით ხდებოდა

21. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი (გაგრძელება)

თუ არა საიჯარო აქტივთან დაკავშირებული არსებითი რისკისა და სარგებლის გადაცემა. ფასს 16-ის მიხედვით, კომპანია უმეტესი იჯარის შემთხვევაში აღიარებს გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას.

ფასს 16-ის დანერგვის შედეგად კომპანიამ აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება აღიარა შემდეგნაირად:

ბასს 17-ით	აქტივების გამოყენების უფლება	საიჯარო ვალდებულება
საოპერაციო იჯარა	ადმინისტრაციული მიზნებისთვისა და პარკინგისთვის საჭირო ფართის იჯარებისთვის: აქტივების გამოყენების უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით შესწორებული წინასწარი გადახდებითა და დარიცხული ვალდებულებით.	აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. შეწონილ განაკვეთად გამოყენებული იქნა 7.28%

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ის არეები, რომელზეც გავლენა იქონია ფასს-16-ის დანერგვამ:

	31 დეკემბერი 2018	ფასს 16	1 იანვარი 2019
აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	-	447,602	447,602
ვალდებულება			
საიჯარო ვალდებულება	-	435,890	435,890

22. პირობითი ვალდებულებები**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის განსაზღვრა საიმედოდ არის შესაძლებელი. ანარიცხი არ აღიარდება, ისეთ სადაო საგადასახადო საკითხებზე, რომლის დასაბეგრი თანხის საიმედოდ შეფასება შეუაღებელია. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

დივიდენდის განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული გაუნაწილებელი მოგებიდან განაწილებული დივიდენდების შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 3,214,269 ლარი.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია ძირითადად შემოსავლებს იღებს ყავის პროდუქტების რეალიზაციიდან, კომპანია იყენებს დისტრიბუტორს პროდუქტების საბოლოო მომხმარებელამდე მისატანად. როდესაც დისტრიბუტორი მიიღებს პროდუქტს, კონტროლი გადაეცემა მას, რაც კომპანიისთვის წარმოადგენს მტკიცებულებას, რომ კონტროლის გადაცემის ყველა კრიტერიუმი კმაყოფილდება და შემოსავალს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში. ყველა შეთანხმებაში კომპანია არის მარწმუნებელი და შემოსავალს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით.

დისტრიბუტორს არ აქვს უფლება დააბრუნოს პროდუქტი ან მიიღონ გადახდილი თანხა უკან.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული შეთანხმებებიდან, რომელიც პერიოდულად შესაძლოა შეიცვალოს ორმხრივი შეთანხმების საფუძველზე. კომპანია არ ითვალისწინებს დაფინანსების კომპონენტს, რადგან დისტრიბუტორი პროდუქტის მიწოდებიდან 30 დღეში ფარავს ფალდებულებას. კომპანიას არ აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევები.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე.

თითოეული პროდუქტის გაყიდვის დროს, კომპანიას წინასწარ აქვს შეთანხმებული ფასები. აქედან გამომდინარე კომპანიას არ იყენებს მსჯელობას გაანაწილოს გარიგების ფასი თითოეული შეკვეთისთვის.

ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები

დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან მოიცავს გაყიდვებისა და იურიდიული დეპარტამენტების თანამშრომლების ფიქსირებულ ხელფასებს.

აღნიშნული დანახარჯები არ არის აღიარებული როგორც აქტივი და აღიარებულია როგორც ხარჯი, რომელიც წარმოადგენს ისეთ ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელსაც საწარმო მაინც გასწევდა, იმის მიუხედავად, გაფორმდებოდა თუ არა ხელშეკრულება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. მიწოდებული პროდუქტის თვითღირებულების ჩამოწრა ხარჯებში აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად. ხარჯები გაწვევითანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2019	2,8677	3.2095
31 დეკემბერი 2018	2.6766	3.0701

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

კომპანია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის იყენებს გამარტივებულ მიდგომას. აღნიშნული ეხება ისეთ ხელშეკრულებებს, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია. ერთ-ერთი ამგვარი გამარტივებული მიდგომის მაგალითია მოთხოვნისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა ანარიცხების (რეზერვების) მატრიცის გამოყენებით. კომპანია იყენებს საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს მოთხოვნისთვის 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის, ან ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, შესაბამისად.

