

შპს იაკობ ღაუ ეგბერტს საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 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. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
6. კომერციული ხარჯები	14
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	14
8. ძირითადი საშუალებები.....	15
9. გუდვილი.....	15
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	16
13. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	16
14. პირობითი ვალდებულებები.....	17
15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	17
 მმართველობის ანგარიშგება.....	 22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო-ს ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს იაკობზ დოუ ეგბერტს ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 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 საღირსეზო 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 2020 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-9 შენიშვნაშია განმარტებული, 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რის გამოც ჩვენი მოსაზრება იყო მოდიფიცირებული. აღნიშნული გარემოების გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მოდიფიცირებულია ჩვენი მოსაზრება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზეც.

2020 წელს საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას დაუწესეს დამატებითი გადასახადები და მასთან დაკავშირებული ჯარიმები დადგლარიებული გადასახადების შემცირების გამო 2,903,170 ლარის ოდენობით. კომპანიამ არ აღიარა ეს ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში, რადგან გაასაჩივრა იგი თბილისის საქალაქო სასამართლოში. ამრიგად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარდგენილი ხარჯები შემცირებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიამ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოადგინა 477,484 ლარი როგორც „წინა პერიოდის კორექტირებების ეფექტი“. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ ოპერაციებთან დაკავშირებით, შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუდიტორული იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირებების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

კომპანიამ არ გამოიყენა შემოსავლებისა და ხარჯების შესაბამისი კლასიფიკაციები, რასაც გავლენა არ მოუხდენია საბოლოო შედეგზე. კერძოდ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარდგენილია:

გაზრდილი ღირებულებით:		შემცირებული ღირებულებით:	
ამონაგები ყავის რელიზაციიდან	167,915	გაციდული ყავის თვითღირებულება	2,392,152
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,751,206	სხვა შემოსავლები	200,124
კომერციული ხარჯები	571,706	საექვო ვალების რეზერვის ცვლილება	37,031

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც

გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

შპს ბიდიო აუდიტი არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც წარმოადგენს გაერთიანებულ სამეფოში რეგისტრირებული გარანტიით შეზღუდული კომპანიის - “ბიდიო ინტერნეტალ ლიმიტედის” წევრს და შედის ბიდიოს დამოუკიდებელი ფირმების საერთაშორისო ქსელის შემადგენლობაში.

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-13 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია, რომ რუსეთის უკრაინაში შეჭრის გამო კომპანიას შესაძლოა შეექმნას სირთულეები მარაგების მოწოდების კუთხით, მენეჯმენტის გეგმები ამ საკითხთან დაკავშირებით აღწერილია მე-2 შენიშვნაში.

ეს საკითხი მიუთითებს, არსებითი განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან დაკავშირებით.

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 პასუხისმგებელნი 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 გამოიწვეულ 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 შესაბამისი 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 განმარტებით 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:

- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2020 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

2022 წლის 6 მაისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო-ს ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს იაკობზ დოუ ეგბერტს ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 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 საღირსეზო 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 2020 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-9 შენიშვნაშია განმარტებული, 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რის გამოც ჩვენი მოსაზრება იყო მოდიფიცირებული. აღნიშნული გარემოების გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მოდიფიცირებულია ჩვენი მოსაზრება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზეც.

2020 წელს საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას დაუწესეს დამატებითი გადასახადები და მასთან დაკავშირებული ჯარიმები დადგლარიებული გადასახადების შემცირების გამო 2,903,170 ლარის ოდენობით. კომპანიამ არ აღიარა ეს ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში, რადგან გაასაჩივრა იგი თბილისის საქალაქო სასამართლოში. ამრიგად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარდგენილი ხარჯები შემცირებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიამ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოადგინა 477,484 ლარი როგორც „წინა პერიოდის კორექტირებების ეფექტი“. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ ოპერაციებთან დაკავშირებით, შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუდიტორული იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირებების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

კომპანიამ არ გამოიყენა შემოსავლებისა და ხარჯების შესაბამისი კლასიფიკაციები, რასაც გავლენა არ მოუხდენია საბოლოო შედეგზე. კერძოდ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარდგენილია:

გაზრდილი ღირებულებით:		შემცირებული ღირებულებით:	
ამონაგები ყავის რელიზაციიდან	167,915	გაციდული ყავის თვითღირებულება	2,392,152
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,751,206	სხვა შემოსავლები	200,124
კომერციული ხარჯები	571,706	საექვო ვალების რეზერვის ცვლილება	37,031

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც

გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

შპს ბიდიო აუდიტი არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც წარმოადგენს გაერთიანებულ სამეფოში რეგისტრირებული გარანტიით შეზღუდული კომპანიის - “ბიდიო ინტერნეტნალ ლიმიტედის” წევრს და შედის ბიდიოს დამოუკიდებელი ფირმების საერთაშორისო ქსელის შემადგენლობაში.

