

შპს იაკობ ღაუ ეგბერტს საქართველო

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	12
5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
6. კომერციული ხარჯები	15
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	15
8. ძირითადი საშუალებები.....	16
9. გუდვილი.....	16
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	17
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17
14. პირობითი ვალდებულებები.....	18
15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	18

მმართველობის ანგარიშგება	23
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იაკოვზ დაუ ეგბერტს საქართველო-ს ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს იაკოვზ დაუ ეგბერტს საქართველოს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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 2021 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 განხილული, 2015 წლის 1 აპრილის ყავის ბიზნესის შესყიდვის ოპერაცია დაკლასიფიცირებული იყო როგორც საწარმოთა გაერთიანება. კომპანიას გუდვილის დაანგარიშებისას არ განუსაზღვრავს იდენტიფიცირებადი აქტივების რეალური ღირებულება, რაც წარმოადგენს ფასს 3-ის მოთხოვნებიდან გადახვევას. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირებების შეტანა გუდვილისა და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

2020 წელს საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა დეკლარირებული გადასახადების შემცირების გამო კომპანიას დაუწესეს დამატებითი გადასახადები და მასთან დაკავშირებული ჯარიმები 2,903,170 ლარის ოდენობით. კომპანიამ არ აღიარა ეს ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში, რადგან გაასაჩივრა იგი თბილისის საქალაქო სასამართლოში. ამრიგად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულების საბალანსო ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შემცირებულია ზემოთ მოცემული თანხით, ასევე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წარდგენილია შემცირებული ღირებულებით.

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიამ საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში წარადგინა 125,590 ლარი და 477,484 ლარი, წლების შესაბამისად, როგორც „წინა პერიოდის კორექტირების ეფექტი“. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ ოპერაციებთან დაკავშირებით, შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირებების შეტანა კაპიტალში და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

კომპანია დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წელს განხორციელებულ ოპერაციებზე საბაზრო პირობებთან შესაბამისობის (Transfer-pricing) დოკუმენტაციის მომზადების პროცესშია. შედეგად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ამ ოპერაციასთან დაკავშირებით. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირებების შეტანა აღურიცხავ საგადასახადო ვალდებულებებთან (აქტივებთან) და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

კომპანიას აქვს დარიცხული მესამე მხარის ფასდათმობები 119,928 ლარის ოდენობით როგორც კომერციული ხარჯი. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ ოპერაციებთან დაკავშირებით 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირებების შეტანა აღნიშნულ თანხასთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

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

2021:

გაზრდილი ღირებულებით:

ამონაგები ყავის რეალიზაციიდან	384,000
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,895,993
კომერციული ხარჯები	151,367

შემცირებული ღირებულებით:

გაყიდული ყავის თვითღირებულება	3,047,361
სხვა შემოსავლები	384,000

2020:

გაზრდილი ღირებულებით:

ამონაგები ყავის რეალიზაციიდან	167,915
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,751,206
კომერციული ხარჯები	571,706

შემცირებული ღირებულებით:

გაყიდული ყავის თვითღირებულება	2,392,152
სხვა შემოსავლები:	200,124
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 დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვინდა გავამახვილოთ თქვენი ყურადღება ფინანსური ანგარიშგების მე-12 და მე-13 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანია თავისი მარაგების უმეტეს ნაწილს ყიდულობ დაკავშირებული მხარისგან, რომელიც მდებარეობს რუსეთის ფედერაციის ტერიტორიაზე. ჩვენი მოსაზრება აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით არ არის მოდიფიცირებული.

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 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 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:

- 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 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 „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

24 ოქტომბერი, 2022 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იაკობზ დაუ ეგზერტს საქართველო-ს ხელმძღვანელობასა და მფლობელს დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს იაკობზ დაუ ეგზერტს საქართველოს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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 საღრიცხვო 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 2021 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 განხილული, 2015 წლის 1 აპრილის ყავის ბიზნესის შესყიდვის ოპერაცია დაკლასიფიცირებული იყო როგორც საწარმოთა გაერთიანება. კომპანიას გუდვილის დაანგარიშებისას არ განუსაზღვრავს იდენტიფიცირებადი აქტივების რეალური ღირებულება, რაც წარმოადგენს ფასს 3-ის მოთხოვნებიდან გადახვევას. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირებების შეტანა გუდვილისა და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

2020 წელს საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა დეკლარირებული გადასახადების შემცირების გამო კომპანიას დაუწესეს დამატებითი გადასახადები და მასთან დაკავშირებული ჯარიმები 2,903,170 ლარის ოდენობით. კომპანიამ არ აღიარა ეს ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში, რადგან გაასაჩივრა იგი თბილისის საქალაქო სასამართლოში. ამრიგად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულების საბალანსო ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შემცირებულია ზემოთ მოცემული თანხით, ასევე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წარდგენლია შემცირებული ღირებულებით.