ამორტიზებადი ღირებულებით დაკლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ფულს და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ადვილად გაცვლადი წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია არ ფლობს ფინანსური ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება.

ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის 5 წლიან ვადაზე. ცვეთის დარიცხვა არ წყდება მაშინაც კი, როდესაც აქტივს დროებით აღარ იყენებს კომპანია. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის პროპორციულად.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ამორტიზაციასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. კომპანია ფლობს განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით. პროგრამები იცვითება 4-5 წლიან პერიოდზე. სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გუდვილი

გუდვილი ფასდება როგორც სხვაობა შემდეგი მაჩვენებლებისა: გადაცემული კომპენსაცია, და შეძენილ იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების შეძენის თარიღისათვის წმინდა ღირებულებას შორის. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს არსებობს თუ არა გუდვილის გაუფასურების ნიშნები.

გუდვილის გაუფასურების განსასაზღვრად დგინდება ანაზღაურებადი ღირებულება თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის (ან ჯგუფისთვის) რომელსაც ეს გუდვილი მიეკუთვნება. თუ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ან ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში. გუდვილის გაუფასურების ზარალი კომპენსირება არ ხდება მომავალ პერიოდებში.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურებაზე იტესტება აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება. გაუფასურების ზარალი მოგება ზარალში აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების ფინანსური ანგარიშგების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სავაჭრო ფასდათმობები და გადასახადები, რომელიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯებში. კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს. კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

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

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, ფინანსურ ანგარიშგებაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
- ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2019 წლის 31 დეკემბერი

მმართველობის ანგარიშგება

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

ს/ნ 405076830

საანგარიშგებო პერიოდი - 2019 წ

სარჩევი:

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა	29
2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები	29
3. კომპანიის სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა	29
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	29
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	29
6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	32
7. დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებში ასახული თანხების შესახებ	32
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	32

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

შპს „იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქართველოში დაარსდა 2014 წლის დეკემბერს. კომპანიის მოქმედების აქტიური ეტაპი დაიწყო 2015 წლის აპრილში, როდესაც კომპანიამ შეიძინა ყავის ბიზნესი შპს Mondelez Georgia- სგან (ბიზნესის გადაცემის ხელშეკრულება შესრულდა 2015 წლის 1 აპრილს). Jacobs Douwe Egberts International B.V. (მშობელი) კომპანიის კაპიტალის 100% -ს ფლობს. 2017 წლის 12 ივნისს კომპანიამ შეიცვალა სახელი შპს „იაკობზ საქართველო“-დან და ფუნქციონირებას აგრძელებს შპს „იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო“-ს სახელით.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა JDE-ის ყავის ბრენდების იმპორტი და ადგილობრივი დისტრიბუცია. კომპანია პასუხისმგებელია ადგილობრივ გაყიდვებზე და მარკეტინგულ საქმიანობაზე. კომპანია პროდუქციის იმპორტს ახორციელებს ჯგუფის საწარმოო ობიექტებიდან ძირითადად რუსეთიდან, ხოლო გამონაკლის შემთხვევებში უკრაინიდან და ყაზახეთიდან და საბითუმოდ ყიდის მას დისტრიბუტორზე - შპს მეგაკო და შპს კავკაზ ტრეიდეზე.

კომპანია არის პასუხისმგებელი სხვადასხვა მარკეტინგული ღონისძიებების დაგეგმვასა და წარმართვაზე, რომლებიც მიზნად ისახავს ბრენდის პოპულარიზაციას, ბაზარზე პროდუქციის ხილვადობას და შემდგომში გაყიდვების წახალისებას. კომპანიის პორტფელი მოიცავს შემდეგ ბრენდებს: Jacobs, Carte Noire და Maxwell House. კომპანია, მასსა და Koninklijke Douwe Egberts B.V.-ს შორის დადებული სალიცენზიო ხელშეკრულებების საფუძველზე ფლობს არაექსკლუზიურ უფლებებს აღნიშნული სავაჭრო ნიშნის გამოყენების შესახებ.