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-13 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია, რომ რუსეთის უკრაინაში შეჭრის გამო კომპანიას შესაძლოა შეექმნას სირთულეები მარაგების მოწოდების კუთხით, მენეჯმენტის გეგმები ამ საკითხთან დაკავშირებით აღწერილია მე-2 შენიშვნაში.

ეს საკითხი მიუთითებს, არსებითი განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან დაკავშირებით.

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 პასუხისმგებელნი 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 შესაბამისი 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 განმარტებით 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 “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული 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

2022 წლის 6 მაისი

შპს იაკობ ჯაფარიძის საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები ყავის გაყიდვიდან		36,857,915	30,478,014
გაყიდული ყავის თვითღირებულება		(21,334,048)	(16,681,192)
საერთო მოგება		15,523,867	13,796,822
სხვა შემოსავალი		273,352	184,259
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(4,960,897)	(2,978,207)
კომერციული ხარჯები	6	(2,353,301)	(2,767,609)
საექვო ვალების რეზერვის ცვლილება		-	159,773
საოპერაციო მოგება		8,483,021	8,395,038
ფინანსური ხარჯი		(14,505)	(29,032)
ფინანსური შემოსავალი	7	669,236	527,623
წმინდა ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან		(627,004)	(348,152)
მოგება დაბეგვრამდე		8,510,748	8,545,477
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,846,307)	(886,019)
მთლიანი სრული შემოსავალი		6,664,441	7,659,458

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 6 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	კახაბერ მურაჩაშვილი
მთავარი ბუღალტერი	_____	მარია მიქაცაძე

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები ყავის გაყიდვიდან		36,857,915	30,478,014
გაყიდული ყავის თვითღირებულება		(21,334,048)	(16,681,192)
საერთო მოგება		15,523,867	13,796,822
სხვა შემოსავალი		273,352	184,259
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(4,960,897)	(2,978,207)
კომერციული ხარჯები	6	(2,353,301)	(2,767,609)
საექვო ვალების რეზერვის ცვლილება		-	159,773
საოპერაციო მოგება		8,483,021	8,395,038
საპროცენტო ხარჯი		(14,505)	(29,032)
საპროცენტო შემოსავალი	7	669,236	527,623
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(627,004)	(348,152)
მოგება დაბეგვრამდე		8,510,748	8,545,477
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,846,307)	(886,019)
მთლიანი სრული შემოსავალი		6,664,441	7,659,458

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 6 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



კახაბერ მურაჩაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



მარია მიქაძაძე



შპს იაკოვზ დაუ ეგბერტს საქართველო
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	2,646,628	670,199
არამატერიალური აქტივები		-	158,789
აქტივის გამოყენების უფლება		119,420	302,106
გუდვილი	9	22,110,317	22,110,317
		24,876,365	23,241,411
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2,943,945	3,666,082
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	2,712,934	8,676,924
		5,656,879	12,343,006
სულ აქტივები		30,533,244	35,584,417
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8,176,270	8,176,270
გაუნაწილებელი მოგება		16,699,636	21,428,457
სულ კაპიტალი		24,875,906	29,604,727
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		-	176,667
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4,773,433	4,692,768
საგადასახადო ვალდებულებები		735,102	959,466
საიჯარო ვალდებულებები		148,803	150,789
		5,657,338	5,803,023
სულ ვალდებულებები		5,657,338	5,979,690
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		30,533,244	35,584,417

შპს იაკოვზ დაუ ეგბერტს საქართველო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2018	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
31 დეკემბერი 2019	8,176,270	21,428,457	29,604,727
მფლობელზე განაწილებული დივიდენდები	-	(10,915,778)	(10,915,778)
წინა პერიოდის კორექტირებების ეფექტი	-	(477,484)	(477,484)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	6,664,441	6,664,441
31 დეკემბერი 2020	8,176,270	16,699,636	24,875,906

შპს იაკობს დაუ ეგბერტს საქართველო

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		8,510,748	8,545,477
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		603,690	496,182
ფინანსური ხარჯი		14,505	29,032
ფინანსური შემოსავალი		(669,236)	(527,623)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	300
საექვო ვალების რეზერვის ცვლილება		(37,031)	(159,773)
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		627,004	348,152
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებებამდე		9,049,680	8,731,747
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		813,982	1,883,909
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(2,149,283)	(1,894,254)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		215,346	411,704
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		7,929,725	9,133,106
გადახდილი მოგების გადასახადი		(2,286,017)	-
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი		(14,505)	(29,032)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,629,203	9,104,074
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(1,092,878)	(440,832)
მიღებული პროცენტები		669,236	527,623
წმინდა ფულადი ნაკადების (გასვლა) შემოსვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან		(423,642)	86,791
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებებზე დაფარული ძირი		(160,372)	(137,295)
გადახდილი დივიდენდები		(10,915,778)	(5,857,674)
წმინდა ფულადი ნაკადების გასვლა ფინანსური საქმიანობიდან		(11,076,150)	(5,994,969)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების შემცირება (ზრდა)		(5,870,589)	3,195,896
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	8,676,924	5,766,358
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(93,401)	(285,330)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	2,712,934	8,676,924

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.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია „იაკობზ დაუ ეგბერტს ინთერნეიშნალ B.V.“, რომელიც დარეგისტრირებულია და ოპერირებს ნიდერლანდების კანონმდებლობით. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი იურიდიული პირი არის Acorn Holdings B.V.