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიამ საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში წარადგინა 125,590 ლარი და 477,484 ლარი, წლების შესაბამისად, როგორც „წინა პერიოდის კორექტირების ეფექტი“. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ ოპერაციებთან დაკავშირებით, შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირებების შეტანა კაპიტალში და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

კომპანია დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წელს განხორციელებულ ოპერაციებზე საბაზრო პირობებთან შესაბამისობის (Transfer-pricing) დოკუმენტაციის მომზადების პროცესშია. შედეგად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ამ ოპერაციასთან დაკავშირებით. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირებების შეტანა აღურიცხავ საგადასახადო ვალდებულებებთან (აქტივებთან) და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

კომპანიას აქვს დარიცხული მესამე მხარის ფასდათმობები 119,928 ლარის ოდენობით როგორც კომერციული ხარჯი. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ ოპერაციებთან დაკავშირებით 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირებების შეტანა აღნიშნულ თანხასთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

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

2021:

გაზრდილი ღირებულებით:

ამონაგები ყავის რეალიზაციიდან	384,000
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,895,993
კომერციული ხარჯები	151,367

შემცირებული ღირებულებით:

გაყიდული ყავის თვითღირებულება	3,047,361
სხვა შემოსავლები	384,000

2020:

გაზრდილი ღირებულებით:

ამონაგები ყავის რეალიზაციიდან	167,915
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,751,206
კომერციული ხარჯები	571,706

შემცირებული ღირებულებით:

გაყიდული ყავის თვითღირებულება	2,392,152
სხვა შემოსავლები:	200,124
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“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვინდა გავამახვილოთ თქვენი ყურადღება ფინანსური ანგარიშგების მე-12 და მე-13 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანია თავისი მარაგების უმეტეს ნაწილს ყიდულობ დაკავშირებული მხარისგან, რომელიც მდებარეობს რუსეთის ფედერაციის ტერიტორიაზე. ჩვენი მოსაზრება აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით არ არის მოდიფიცირებული.

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 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 დასაბუთებულობას 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

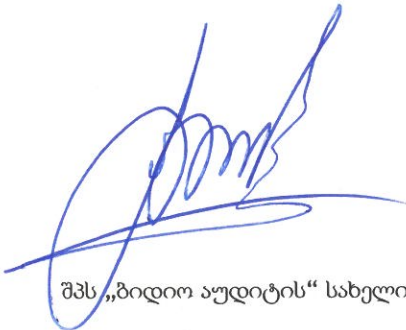
ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 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 „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

24 ოქტომბერი, 2022 წელი

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები ყავის გაყიდვიდან		45,896,849	36,857,915
გაყიდული ყავის თვითღირებულება		(27,439,425)	(21,334,048)
საერთო მოგება		18,457,424	15,523,867
სხვა შემოსავალი		508,111	273,352
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(5,730,825)	(4,960,897)
კომერციული ხარჯები	6	(3,177,279)	(2,353,301)
საოპერაციო მოგება		10,057,431	8,483,021
ფინანსური ხარჯი		(1,856)	(14,505)
ფინანსური შემოსავალი	7	361,266	669,236
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(286,190)	(627,004)
მოგება დაბეგვრამდე		10,130,651	8,510,748
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,292,125)	(1,846,307)
მთლიანი სრული შემოსავალი		8,838,526	6,664,441

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 24 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ კახაბერ მურაჩაშვილი

მთავარი ბუღალტერი _____ მარია მიქაცაძე

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

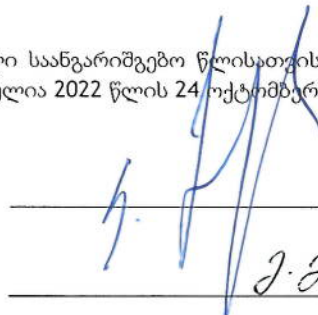
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები ყავის გაყიდვიდან		45,896,849	36,857,915
გაყიდული ყავის თვითღირებულება		(27,439,425)	(21,334,048)
საერთო მოგება		18,457,424	15,523,867
სხვა შემოსავალი		508,111	273,352
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(5,730,825)	(4,960,897)
კომერციული ხარჯები	6	(3,177,279)	(2,353,301)
საოპერაციო მოგება		10,057,431	8,483,021
ფინანსური ხარჯი		(1,856)	(14,505)
ფინანსური შემოსავალი	7	361,266	669,236
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(286,190)	(627,004)
მოგება დაბეგვრამდე		10,130,651	8,510,748
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,292,125)	(1,846,307)
მთლიანი სრული შემოსავალი		8,838,526	6,664,441