საქართველოში ყავის ბაზარი წარმოდგენილია მრავალი მწარმოებლებით და ბრენდებით. მოთამაშეები არიან როგორც ადგილობრივი მწარმოებლები ასევე საერთაშორისო კომპანიები. საბითუმო ბაზარი წარმოდგენილია 3 ძირითად ქვეკატეგორიად: ხსნადი ყავა, დაფქული ყავა და ყავის მიქსები. კომპანია ყიდის სამივე ქვეკატეგორიის პროდუქციას. ფასწარმოქმნისას კომპანია ითვალისწინებს პროდუქციის თვითღირებულებას, კომპანიის მიზნებს და ბაზრის ვითარებას.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანია საკმაოდ ახალი, თუმცა მზარდი და მომგებიანია. კომპანიის ძირითადი მიზნებია: გაყიდვების ზრდა, ყავის ნაირსახეობის ინოვაციური პროდუქტების შეთავაზება მომხმარებელთათვის და ზოგადად ყავის კატეგორიის პოპულარიზაცია საქართველოში. 2020 წელს კომპანია გეგმავს საქართველოში ცივი ყავის ე.წ. Ready To Drink იმპორტს და დისტრიბუციას. ასევე, კომპანია აგრძელებს მუშაობას ყავის პროფესიული ხაზის მიმართულებით, რაც გულისხმობს ყავის აპარატების და შესაბამისი პროდუქციის შეთავაზებას ბიზნეს კლიენტებისთვის.

ასევე, მუდმივ რეჟიმში მიმდინარეობს არსებული ასორტიმენტის განახლება და მომხმარებლების გახალისება საინტერესო შეთავაზებებით.

3. კომპანიის სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა

2019 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოები.

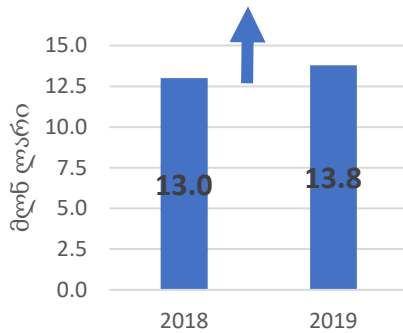
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

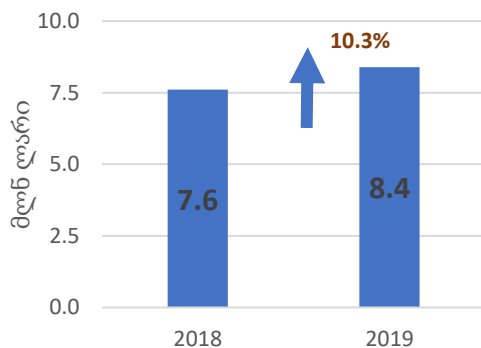
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

საერთო მოგება



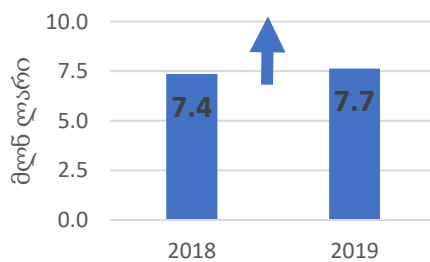
კომპანიის 2019 წლის საერთო მოგება 2018 წელთან შედარებით 6.1%-ით არის გაზრდილი, რომელიც გაყიდვების მოცულობის 15%-იანი ზრდით იყო განპირობებული. აღსანიშნავია რომ ადგილი ჰქონდა პროდუქციის თვითღირებულების ზრდას, რომელიც პირდაპირ პროპორციულ დამოკიდებულებაში არ იყო შემოსავლების ზრდასთან. მაშინ როდესაც ამონაგები გაიზარდა 15%-ით პროდუქციის თვითღირებულება გაიზარდა 24%-ით. აღნიშნული განაპირობა: პროდუქციის საინვოისო ფასების ცვლილებამ, ბაზრისთვის ახალი პროდუქტების შეთავაზებამ, რომელზეც უფრო ნაკლები მარჟაა, პროდუქციის პარტიების ისეთი ქვეყნებიდანაც შემოტანა, საიდანაც თვითღირებულება იზრდება იმპორტის გადასახადით.

საოპერაციო მოგება



2019 წლის საოპერაციო მოგება 2018 წელთან შედარებით 10.3%-ით არის გაზრდილი, რაც მიღწეულ იქნა გაყიდვების ზრდის მიუხედავად საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების, კომერციული ხარჯების, საექვო ვალების რეზერვის ხარჯის და სხვა შემოსავლების საერთო მოცულობის დონის შენარჩუნებით.

