



შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2017 წლის 31 დეკემბერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
წინასწარი ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	8
წინასწარი ანგარიშგება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ	9
წინასწარი ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ	10
წინასწარი ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ	11
წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12-43

შპს ფუდსერვისი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აღნიშნული დადგენილება, რომელსაც უნდა გაეცნოთ დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის მე-5, მე-6 გვერდებზე მოცემულ დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობებთან ერთად, მომზადდა შპს ფუდსერვისის (შემდგომში „კომპანია“) წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობებს შორის განსხვავებების წარმოჩენის მიზნით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე შენიშვნა 2-ში აღწერილი სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და ამავე თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ეფექტური და სანდო შიდა კონტროლის შემუშავება, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს ფუდსერვისი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

აღნიშნული დადგენილება, რომელსაც უნდა გაეცნოთ დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის მე-6, მე-7 გვერდებზე მოცემულ დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობებთან ერთად, მომზადდა შპს ფუდსერვისის (შემდგომში „კომპანია“) წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობებს შორის განსხვავებების წარმოჩენის მიზნით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე შენიშვნა 2-ში აღწერილი სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და ამავე თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ეფექტური და სანდო შიდა კონტროლის შემუშავება, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბრის.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ფუდსერვისის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ფუდსერვისის (შემდგომში „კომპანია“) წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის წინასწარი ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის წინასწარი ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების წინასწარი ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების წინასწარი ანგარიშგებისგან, ასევე წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (შემდგომში „ფასს“) გადასვლის ფარგლებში.

ჩვენი აზრით, დასკვნის - *პირობითი მოსაზრების საფუძვლის*- ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია შენიშვნა 2-ში აღწერილი სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად, სადაც აღწერილია თუ როგორ იქნა გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები ფასს 1-ის ფარგლებში და ასევე მოიცავს ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ დაშვებებს იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიმართ, რომლებიც ძალაში შევა და იმ სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ რომელსაც ხელმძღვანელობა გამოიყენებს პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას აღნიშნული წლის დასაწყისსა და ბოლოს, გამომდინარე იქედან, რომ ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად ინვენტარიზაციის ჩატარების თარიღის შემდგომ. კომპანიის მიერ წარმოებული აღრიცხვის შეზღუდული მახასიათებლების გამო ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა ალტერნატიული მეთოდებით მიგვეღო მარაგების ნაშთებთან დაკავშირებით რწმუნება, რომლებიც 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 3 382 ათას ლარს, ხოლო 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 3 397 ათას ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით, განგვესაზღვრა იყო თუ არა საჭირო კორექტირება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

აუდიტის პროცესს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურადაა აღწერილი ამ დასკვნის ნაწილში *აუდიტორის პასუხისმგებლობა წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*. ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს *პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის* შესაბამისად, ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი პასუხისმგებლობა ეთიკის ნორმებისა და ზემოთ აღნიშნული სტანდარტის საფუძველზე. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაგრძელება

და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

შეზღუდვა გავრცელებაზე

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფაქტზე, რომელიც განხილულია განმარტებითი შენიშვნა 2-ში, თუ რატომ არის შესაძლებელი, რომ წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებებს დასჭირდეს კორექტირება, სანამ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას შეადგენს. უფრო მეტიც, ჩვენ ვამახვილებთ ყურადღებას, იმ ფაქტზე, რომ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, მხოლოდ სრული ფინანსური ანგარიშგება, შესადარისი ფინანსური ინფორმაციით, შეიძლება სამართლიანად ასახავდეს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას, საოპერაციო შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფასს-ის შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება არ არის პირობითი აღნიშნულ საკითხთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია წლიურ ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენ მოველით, რომ წლიური ანგარიშგება იქნება ხელმისაწვდომი ამ აუდიტის დასკვნის გამოცემის შემდგომ. ჩვენი მოსაზრება წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე შენიშვნა 2-ში აღწერილი სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად; და ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა 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.

მმართველი ორგანო პასუხისმგებელია ზედამხედველობა გაუწიოს კომპანიის ფინანსური რეპორტირების პროცესს.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაგრძელება

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული წინასწარი 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-ის 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-ის 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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაგრძელება

ჩვენ გვაქვს კომუნიკაცია მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ჩვენ ასევე ვაცნობებთ ანგარიშგებაზე მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვაწვდით ინფორმაციას ყველა კავშირზე და სხვა არსებულ საკითხებზე, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს ჩვენს დამოუკიდებლობაზე და საჭიროების შემთხვევაში მიღებულ შესაბამის უსაფრთხოების ზომებზე.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი.