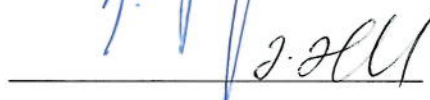
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 24 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



კახაბერ მურაჩაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



მარია მიქაცაძე



შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	3,868,037	2,646,628
აქტივის გამოყენების უფლება		12,677	119,420
გუდვილი	9	22,110,317	22,110,317
		25,991,031	24,876,365
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	5,139,087	2,943,945
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	4,351,782	2,712,934
		9,490,869	5,656,879
სულ აქტივები		35,481,900	30,533,244
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8,176,270	8,176,270
გაუნაწილებელი მოგება		17,399,892	16,699,636
		25,576,162	24,875,906
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	8,391,047	4,773,433
საგადასახადო ვალდებულებები		1,367,229	735,102
საიჯარო ვალდებულებები		147,462	148,803
		9,905,738	5,657,338
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		35,481,900	30,533,244

შპს იაკოვზ დაუ ეგზერტს საქართველო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2019	8,176,270	21,428,457	29,604,727
მფლობელებზე განაწილებული დივიდენდები	-	(10,915,778)	(10,915,778)
წინა პერიოდის კორექტირების 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
მფლობელებზე განაწილებული დივიდენდები	-	(8,012,681)	(8,012,681)
წინა პერიოდის კორექტირების ეფექტი	-	(125,590)	(125,590)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,838,526	8,838,526
31 დეკემბერი 2021	8,176,270	17,399,891	25,576,161

შპს იაკობს დაუ ეგბერტს საქართველო

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		10,130,651	8,510,748
ცვლილებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		545,492	603,690
ფინანსური ხარჯი		1,856	14,505
ფინანსური შემოსავალი		(361,266)	(669,236)
საგადასახადო ანარიცხი		131,519	-
საექვო ვალების რეზერვის ცვლილება		-	(37,031)
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		286,190	627,004
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		10,734,442	9,049,680
სამუშაო კაპიტალში ცვლილებებამდე			
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(2,205,017)	813,982
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		3,881,971	(2,149,283)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		171,262	215,346
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		12,582,658	7,929,725
გადახდილი მოგების გადასახადი		(831,260)	(2,286,017)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე		(1,856)	(14,505)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		11,749,542	5,629,203
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(1,957,935)	(1,092,878)
მიღებული პროცენტი		361,266	669,236
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,596,669)	(423,642)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებებზე დაფარული ძირი		(42,314)	(160,372)
გადახდილი დივიდენდები		(8,012,681)	(10,915,778)
წმინდა ფულადი ნაკადების გასვლა ფინანსური საქმიანობიდან		(8,054,995)	(11,076,150)
ფულის და ფულის ეკვივალენტის ზრდა / (შემცირება)		2,097,878	(5,870,589)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	7	2,712,934	8,676,924
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტში		(459,030)	(93,401)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	7	4,351,782	2,712,934

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია „იაკობზ დაუ ეგბერტს ინთერნეიშნალ B.V.“, რომელიც დარეგისტრირებულია და ოპერირებს ნიდერლანდების კანონმდებლობით. კომპანიის საბოლოო მკონტროლებელი 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. ფინანსურ ანგარიშგებაში რიცხვები მოცემულია დამრგვალების გარეშე თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. 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.

როგორც მე-13 შენიშვნაშია 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.

ახალ ფასს-ებზე გადასვლა

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

არცერთ ახალ გამოსულ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას და ცვლილებას არსებულ სტანდარტებში, რომელიც გამოვიდა 2021 წლის იანვრის შემდეგ არ ჰქონია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

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

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

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

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ორგანიზაციას 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 გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით. ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-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 წასრული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებულ 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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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, შესაბამება 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 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 წარმოუშვება, 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.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება წარმოადგენს 12 თვემდე ლიკვიდურობას.

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).

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

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	რუბლი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,633,045	-	487,974	-	5,121,019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,795,249	-	396,657	159,876	4,351,782
	8,428,294	-	884,631	159,876	9,472,801
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,751,039	-	2,317,134	2,322,874	8,391,047
საიჯარო ვალდებულებები	-	147,462	-	-	147,462
	3,751,039	147,462	2,317,134	2,322,874	8,538,509
ღია საბალანსო პოზიცია	4,677,255	(147,462)	(1,432,503)	(2,162,998)	934,292

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

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
ევროს ეფექტი (ზარალი) მოგება	(286,501)	286,501	(281,122)	281,122
დოლარის ეფექტი (ზარალი) მოგება	(29,492)	29,492	(15,259)	15,259
რუბლის ეფექტი (ზარალი) მოგება	(432,600)	432,600	1,356	(1,356)