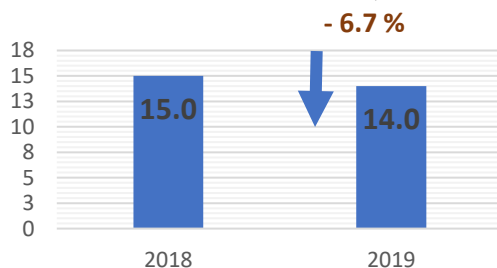
წმინდა მოგება



2019 წლის წმინდა მოგება 2018 წელთან შედარებით 4.16%-ით არის გაზრდილი. ამ მაჩვენებლის შედარებით ნაკლები ზრდა ძირითადად განაპირობა 2019 წლის დეკემბერში დივიდენდების განაწილებამ და მოგების გადასახადის ხარჯებში 886,019 ლარის ასახვამ.

ინფორმაცია ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ:

თანამშრომლები

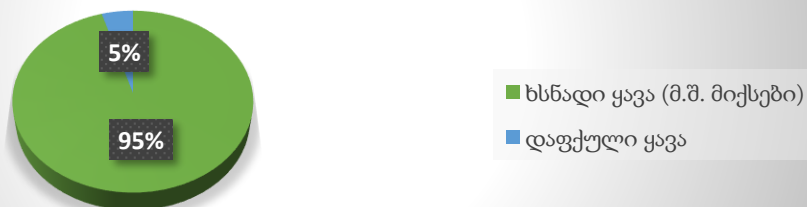


აღსანიშნავია, რომ კომპანია დაინტერესებულია დაფქული ყავის პოპულარიზაციით. თუმცა 2018-2019 წლების დაფქული ყავის წილი წმინდა საოპერაციო მოგებაში 4-5%-ის ფარგლებში მერყეობს ისევ.

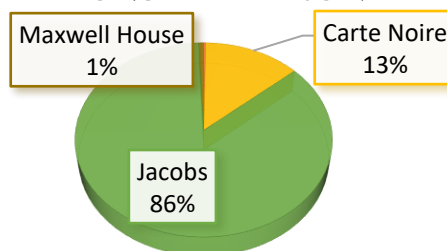
წმინდა საოპერაციო მოგება კატეგორიის მიხედვით 2019 წელი



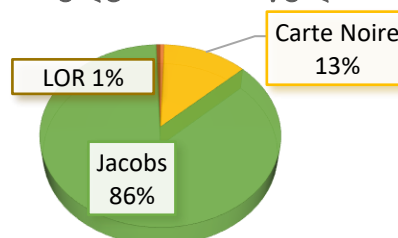
წმინდა საოპერაციო მოგება კატეგორიის მიხედვით 2018 წელი



წმინდა საოპერაციო გაყიდვები ბრენდების მიხედვით 2019 წელი



წმინდა საოპერაციო გაყიდვები ბრენდების მიხედვით 2018 წელი



წმინდა საოპერაციო გაყიდვებში წილების მიხედვით 2018-2019 წლებში Jacobs-ის და Carte Noire-ის ბრენდებს უცვლელად 86%-იანი და 13%-იანი წილი უჭირავს. აქვე აღსანიშნავია, რომ LOR-ის ბრენდი 2019 წელს უკვე ამოღებულ იქნა საქართველოს გაყიდვებიდან. 2019 წელს ახალი ბრენდი Maxwell House იქნა შეთავაზებული მომხმარებელთათვის.

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია თავისი საკუთარი აქციები და აგრეთვე არ ფლობს სხვა კომპანიის აქციებს.

7. დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანია გაყიდვებს ახორციელებს, როგორც წინასწარ გადახდის ასევე შემდგომი გადახდის პირობით. პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზაციისას საკრედიტო ლიმიტის ხანგრძლივობა შეადგენს 30 კალენდარულ დღეს. კომპანია ასევე სარგებლობს საკრედიტო ლიმიტებით თავის მიერ შესყიდულ პროდუქციაზე თუ მიღებულ მომსახურებაზე. ამ შემთხვევაში საკრედიტო ლიმიტი დიფერენცირებულია და შეადგენს 5-დან 160 კალენდარულ დღეს.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

რადგან კომპანიას არ გააჩნია სასეხო ვალდებულებები და ობლიგაციები, აქვს საკმარისი საბრუნავი კაპიტალი, შესაბამისად, კომპანია ლიკვიდურობის პრობლემის წინაშე არ დგას.