შპს ნექსია თიეი

თბილისი, საქართველო
28 სექტემბერი, 2018

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაგრძელება

ჩვენ გვაქვს კომუნიკაცია მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ჩვენ ასევე ვაცნობებთ ანგარიშგებაზე მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვაწვდით ინფორმაციას ყველა კავშირზე და სხვა არსებულ საკითხებზე, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს ჩვენს დამოუკიდებლობაზე და საჭიროების შემთხვევაში მიღებულ შესაბამის უსაფრთხოების ზომებზე.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი.

შპს ნექსია თიეი

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი, 2018



შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი, ათასი)

	შენიშვნები	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	23 781	24 627
არამატერიალური აქტივები		32	65
გრძელვადიანი მოთხოვნები	6	2 678	5 416
		26 491	30 108
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	3 382	3 397
გაცემული სესხები	8	108	13 104
აქტივის დაბრუნების უფლება		88	96
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	8 144	5 424
გადახდილი ავანსები		1 117	629
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	391	278
		13 230	22 928
სულ აქტივები		39 721	53 036
კაპიტალი			
კაპიტალი	10	5 099	5 099
გაუნაწილებელი მოგება		22 748	21 529
		27 847	26 628
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	3 344	5 558
		3 344	5 558
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	3 179	15 975
დაბრუნებასთან			
დაკავშ. ვალდებულება		111	116
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2 346	1 838
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		21	7
საგადასახადო ვალდებულებები		393	434
ანარიცხები	13	2 480	2 480
		8 530	20 850
სულ ვალდებულებები		11 874	26 408
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		39 721	53 036

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი, ათასი)

	შენიშვნები	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	23 781	24 627
არამატერიალური აქტივები		32	65
გრძელვადიანი მოთხოვნები	6	2 678	5 416
		26 491	30 108
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	3 382	3 397
გაცემული სესხები	8	108	13 104
აქტივის დაბრუნების უფლება		88	96
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	8 144	5 424
გადახდილი ავანსები		1 117	629
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	391	278
		13 230	22 928
სულ აქტივები		39 721	53 036
კაპიტალი			
კაპიტალი	10	5 099	5 099
გაუნაწილებელი მოგება		22 748	21 529
		27 847	26 628
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	3 344	5 558
		3 344	5 558
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	3 179	15 975
დაბრუნებასთან			
დაკავშ. ვალდებულება		111	116
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2 346	1 838
სახელმწიფო ვალდებულებები		21	7
საგადასახადო ვალდებულებები		393	434
ანარიცხები	13	2 480	2 480
		8 530	20 850
სულ ვალდებულებები		11 874	26 408
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		39 721	53 036

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ანგარიშგება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

	შენიშვნები	2017
შემოსავალი ხელშეკრულებებიდან მომხმარებლებთან	14	38 311
თვითღირებულება	15	(31 365)
საერთო მოგება		6 946
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	16	2 250
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(6 961)
დისტრიბუციის ხარჯები	18	(733)
სახელშეკრულებო აქტივებისა და სავაჭრო		(257)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(317)
საოპერაციო მოგება		928
ფინანსური მოგება	20	892
ფინანსური ხარჯი	20	(601)
მოგება დაბეგვრამდე		1 219
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		1 219

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ანგარიშგება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

	შენიშვნები	2017
შემოსავალი ხელშეკრულებებიდან მომხმარებლებთან	14	38 311
თვითღირებულება	15	(31 365)
საერთო მოგება		6 946
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	16	2 250
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(6 961)
დისტრიბუციის ხარჯები	18	(733)
სახელშეკრულებო აქტივებისა და სავაჭრო		(257)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(317)
საოპერაციო მოგება		928
ფინანსური მოგება	20	892
ფინანსური ხარჯი	20	(601)
მოგება დაზღვევამდე		1 219
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		1 219