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

	2021	2020
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(3,246,366)	(2,953,112)
ხელფასები, ბონუსები და თანამშრომლის სხვა სარგებელი	(1,333,166)	(1,050,013)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(545,492)	(596,253)
მივლინება	(216,125)	(20,944)
საკონსულტაციო და პროფესიული ხარჯები	(168,086)	(159,654)
საგადასახადო ანარიცხი	(131,519)	-
სხვა	(90,071)	(180,921)
	(5,730,825)	(4,960,897)

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

	2021	2020
როიალტის ხარჯი	(1,539,030)	(1,223,549)
რეკლამის ხარჯი	(1,218,610)	(889,034)
პრომო აქციები	(419,639)	(210,750)
სხვა	-	(29,968)
	(3,177,279)	(2,353,301)

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ფულით საბანკო მიმდინარე ანგარიშებზე, მიმდინარე ანგარიშზე თანხის განთავსებისთვის კომპანიამ 2021 და 2020 წლებში მიიღო საპროცენტო შემოსავალი 361,266 და 669,236 ლარი შესაბამისად.

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

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ყავის აპარატები	კომპიუტერული ტექნიკა და ავეჯი	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2019	374,895	415,737	337,635	1,128,267
შემოსვლა	2,203,872	34,774	-	2,238,646
31 დეკემბერი 2020	2,578,767	450,511	337,635	3,366,913
შემოსვლა	1,641,227	7,899	11,033	1,660,159
გასვლა	-	(5,083)	-	(5,083)
31 დეკემბერი 2021	4,219,994	453,327	348,668	5,021,989
დაგროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი 2019	(11,794)	(278,411)	(167,865)	(458,070)
ცვეთა	(130,883)	(57,410)	(73,922)	(262,215)
31 დეკემბერი 2020	(142,677)	(335,821)	(241,787)	(720,285)
ცვეთა	(300,740)	(43,090)	(94,920)	(438,750)
გასვლა	-	5,083	-	5,083
31 დეკემბერი 2021	(443,417)	(373,828)	(336,707)	(1,153,952)
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2020	2,436,090	114,690	95,848	2,646,628
31 დეკემბერი 2021	3,776,577	79,499	11,961	3,868,037

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,702,224 ლარის ღირებულების ყავის აპარატები გაქირვებული აქვს შპს მეგაკოზე. 2021 და 2020 წელს კომპანიამ მიიღო 384,000 და 167,915 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 ბიზნესი გაერთიანება, სხვაობა გადახდილ ანაზღაურებასა და მიღებული აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდა როგორც გუდვილი 22,110,317 ლარის ოდენობით.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	4,656,259	2,784,157
სხვა მოთხოვნები	464,760	67,056
	5,121,019	2,851,213
არაფინანსური მოთხოვნები		
წინასწარ გაწეული ხარჯები	18,068	92,732
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,139,087	2,943,945

ფინანსური მოთხოვნების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში. კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის უზრუნველყოფას.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
ფინანსური ვალდებულებები დაკავშირებული:		
მომწოდებლებთან	4,515,516	2,252,343
როიალტის და მმართველობის მომსახურებასთან	1,165,260	492,403
სატრანსპორტო მომსახურებასთან	785,642	454,734
გადასახდელი ხელფასები	124,162	99,324
სხვა	1,740,883	1,434,654
	8,331,463	4,733,458
არაფინანსური ვალდებულებები		
გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხები	59,584	39,975
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,391,047	4,773,433

ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები და ოპერაციები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021 საერთო კონტროლის ქვეშ	2020 საერთო კონტროლის ქვეშ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	487,974	164,103
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,609,875	1,305,001
მარაგების შესყიდვები	27,343,877	21,546,630
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,246,366)	(2,953,112)
კომერციული ხარჯები	(1,658,958)	(1,223,549)
სხვა შემოსავალი	486,395	273,352

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება:

	2021	2020
- თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	220,060	190,396

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაცია შეიჭრა უკრაინაში და ომი ამ დრომდე გრძელდება. კომპანიის მთავარი მომწოდებლები (დაკავშირებული მხარეები) წარმოდგენილი 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 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 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 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, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული გაუნაწილებელი მოგებიდან განაწილებული დივიდენდების შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 2,609,984 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 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 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 კომპანიას არ იყენებს მსჯელობას გაანაწილოს გარიგების ფასი თითოეული შეკვეთისთვის.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. მიწოდებული პროდუქტის თვითღირებულების ჩამოწრა ხარჯებში აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ

15. მნიშვნელოვანი საღირცხოვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 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:

	დოლარი	ევრო	რუბლი
31 დეკემბერი 2021	3.0976	3.5040	0.0415
31 დეკემბერი 2020	3.2766	4.0233	0.0440

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.

ამორტიზირებული 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 გაცვლიდი 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.