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 ასევე 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.

როგორც მე-13 შენიშვნაში განმარტებული, კომპანიის მთავარი მომწოდებლები არიან დაკავშირებული მხარეები რუსეთის ფედერაციიდან (ძირითადი მომწოდებელი) და უკრაინიდან. უკრაინასა და რუსეთის ფედერაციას შორის სრულმასშტაბიანი ომის გამო, არსებობს ამ ქვეყნებიდან მარაგების სტაბილურად ვერ მოწოდების რისკი. საომარმა მდგომარეობამ და რუსეთის მთავრობისთვის, რუსული საწარმოებისთვის და რუსეთის მოქალაქე/ფიზიკური პირებისთვის დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიებისთვის სავაჭრო საქმიანობაზე, ასევე სხვა ფინანსურ რესურსებზე წვდომაზე. იმ შემთხვევაში თუ წარმოიშვება სირთულეები ამ კუთხით, მენეჯმენტს აქვს გეგმა, გადაერთოს სხვა ქვეყნების მომწოდებლებზე (ასევე დაკავშირებულ მხარეებზე). ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

მიღებულ იქნა რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანს არ მოუხდენია არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა (ფასს 16-ის ცვლილებები)
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

2. მოზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომავალ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. 2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდეგი შესწორებები:

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

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

კომპანიამ შეაფასა ახალი სტანდარტების შესაძლო გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე და დაასკვნა, რომ IASB-ის მიერ გამოცემულ ამ და სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის ეფექტური, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის 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.

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. 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.

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 და 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.

კომპანიის ხელმძღვანელობის 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 წარმოემშვება, 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.

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.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება წარმოადგენს 1 წლამდე ლიკვიდურობას, გარდა გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებისა, რომელიც წარმოადგენს 1-დან 5 წლამდე ლიკვიდურობას.

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

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტთან 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 განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოადგენს ცვალებად-პროცენტთან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ რისკს, რომელიც წარმოიქმნება საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობის გამო. კომპანიას არ აქვს პროცენტის მქონე ვალდებულებები ან აქტივები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის საფრთხეს სავალუტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობით გამოწვეული ეფექტების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	რუბლი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,851,213	-	-	-	2,851,213
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,592,447	72,510	-	47,977	2,712,934
	5,443,660	72,510	-	47,977	5,564,147
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,286,651	-	1,405,608	41,199	4,733,458
საიჯარო ვალდებულებები	-	148,803	-	-	148,803
	3,286,651	148,803	1,405,608	41,199	4,882,261
ღია საბალანსო პოზიცია	2,157,009	(76,293)	(1,405,608)	6,778	681,886

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

	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

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
ევროს ეფექტი (ზარალი) მოგება	(281,122)	281,122	(352,868)	352,868
დოლარის ეფექტი (ზარალი) მოგება	(15,259)	15,259	(62,965)	62,965
რუბლის ეფექტი (ზარალი) მოგება	1,356	(1,356)	(177,578)	177,578

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. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(2,953,112)	(1,431,476)
ხელფასები, ბონუსები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,050,013)	(549,702)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(596,253)	(477,032)
საკონსულტაციო და პროფესიული ხარჯები	(159,654)	(78,546)
სხვა	(201,865)	(441,451)
	(4,960,897)	(2,978,207)

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

6. კომერციული ხარჯები

	2020	2019
როიალტის ხარჯი	(1,223,549)	(761,046)
სარეკლამო ხარჯი	(889,034)	(914,141)
პრომო აქციები	(210,750)	(311,010)
ხელფასები, ბონუსები და თანამშრომლის სხვა სარგებელი	-	(719,962)
სხვა	(29,968)	(61,450)
	(2,353,301)	2,767,609

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფულადი სახსრებისგან. მიმდინარე ანგარიშზე თანხის განთავსებისთვის კომპანიამ 2020 და 2019 წლებში მიიღო 669,236 და 527,623 ლარის საპროცენტო შემოსავალი, წლების შესაბამისად.