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	45 299
მომწოდებელთათვის გადახდილი ფული	(35 933)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ფული	(3 116)
საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	6 250
მიღებული პროცენტი	8
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(27)
გადახდილი ქონების გადასახადი	(173)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი	(847)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(48)
გადახდილი დღგ	(3 239)
გადახდილი საბაჟო გადასახადი	(778)
გადახდილი პროცენტი	(510)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	636
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები	57
კომპანიის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები	1 706
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(274)
წმინდა ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	1 489
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
სესხების დაფარვა	(1 962)
წმინდა ფული გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში	(1 962)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	163
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	278
საკურსო სხვაობების სახით არსებული შემოსულობა (ზარალი)	(50)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	391
მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები	
მიღებული და გაცემული სესხების ურთიერთგადახურვა	12 994

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	45 299
მომწოდებელთათვის გადახდილი ფული	(35 933)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ფული	(3 116)
საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	6 250
მიღებული პროცენტი	8
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(27)
გადახდილი ქონების გადასახადი	(173)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი	(847)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(48)
გადახდილი დღგ	(3 239)
გადახდილი საბაჟო გადასახადი	(778)
გადახდილი პროცენტი	(510)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	636
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები	57
კომპანიის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები	1 706
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(274)
წმინდა ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	1 489
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
სესხების დაფარვა	(1 962)
წმინდა ფული გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში	(1 962)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	163
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	278
საკურსო სხვაობების სახით არსებული შემოსულობა (ზარალი)	(50)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	391
მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები	
მიღებული და გაცემული სესხების ურთიერთგადახურვა	12 994

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2017	5 099	21 529	26 628
წმინდა მოგება	-	1 219	1 219
31 დეკემბერი 2017	5 099	22 748	27 847

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი, ათასი)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2017	5 099	21 529	26 628
წმინდა მოგება	-	1 219	1 219
31 დეკემბერი 2017	5 099	22 748	27 847

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ფუდსერვისი დაფუძნდა 2006 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ჩანტლაძის ქუჩა N40.

კომპანიის დირექტორია უჩა უგულავა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ადგილობრივი კვების პროდუქტების შესყიდვა, დისტრიბუცია და ლოჯისტიკა; ასევე, კვების პროდუქტების იმპორტი სხვადასხვა ქვეყნიდან. კომპანიას აქვს დიდი ავტოპარკი და სასაწყობო მეურნეობა თბილისსა და ქუთაისში.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელები არიან: ანდრო გეგენავა, ივანე ნიკოლაიშვილი, გიორგი ჩუბინიშვილი, SEAF Caucasus Growth Fund L.P., და შპს Holding.ge.

ინფორმაცია მეკავშირე კომპანიის შესახებ

კომპანიის მეკავშირე საწარმოს წარმოადგენს:

	რეგისტრაციის ქვეყანა	% წილი კაპიტალში	
		31.12.2017	01.01.2017
სს ფუდმარტი	საქართველო	20.1%	20.1%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლასთან დაკავშირებით. 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით არსებული პერიოდისათვის, კომპანია ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას ადგილობრივი, ზოგადი ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად და არ იყენებდა ფასს-ს.

კომპანია იყენებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის. მოცემული ანგარიშგება (ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი) არის კომპანიის მიერ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა ფასს-1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“. აღნიშნული სტანდარტი მოითხოვს რომ საწარმომ ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისათვის უნდა მოამზადოს და წარადგინოს ფასს სტანდარტების შესაბამისი საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. ეს სააღრიცხვო პოლიტიკა უნდა ემორჩილებოდეს ყველა იმ სტანდარტს, რომელიც ძალაშია ფასს სტანდარტების შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიამ მოამზადა წინასწარი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას წინა პერიოდების შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით, მომზადდება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების კომიტეტის იმ ინტერპრეტაციების შესაბამისად. რომელიც გამოიცა და ძალაში შევიდა მოცემული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის. სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოუწევს კორექტირება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისა რათა შესაბამისობაში მოდიოდნენ ფასს-ის მოთხოვნებთან, რომელიც გამოიცემა და ძალაში შევა 2018 წლის 31 დეკემბერს, მაგ. ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტის მომზადების დღე. მოცემული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის უცნობია ის სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოყენებული იქნება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, მათ შორის ისინიც რომელთა მიღება ნებაყოფლობითია.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი (1)	ევრო (1)	დიდი ბრიტანეთი ს გირვანქა სტერლინგი (1)	რუსული რუბლი (100)
1 იანვარი 2017	2,6468	2,7949	3,2579	4,2999
საშუალო კურსი 2017	2,5086	2,8322	3,2315	4,2993
31 დეკემბერი 2017	2,5922	3,1044	3,5005	4,4935

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები წარმოდგენილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი ხელშეკრულებებში, გამომდინარე იქედან რომ ის წარმოადგენს ძირითად ვალდებულ პირს ყველა გარიგებაში, აქვს ფასის განსაზღვრის თავისუფლება და ასევე ექვემდებარება მარაგების და საკრედიტო რისკებს.