15. მნიშვნელოვანი სადარიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 გადახდით, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

რეალური ღირებულებით შეფასება

ფასს 7-ის შესაბამისად კომპანიას მოეთხოვება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

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

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

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. საუკეთესო მტკიცება რეალური ღირებულების არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი ის ბაზარია, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. აქტიურ ბაზარზე მიმოქცევადი ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება შეფასდება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს განკარგულებაში არსებული ერთეულების რაოდენობაზე.

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, გარდა ყავის აპარატებისა, რომლებისთვისაც განსაზღვრულია სასარგებლო მომსახურების ვადა 7 წელი. ცვეთის დარიცხვა არ წყდება მაშინაც კი, როდესაც აქტივის დროებით აღარ იყენებს კომპანია.

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

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გუდვილი

გუდვილი ფასდება როგორც სხვაობა შემდეგი მაჩვენებლებისა: გადაცემული კომპენსაცია, ნებისმიერი არამოკონტროლებელი 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 პროედურებს, რომლებიც გამოიყენებოდა შეძენის ღირებულების აღიარებული თანხების შესაფასებლად.

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

ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს არსებობს თუ არა გუდვილის გაუფასურების ნიშნები. გუდვილის გაუფასურების განსაზღვრად 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 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 ხარჯებს, 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

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია შენატანის სამართლიანი ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემგომი მოვლენები

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

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება ფინანსური ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გადინება სავარაუდოა და ამგვარი ვალდებულებების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა ისეთი შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გადინება არაა მოსალოდნელი.

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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

მმართველობის ანგარიშგება

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

ს/ნ 405076830

საანგარიშგებო პერიოდი - 2021 წ

სარჩევი:

მმართველობის ანგარიშგება.....	23
1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა	25
2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები.....	25
3. კომპანიის სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა.....	25
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ.....	25
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	25
6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	30
7. დამატები განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	30
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	31

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 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 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, მასა 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, დაფუჭული ყავა და ყავის მიქსები. კომპანია ყიდის სამივე ქვეკატეგორიის პროდუქციას. ფასწარმოქმნისას კომპანია ითვალისწინებს პროდუქციის თვითღირებულებას, კომპანიის მიზნებს და ბაზრის ვითარებას. ასევე კომპანიამ მნიშვნელოვნად გაზარდა ყავის პროფესიული ხაზის მიმართულება, რომელიც გულისხმობს ყავის აპარატების და შესაბამისი პროდუქციის შეთავაზებას ბიზნესს კლიენტებისთვის.

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.

კომპანია აგრძელებს მუშაობას საქართველოში ცივი ყავის ე.წ. Ready To Drink პოპულარიზაციას.

2022 წლის სექტემბრიდან კომპანია აფართოებს თავის საქმიანობის სფეროს იწყებს რა ჩაის იმპორტს და დისტრიბუციას საქართველოს ტერიტორიაზე.

3. კომპანიის სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა

2021 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოები.

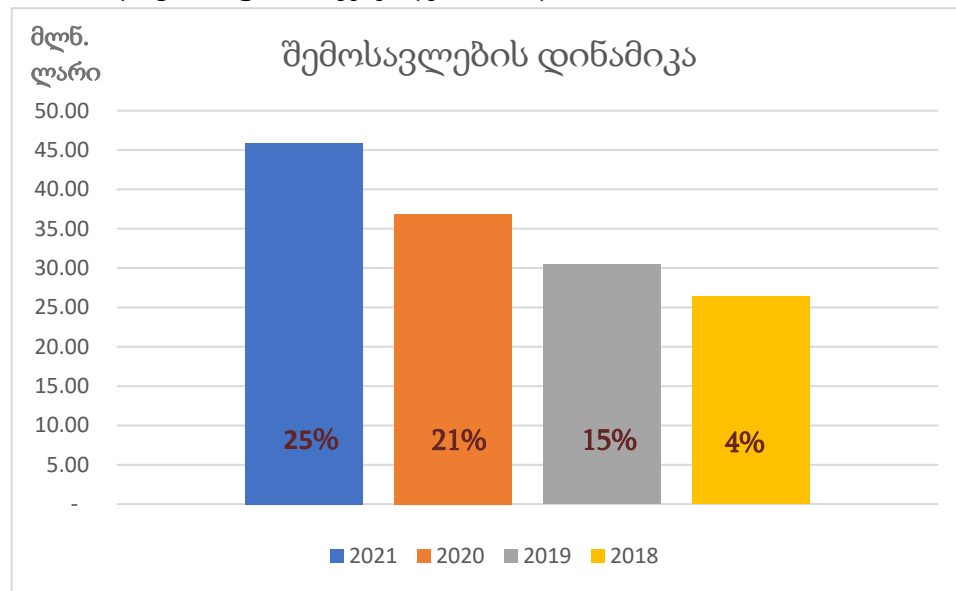
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