ფული და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

	იჯარის კეთილმოწყობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი	ყავის აპარატები*	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
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
შემოსვლა	-	34,774	-	2,203,872	-	2,238,646
31 დეკემბერი 2020	320,036	329,547	120,964	2,578,767	17,599	3,366,913
დაგროვილი ცვეთა						
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)
ცვეთა	(72,461)	(33,874)	(23,536)	(130,883)	(1,461)	(262,215)
31 დეკემბერი 2020	(236,353)	(259,456)	(76,365)	(142,677)	(5,434)	(720,285)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2019	156,144	69,191	68,135	363,101	13,626	670,199
31 დეკემბერი 2020	83,683	70,091	44,599	2,436,090	12,165	2,646,628

2019 წელს კომპანიამ შეისყიდა ყავის აპარატები 374,895 ლარის ღირებულებით, რომელიც იჯარით გასცა სადისტრიბუციო კომპანია შპს მეგაკოზე. 2020 წელს კომპანიამ დამატებით შეიძინა ყავის აპარატები 2,203,872 ლარის ღირებულების, საიდანაც 1,600,000 ლარის ღირებულების ყავის აპარატები კვლავ მიაქირავა შპს მეგაკოს. 2020 და 2019 წელს კომპანიამ მიიღო 167,915 და 7,607 ლარის საიჯარო შემოსავალი, წლების შესაბამისად.

9. გუდვილი

2015 წლის 1 აპრილის ბიზნესის გადაცემის შეთანხმების საფუძველზე, კომპანიამ შეიძინა ყავის ბიზნესი შპს მონდელეზ 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 საწარმოთა გაერთიანება, სხვაობა გადახდილ ანაზღაურებასა და მიღებული აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდა როგორც გუდვილი 22,110,317 ლარის ოდენობით.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,784,157	3,416,506
სხვა მოთხოვნები	67,056	273,495
გაუფასურების რეზერვი	-	(36,047)
	2,851,213	3,653,954
არაფინანსური მოთხოვნები		
წინასწარ გაწეული ხარჯები	92,732	13,112
გაუფასურების რეზერვი	-	(984)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,943,945	3,666,082

ფინანსური მოთხოვნების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში. კომპანიის მოთხოვნები არაა უზრუნველყოფილი.

შპს იაკობზო დაუ ეგბერტს საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
1 იანვარი	(37,031)	(196,804)
რეზერვის შემცირება (მიღებული თანხები)	37,031	159,773
31 დეკემბერი	-	37,031

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
ფინანსური ვალდებულებები დაკავშირებული:		
მომწოდებლებთან	2,252,343	2,546,950
როიალტის და მმართველობით მომსახურებასთან	492,403	727,753
სატრანსპორტო მომსახურებასთან	454,734	468,551
გადასახდელი ხელფასები	99,324	89,328
სხვა	1,434,654	804,985
	4,733,458	4,637,567
არაფინანსური ვალდებულებები		
გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხები	39,975	55,201
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,773,433	4,692,768

ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები და ოპერაციები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
	საერთო კონტროლის ქვეშ	საერთო კონტროლის ქვეშ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	164,103	209,710
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,305,001	3,317,008
მარაგების შესყიდვები	21,546,630	15,372,785
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,953,112)	(1,431,476)
კომერციული ხარჯები	(1,223,549)	(761,046)
სხვა შემოსავალი	273,352	184,259

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება:

	2020	2019
- თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	190,396	183,928

13. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის დეკემბერში დამფუძნებელმა გამოაცხადა დივიდენდები, ჯამში 8,012,681 ლარი.

2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაცია შეიჭრა უკრაინაში და ომი ამ დრომდე გრძელდება. კომპანიის მთავარი მომწოდებლები (დაკავშირებული მხარეები) წარმოდგენილნი არიან რუსეთის ფედერაციასა (ძირითადი მომწოდებელი) და უკრაინაში. უკრაინასა და რუსეთის ფედერაციას შორის სრულმასშტაბიანი ომის გამო, არსებობს ამ ქვეყნებიდან მარაგების სტაბილური ვერ მოწოდების რისკი. საომარმა მდგომარეობამ და რუსეთის მთავრობისთვის, რუსული საწარმოებისთვის და რუსეთის მოქალაქე ფიზიკური პირებისთვის დაწესებულმა

13. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

სანქციებმა შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიებისთვის სავაჭრო საქმიანობაზე, ასევე სხვა ფინანსურ რესურსებზე წვდომაზე. იმ შემთხვევაში თუ წარმოიშვება სირთულეები ამ კუთხით, მენეჯმენტს აქვს გეგმა, გადაერთოს სხვა ქვეყნების მომწოდებლებზე (ასევე დაკავშირებულ მხარეებზე).

14. 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 საგადასახდო 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 შეუძლებელია. 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, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული გაუნაწილებელი მოგებიდან განაწილებული დივიდენდების შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 2,504,945 ლარი.

15. 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 მიიღოს 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 15-30 დღეში ფარავს ვალდებულებას. კომპანიას არ აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევები.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე.

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

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ჩამოწერა ხარჯებში აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად. ხარჯები გაწევისთანავე 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2020	3.2766	4.0233
31 დეკემბერი 2019	2.8677	3.2095

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 გაცვლიადი 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.