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია დიდი მაღაზიების, საცალო ვაჭრობის ქსელებისა და სხვა მომხმარებლების პროდუქციით მომარაგებასთან.

- პროდუქციის გაყიდვები

პროდუქციის გაყიდვასთან დაკავშირებით მომხმარებლებთან დადებული ხელშეკრულებები, ძირითადად, მოიცავს ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას. კომპანიის დასკვნით, შემოსავალი პროდუქციის გაყიდვიდან უნდა აღიარდეს მაშინ, როდესაც მოხდება აქტივებზე კონტროლის გადაცემა მომხმარებლისთვის, ზოგადად, პროდუქციის მიწოდებისას. თუმცა, ასაღიარებელ შემოსავალზე გვაქვს ქვემოთ მოცემული გავლენა.

ცვალებადი ანაზღაურება

მომხმარებლებთან გაფორმებული ზოგიერთი ხელშეკრულება მოიცავს რაოდენობრივ ფასდათმობასა და პროდუქციის უკან დაბრუნების უფლებას. კომპანია ამონაგების აღიარებას ახდენს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, უკან დაბრუნებებისა და რაოდენობრივი ფასდათმობების გამოკლებით. იმ შემთხვევაში, როცა ამონაგების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელი იყო, კომპანია გადადებდა შემოსავლის აღიარებას გაურკვევლობის გადაჭრამდე. ცვალებადი ანაზღაურების შეფასება ხდება ხელშეკრულების დადებისას და იზღუდება სანამ არ გადაიჭრება ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის პრობლემა. შეზღუდვები ცვალებად ანაზღაურებაზე ზრდის გადავადებულ შემოსავალს.

გაყიდვა დაბრუნების უფლებით

მომხმარებლისგან მიღებული ანაზღაურება ცვალებადია, რადგანაც ხელშეკრულება მომხმარებელს უკან დაბრუნების უფლებით სარგებლობის საშუალებას აძლევს. კომპანია იყენებს *მოსალოდნელი ოდენობის მეთოდს*, რათა განსაზღვროს დაბრუნებული პროდუქციის რაოდენობა. აღნიშნული მეთოდი ახდენს იმ ანაზღაურების ოდენობის პროგნოზირებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს კომპანია.

- რაოდენობრივი ფასდათმობები

კომპანია სთავაზობს თავის მომხმარებლებს რეტროსპექტულ რაოდენობრივ ფასდათმობებს ყველა პროდუქციაზე როდესაც შეძენილი საქონლის რაოდენობა გადააჭარბებს ხელშეკრულებაში მოცემულ ზღვარს; ხდება ფასდათმობების და

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

მომხმარებლის ვალდებულებების ურთიერთგადახურვა. იმ მიზნით რომ განისაზღვროს ცვალებადი ანაზღაურება, კომპანია იყენებს *ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ოდენობის მეთოდს* როდესაც ერთი რაოდენობრივი ზღვარია ხელშეკრულებაში მოცემული და *მოსალოდნელი ოდენობის მეთოდს* ერთზე მეტი ზღვარის შემთხვევაში. აღნიშნული მეთოდების გამოყენებით ხდება ცვალებადი ანაზღაურების ოდენობის პროგნოზირება ხელშეკრულებაში მოცემული ინფორმაციის საფუძველზე. კომპანია შემდგომ იყენებს ცვალებადი ანაზღაურების შეფასებების შეზღუდვასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

ხელშეკრულების ნაშთები

- **სახელშეკრულებო აქტივები**

სახელშეკრულებო აქტივი არის კომპანიის მიერ მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებული უფლება ანაზღაურებაზე. როდესაც კომპანია ვალდებულებას ასრულებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, კომპანიამ ხელშეკრულება უნდა წარადგინოს, როგორც სახელშეკრულებო აქტივი, მოთხოვნის სახით ასახული თანხების გამოკლებით.