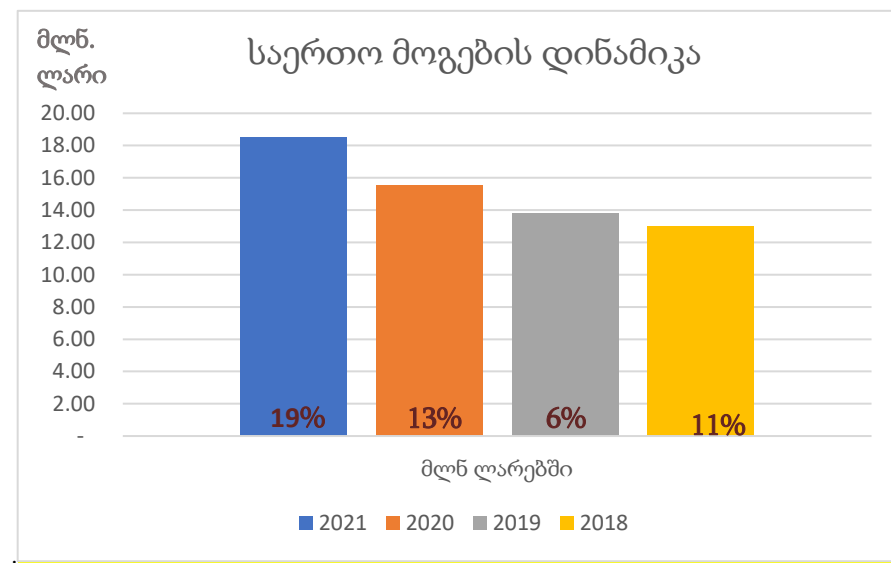
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსურ მაჩვენებლებზე საუბრისას აღსანიშნავია, რომ კოვიდ პანდემიამ და რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტმა არსებითი გავლენა არ იქონია კომპანიის გეგმების შესრულებაზე და საქმიანობის შედეგები აჩვენებს კომპანიის შემოსავლების, საერთო, საოპერაციო და წმინდა მოგებების ზრდას.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:



გრაფიკი ასახავს კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან შემოსავლების ზრდის დინამიკას 2018-2021 წლებისათვის. შემოსავლების ზრდის ტენდენცია მყარად მზარდია და უკანასკნელი 2 წლის განმავლობაში აღწევს 21-სა და 25 პროცენტს



გრაფიკი ასახავს 2018-2021 წლების საერთო მოგების დინამიკას. აღსანიშნავია, რომ 2021 წელს საერთო მოგების მაჩვენებელი წინა წელთან შედარებით 19%-ით პროცენტებით არის გაზრდილი.

ამავე პერიოდის საერთო მოგების მარჯა კი შემდეგია:

2021	2020	2019	2018
------	------	------	------

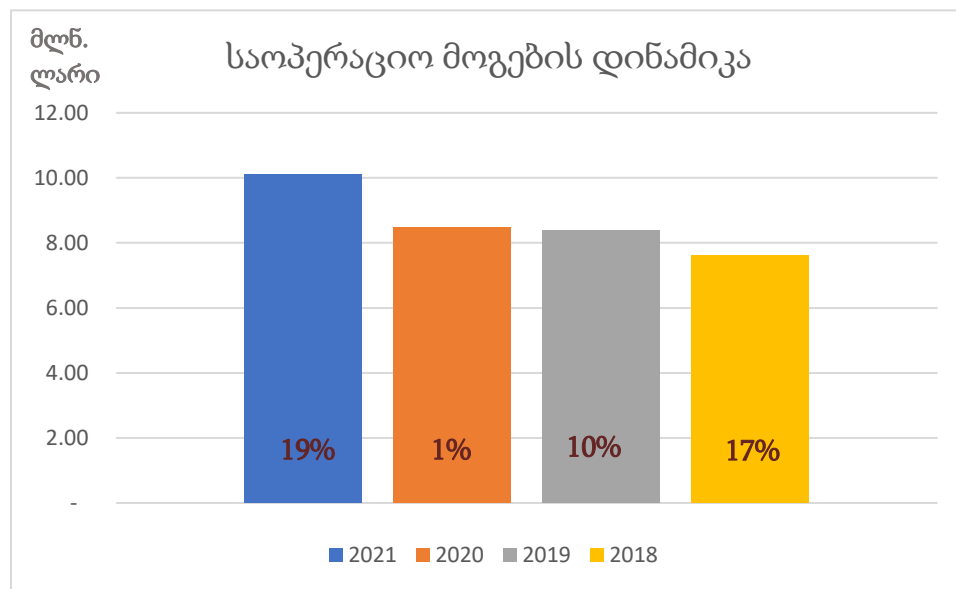
საერთო მოგების მარჟა

40%

42%

45%

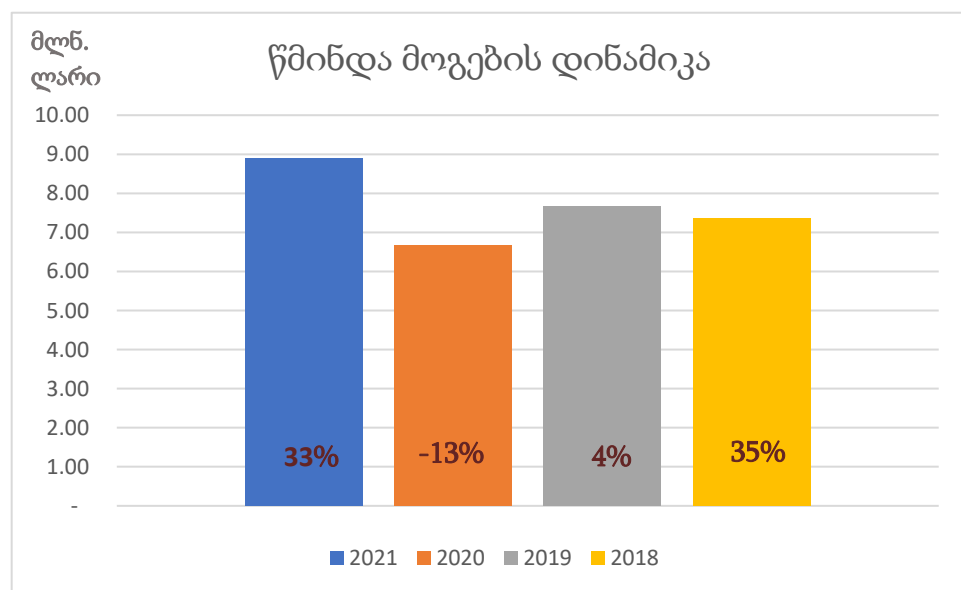
49%



2021 წლის საოპერაციო მოგების მაჩვენებელი 2020 წელთან შედარებით 19%-ით არის გაზრდილი.

საოპერაციო მოგების მარჟა კი ამავე პერიოდებში შემდეგია:

	2021	2020	2019	2018
საოპერაციო მოგების მარჟა	22%	23%	28%	29%



2021 წლის მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ასახულია მოგების გადასახადის ხარჯი 1'292'125.00

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოადგენს 2018-2019 წლების დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებულ გადასახადს. მიუხედავად ამ თანხით წმინდა მოგების შემცირებისა 2021 წლის წმინდა მოგება 2020 წლის იმავე მაჩვენებელთან შედარებით მაინც გაზრდილია 33%-ით.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია:

	2021	2020	2019	2018
ROCE უკუგება გამოყენებულ კაპიტალზე	39%	34%	28%	27%
	2021	2020	2019	2018
აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	1.39	1.11	0.88	0.78
	2021	2020	2019	2018
საოპერაციო ლევარი	182%	182%	161%	177%
	2021	2020	2019	2018
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.96	1.00	2.06	1.80
	2021	2020	2019	2018
დებიტორული დავალიანების ამოღების პერიოდი (დღეებში)	32	33	54	75

ფინანსური მაჩვენებლებიდანაც კარგად ჩანს, რომ კომპანია ყოველწლიურად აუმჯობესებს თავის შედეგებს და მდგრად სტაბილურ განვითარებას განაგრძობს.

ინფორმაცია ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ:

კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობის სურათი 2018-2021 წლების განმავლობაში შემდეგია:



კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლებასა და კეთილდღეობაზე. კომპანიაში დანერგილია თანამშრომელთა განვითარების სქემა. წლის დასაწყისში დგება თანამშრომელთა განვითარების გეგმა, რომელიც გათვლილია წლის ჭრილში. 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 შეუზღუდობის გარეშე გაიარონ ტრეინინგები.