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 შემგომ 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.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება 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 შემენის 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 განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის 5 წლიან ვადაზე, გარდა ყავის აპარატებისა, რომლებისთვისაც განსაზღვრულია სასარგებლო მომსახურების ვადა 7 წელი. 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 მიმოხილვა 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 მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გუდვილი

გუდვილი ფასდება როგორც სხვაობა შემდეგი მაჩვენებლებისა: გადაცემული კომპენსაცია, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილი შეძენილ საწარმოში და შეძენილ იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების შეძენის თარიღისათვის წმინდა ღირებულებას შორის. თუ, შეფასების შემდგომ, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების წმინდა ღირებულება აღემატება გადაცემულ კომპენსაციას, კომპანია ხელახლა აფასებს სწორად დაადგინა თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და ყველა აღებული ვალდებულება და განიხილავს პროცედურებს, რომლებიც გამოიყენება შეძენის თარიღისთვის აღიარებული თანხების შესაფასებლად.

თუ ხელახალი შეფასების შედეგად შეძენილი წმინდა აქტივების რეალური ღირებულების მეტია გადაცემულ კომპენსაციაზე, მაშინ ნამეტი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო წლის 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 საშუალებების და არამატერიალური აქტივების და გუდვილის 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 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 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.

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.

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 კოდაზე. შედეგად, ფინანსურ ანგარიშგებაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენილი 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 შეესაბამება დამფუძნებლების მიერ.

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.

პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულების წარმოქმნილი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან: ა) ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი); ბ) კანონმდებლობა; ან გ) სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

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

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 სათაო 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, გათვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი

მმართველობის ანგარიშგება

შპს იაკობ ღაუ ეგბერტს საქართველო

ს/ნ 405076830

საანგარიშგებო პერიოდი - 2020 წ

სარჩევი:

კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა	24
კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები	24
კომპანიის სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა	24
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	25
ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	25
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	29
დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებში ასახული თანხების შესახებ	29
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	29

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 Mondelēz 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, ყაზახეთიდან, ჰოლანდიიდან და ბითუმად ყიდის მას დისტრიბუტორზე - შპს მეგაკო და შპს კავკაზ ტრეიდეზე.

კომპანია 2019 წლის დეკემბრიდან ახორციელებს ყავის აპარატების ეტაპობრივ შეძენას, რომელსაც იჯარით გასცემს თავის დისტრიბუტორ შპს „მეგაკო“-ს. უკანასკნელი კი ქვეიჯარით გასცემს მათ სხვადასხვა ობიექტებზე. აღნიშნულის საშუალებით, ხდება პროფესიული ხაზის _ ყავის მარცვლების გაყიდვების მოცულობის ზრდა.

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, Maxwell House, L'OR. 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.

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. კომპანია აგრძელებს მუშაობას საქართველოში ცივი ყავის ე.წ. Ready To Drink პოპულარიზაციას. ასევე, კომპანია აგრძელებს მუშაობას ყავის პროფესიული ხაზის მიმართულებით, რაც გულისხმობს ყავის აპარატების და შესაბამისი პროდუქციის შეთავაზებას კლიენტებისთვის. ასევე, მუდმივ რეჟიმში მიმდინარეობს არსებული ასორტიმენტის განახლება და მომხმარებლების გახალისება საინტერესო შეთავაზებებით.

კომპანიის სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა

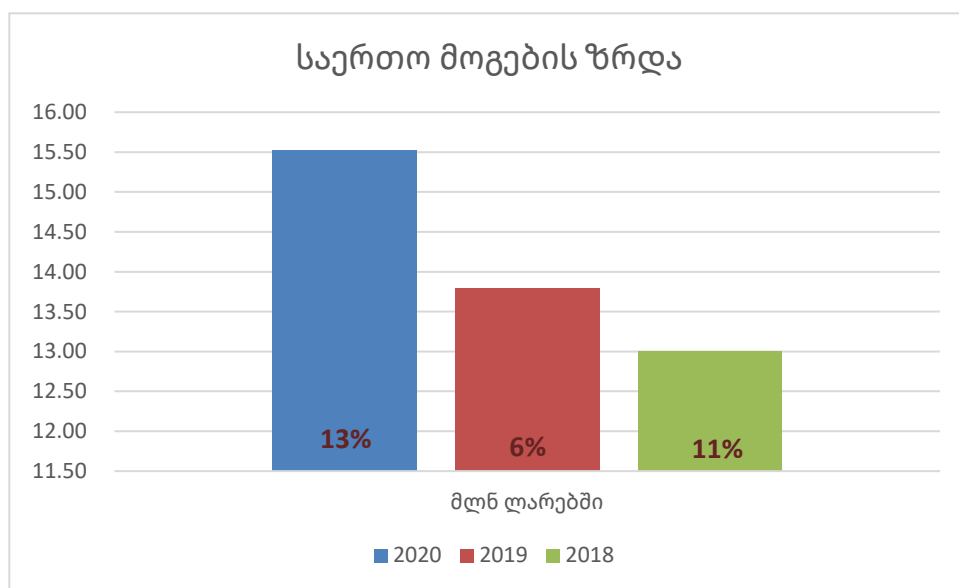
2020 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოები.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ
კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