კომპანიას მინიმუმდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი, რადგან არ ფლობს საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

საქონლის შესყიდვას ახორციელებს რა უცხო ქვეყნებიდან, ხოლო გაყიდვები ადგილობრივ ვალუტაშია, არსებობს პოტენციური ზარალის მიღების რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო, თუმცა წლიდან წლამდე კომპანიის ვალუტაში ნომინირებულ ვალდებულებებზე მნიშვნელოვანი ზრდა/კლება არ შეიმშენვეა. კურსის ცვლილება გავლენას ახდენს პროდუქციის თვითღირებულებაზე, რომელიც წინა პერიოდთან შედარებით 2019 წელს გაზრდილია.

კომპანიისთვის არსებული ძირითადი რისკები დეტალურად გაშიფრულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. სხვა მნიშვნელოვანი რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიაზე და რომელშიც შესაძლო ცვლილებების განმარტება იქნებოდა საჭირო კომპანიაში არ იდენტიფიცირდება.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 22 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

კახაბერ მურაჩაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარია მიქაცაძე

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2019 წლის 31 დეკემბერი

წმინდა საოპერაციო გაყიდვებში წილების მიხედვით 2018-2019 წლებში Jacobs-ის და Carte Noire-ის ბრენდებს უცვლელად 86%-იანი და 13%-იანი წილი უჭირავს. აქვე აღსანიშნავია, რომ LOR-ის ბრენდი 2019 წელს უკვე ამოღებულ იქნა საქართველოს გაყიდვებიდან. 2019 წელს ახალი ბრენდი Maxwell House იქნა შეთავაზებული მომხმარებელთათვის.

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია თავისი საკუთარი აქციები და აგრეთვე არ ფლობს სხვა კომპანიის აქციებს.

7. დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანია გაყიდვებს ახორციელებს, როგორც წინასწარ გადახდის ასევე შემდგომი გადახდის პირობით. პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზაციისას საკრედიტო ლიმიტის ხანგრძლივობა შეადგენს 30 კალენდარულ დღეს. კომპანია ასევე სარგებლობს საკრედიტო ლიმიტებით თავის მიერ შესყიდულ პროდუქციაზე თუ მიღებულ მომსახურებაზე. ამ შემთხვევაში საკრედიტო ლიმიტი დიფერენცირებულია და შეადგენს 5-დან 160 კალენდარულ დღეს.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

რადგან კომპანიას არ გააჩნია სასესო ვალდებულებები და ობლიგაციები, აქვს საკმარისი საბრუნავი კაპიტალი, შესაბამისად, კომპანია ლიკვიდურობის პრობლემის წინაშე არ დგას.

კომპანიას მინიმუმდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი, რადგან არ ფლობს საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

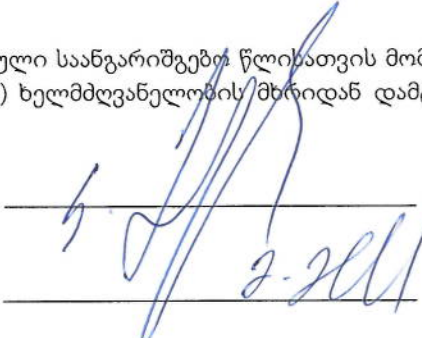
საქონლის შესყიდვას ახორციელებს რა უცხო ქვეყნებიდან, ხოლო გაყიდვები ადგილობრივ ვალუტაშია, არსებობს პოტენციური ზარალის მიღების რისკი ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო, თუმცა წლიდან წლამდე კომპანიის ვალუტაში ნომინირებულ ვალდებულებებზე მნიშვნელოვანი ზრდა/კლება არ შეიძლება. კურსის ცვლილება გავლენას ახდენს პროდუქციის თვითღირებულებაზე, რომელიც წინა პერიოდთან შედარებით 2019 წელს გაზრდილია.

კომპანიისთვის არსებული ძირითადი რისკები დეტალურად გაშიფრულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. სხვა მნიშვნელოვანი რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიაზე და რომელშიც შესაძლო ცვლილებების განმარტება იქნებოდა საჭირო კომპანიაში არ იდენტიფიცირდება.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის/მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 22 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



კახაბერ მურაჩაშვილი

მარია მიქაძაძე