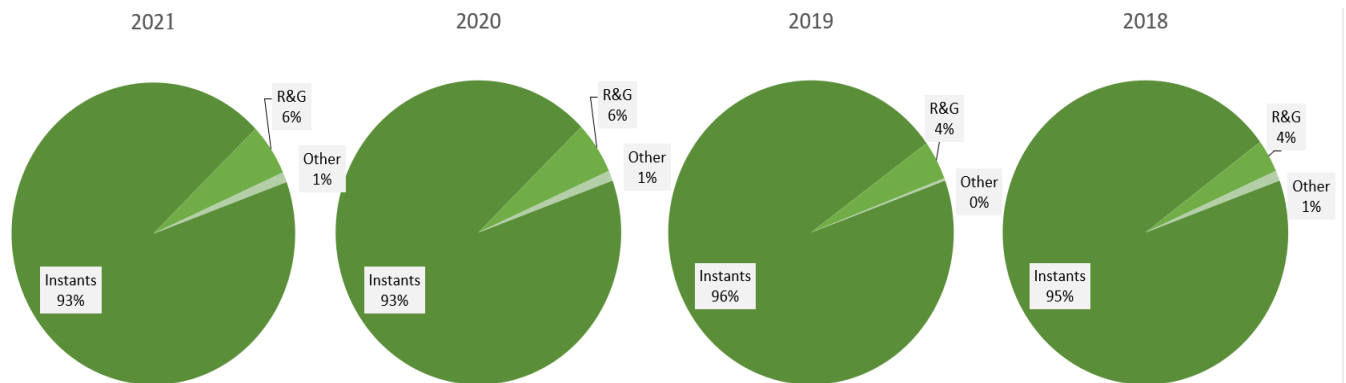
კეთილდღეობის მიზნით, კომპანიას აქვს თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზღვევა, ასევე ფინანსდება სადილის თანხა და მობილურის ხარჯები.

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 თიმილიდინგის აქტივობები.

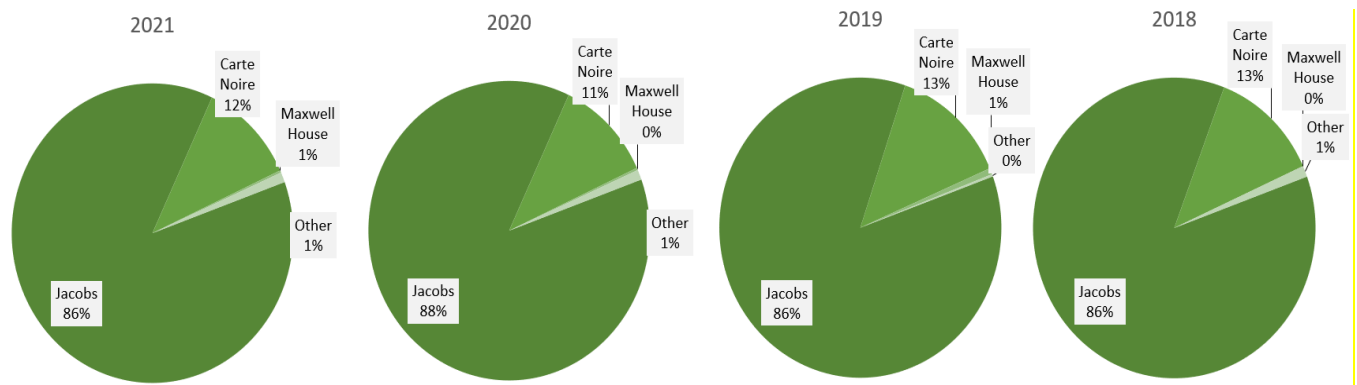
გარემოზე ზრუნვის კუთხით კომპანია პერიოდულად ერთვება ხეების დარგვის აქციაში.

კომპანიის შემოსავლები ყავის კატეგორიების მიხედვით 2018-2021 წლებისთვის შემდეგია:



როგორც გრაფიკებიდან ჩანს კომპანიის პორტფელის 93% მოდის ხსნად ყავაზე.

ბრენდების მიხედვით კი შემდეგი სურათია:



ბრენდი იაკობსი კომპანიის გაყიდვების ლიდერია რომელსაც მთლიანი პორტფელის 86% უკავია.

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

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

7. დამატები 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 მომსახურობაზე. 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.

ვინაიდან კომპანიას არ გააჩნია სასახო 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.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 24 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

კახაბერ მურაჩაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

მარია მიქაცაძე

შპს იაკობზ დაუ ეგბერტს საქართველო

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

7. 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.

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.

ვინაიდან 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 ვალუტაში, კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე.

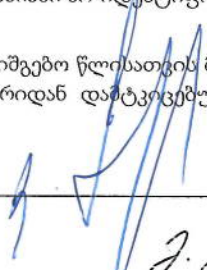
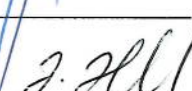
რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტამდე კომპანიას უკრაინიდან შემოჰქონდა ყავის გარკვეული სახეობის მიქსები, რისი შემოტანაც ამ ეტაპზე შეუძლებელია გაჩერებულია რა ქარხანა, რომელშიც ხდებოდა აღნიშნული პროდუქციის წარმოება. კომპანია ამ ეტაპზე აგრძელებს რუსეთში წარმოებული ყავის იმპორტს და რეალიზაციას. აგრეთვე განიხილავს სხვა 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.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დატკიცებულია 2022 წლის 24 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი


კახაბერ მურაჩაშვილი

მარია მიქაშაძე