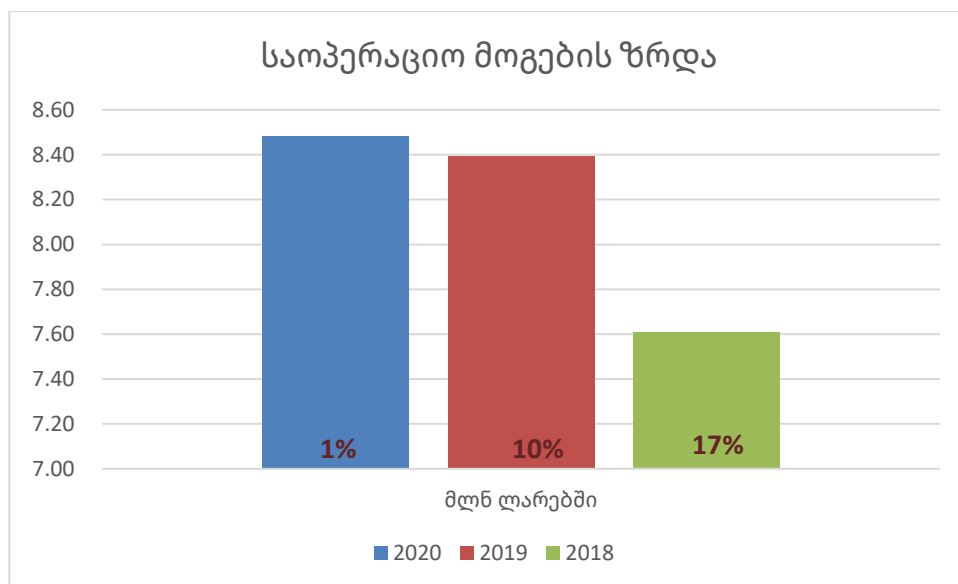
ფინანსურ მაჩვენებლებზე საუბრისას აღსანიშნავია რომ კოვიდ პანდემიამ არსებითი გავლენა არ იქონია კომპანიის გეგმების შესრულებაზე და 2020 წლის შედეგი აჩვენებს კომპანიის შემოსავლების, საერთო და საოპერაციო მოგებების ზრდას.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების
ანალიზი:



გრაფიკი ასახავს 2018, 2019, 2020 წლების საერთო მოგების ზრდის დინამიკას, რომელიც წინა წელთან შედარებით 11, 6 და 13 პროცენტებით არის შესაბამისად გაზრდილი.
ამავე პერიოდის საერთო მოგების მარჟა კი შემდეგია:

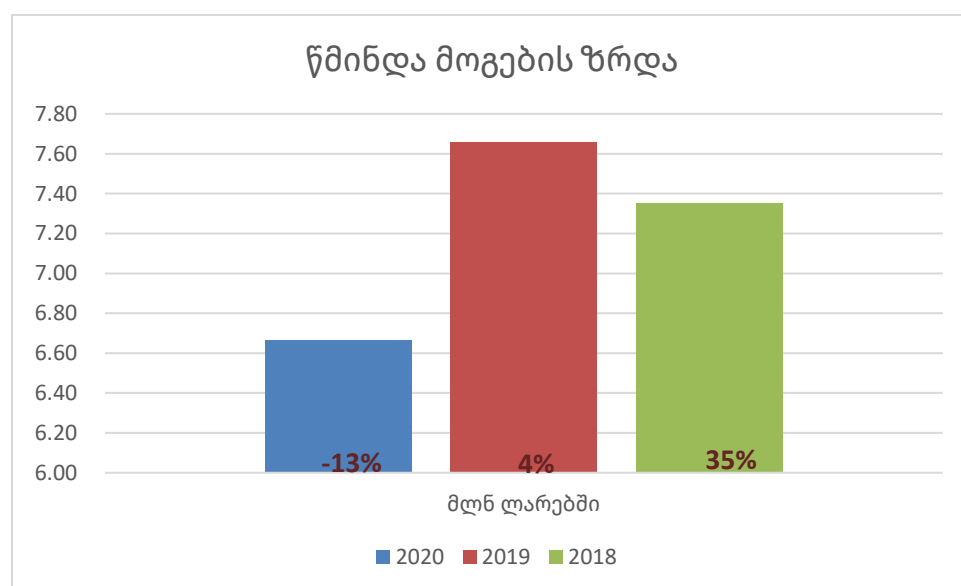
	2020	2019	2018
საერთო მოგების მარჟა	42%	45%	49%



2020 წლის ხარჯების ზრდამ 2019 წელთან შედარებით განაპირობა საოპერაციო მოგების მხოლოდ 1%-ით გაზრდა.

საოპერაციო მოგების მარჟა კი ამავე პერიოდებში შემდეგია:

	2020	2019	2018
საოპერაციო მოგების მარჟა	23%	28%	29%



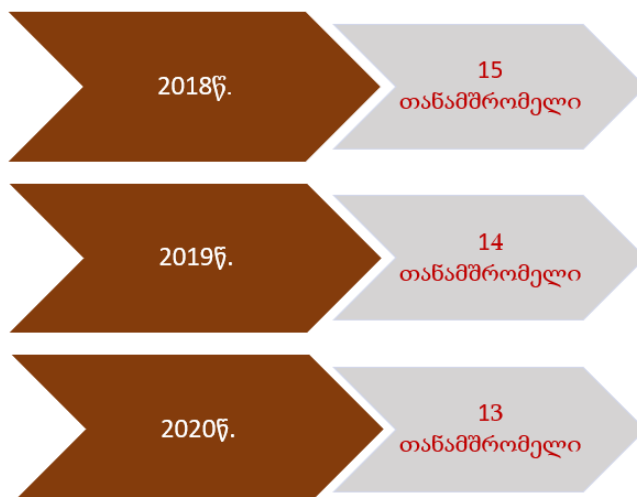
კომპანიამ 2019 წლიდან დაიწყო დივიდენდების განაწილების პროცესი. შესაბამისად 2019 და 2020 წლებში მოგება შეამცირა მოგების გადასახადის ხარჯმა 886'019 ლარის და 1'846'307 ლარის ოდენობით. გამოიწვია რა წმინდა მოგების შემცირება.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია:

	2020	2019	2018
უკუგება გამოყენებულ კაპიტალზე	34%	28%	27%
აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	148%	103%	95%
საოპერაციო ლევერიჯი	182%	161%	177%
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.00	2.06	1.80
დებიტორული დავალიანების ამოღების პერიოდი (დღეებში)	29	44	74

ინფორმაცია ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ:

კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობის სურათი ბოლო 3 წლის განმავლობაში შემდეგია:



კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლებასა და კეთილდღეობაზე. კომპანიაში დანერგილია თანამშრომელთა განვითარების სქემა. წლის დასაწყისში დგება თანამშრომელთა განვითარების გეგმა, რომელიც გათვლილია წლის ქრილში. ეს შეიძლება იყოს როგორც პრაქტიკული, ასევე ტრეინინგების გავლის გზით მიღწეული.

კომპანიაში დანერგილია მენეჯერების აკადემია, რომელიც შედგება 9-13 ბლოკისგან და ზრუნავს ყველა მენეჯერის საერთო (soft skill) კვალიფიკაციის ამაღლებაზე (ფიდბექ სესია, გასაუბრების ჩატარება, გეგმების დასახვა, განვითარების გეგმის შედგენა და ბევრი სხვა). ყველა კატეგორიის თანამშრომელს, რომელიც შეფასებულია ტოპ ტალანტად, გადიან დამატებით ტრეინინგებს და მრავალმხრივ განვითარების გლობალურ კურსებს (მაგ.: RISE, 7 Habits Of Highly Effective People, personal coach etc).

ასევე ყველა თანამშრომელს აქვს წვდომა LD Café-ზე, სადაც წარმოდგენილია სხვადასხვა მიმართულების 8000-ზე მეტი ტრეინინგი, და მათ აქვთ საშუალება სასურველ დროს, ყველანაირი შეუზღუდბის გარეშე გაიარონ ტრეინინგები.

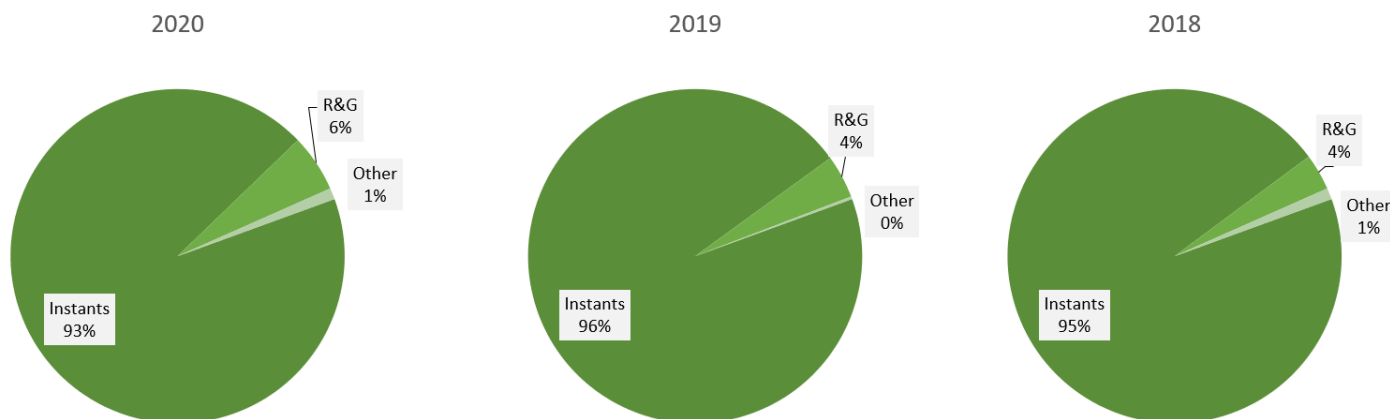
კეთილდღეობის მიზნით, კომპანიას აქვს თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზღვევა, ასევე ფინანსდება სადილის თანხა და მობილურის ხარჯები.

კოვიდ პანდემიასთან დაკავშირებით მუდმივად ხდებოდა თანამშრომლებზე ზრუნვა, როგორც საინფორმაციო გზით, ასევე დისტანციურად მუშაობის პოლიტიკით. მუდმივ რეჟიმში ხორციელდებოდა მათთან კომუნიკაცია და პირადი/ჯანმრთელობითი მდგომარეობის კონტროლი.

სისტემატიურად ხორციელდება თიმბილდინგის აქტივობები.

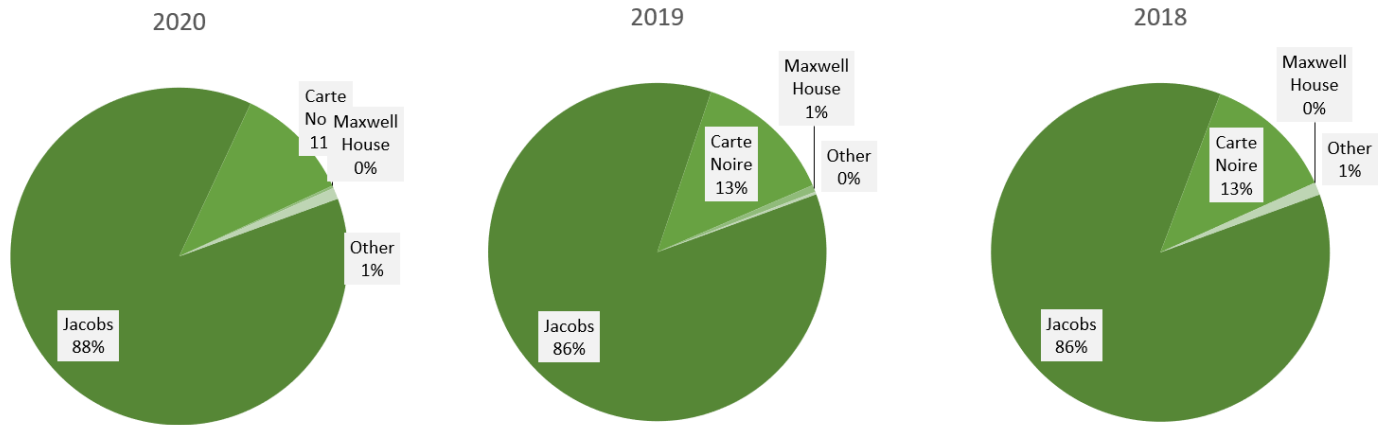
გარემოზე ზრუნვის კუთხით კომპანია პერიოდულად ერთვება ხეების დარგვის აქციაში.

კომპანიის შემოსავლები ყავის კატეგორიების მიხედვით შემდეგია:



როგორც გრაფიკებიდან ჩანს კომპანიის პორტფელის 96 პროცენტი მოდის ხსნად ყავაზე.

ბრენდების მიხედვით კი შემდეგი სურათია:



ბრენდი იაკობსი კომპანიის გაყიდვების ლიდერია რომელსაც 2020 წელს 83% უკავია.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

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

დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებში ასახული თანხების შესახებ

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

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, კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე.

რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტამდე კომპანიას უკრაინიდან შემოჰქონდა ყავის გარკვეული სახეობის მიქსები, რისი შემოტანაც ამ ეტაპზე შეუძლებელია გაჩერებულია რა ქარხანა, რომელშიც ხდებოდა აღნიშნული პროდუქციის წარმოება. კომპანია ამ ეტაპზე აგრძელებს რუსეთში წარმოებული ყავის იმპორტს და რეალიზაციას. აგრეთვე განიხილავს სხვა მომარაგების ალტერნატივებს. მაგალითად, იმ შემთხვევაში თუ შეუძლებელი იქნება რუსეთში წარმოებული ყავის შემოტანა კომპანია გადაერთვება ევროპის სხვა ქვეყნებზე და მათგან გააგრძელებს ყავის იმპორტს და რეალიზაციას.

კომპანიისთვის სხვა 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.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 6 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

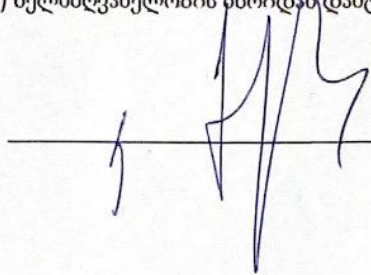
დირექტორი

_____ კახაბერ მურაჩაშვილი

კომპანიისთვის სხვა 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.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული მმართველობის
ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 6 მაისს
შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



კახაბერ მურაჩაშვილი