- **დაბრუნების უფლება და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება**

კომპანია ცალკე წარადგენს დაბრუნების უფლებასა და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აღნიშნული თანხები წარმოადგენს იმ პროდუქციის თვითღირებულებას რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია მომხმარებლის მიერ.

- **სავაჭრო მოთხოვნები**

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ატარებს სავაჭრო მოთხოვნებს მათი გარიგების ფასით, თუ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ფასს 15-ის შესაბამისად. მოგვიანებით, დებიტორული დავალიანება იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, მოსალოდნელი ზარალის რეზერვის გამოკლებით.

კომპანია არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას ანარიცხების მატრიცას იყენებს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობა ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე განახლებადია, რათა აისახოს ცვლილებები საკრედიტო რისკში თავდაპირველი აღიარების შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირებულია რეზერვების ანგარიშით და ზარალის ოდენობა აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის კომპანიის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც კომპანიამ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია). თუ მომხმარებელი კომპანიას უხდის ანაზღაურებას მანამ სანამ ის განახორციელებს საქონლის ან მომსახურების მიწოდებას, სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება მაშინ როცა გახორციელდა ანაზღაურება ან როცა ანაზღაურების ვადა დამდგარია (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან). სახელშეკრულებო ვალდებულებები აღიარდება როგორც ამონაგები, როდესაც კომპანია მოქმედებს გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს პენსიაზე გასვლის შემდგომი სარგებლები ან სხვა მნიშვნელოვანი კომპენსირებადი სარგებელი, რომელიც საჭიროებს დარიცხვას.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანაგარიშებაში იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახადი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს იქიდან გამომდინარე რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათი თვითღირებულებით. ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის კომპანიის მიწა და შენობები შეფასდა დასაშვები საწყისი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენჯმენტი აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალებები	სასარგებლო ვადა (თვე)
შენობები	528 - 1152
მანქანა-დანადგარები	24-96
სატრანსპორტო საშუალებები	60-84
სხვა ძირითადი საშუალებები	24-120

აქტივების გაუფასურება

აქტივის ტესტირება გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც გარკვეული მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. შესაბამისად, აქტივის გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც მისი საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი არის თანხა, რომლითაც აქტივის, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურებაზე

ტესტირებისთვის აქტივები იყოფა ჯგუფებად და შესაძლებელია მათი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე მიკუთვნება.

სესხის დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან, ამ აქტივის თვითღირებულებაში აისახება.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღად მიიჩნევა ის თარიღი, როდესაც საწარმო პირველად დააკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა პირობას:

- ა) განსაკუთრებულ აქტივზე გაწეულია პირველი დანახარჯები;
- ბ) გაწეულია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული პირველი დანახარჯები;
- გ) დაწყებულია აუცილებელი სამუშაოები მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მანამ სანამ აქტივები არ იქნება მზად დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია კაპიტალიზაციას უკეთებს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა თუ არ განახორციელებდა კაპიტალურ დანახარჯებს განსაკუთრებულ აქტივებზე. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება კომპანიის დაფინანსების დანახარჯების საშუალოთი (კაპიტალიზაციის ნორმა არის ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების საშუალო შეწონილი სიდიდის თანაფარდობა საწარმოს ნასესხები სახსრების იმ ნაწილთან, რომელიც გადავადებულია მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში და განკუთვნილი არ არის განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად). თუ სესხის აღება ხდება რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის მისაღებად, ამ აქტივთან მიმართებით ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებად ნაწილს საწარმო განსაზღვრავს საანგარიშგებო პერიოდში ამ სესხთან დაკავშირებით გაწეული ნასესხები სახსრების ფაქტობრივი დანახარჯებიდან იმ საინვესტიციო შემოსავლების თანხის გამოქვითვით, რომელიც მიიღება მოცემული სესხის მოკლევადიანი ფინანსური დაბანდებიდან.

ყველა დანარჩენი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები ასახულია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდით როდესაც ადგილი ჰქონდა აღნიშნულ დანახარჯებს. კომპანია კაპიტალიზაციას უკეთებს საკურსო სხვაობებს, როგორც ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების ნაწილი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის სესხების პორტფელში არსებული უცხოური ვალუტებით. ისინი განიხილება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად. თუ საფინანსო წელს წმინდა საკურსო სხვაობები არ არის ეკონომიკურად დასაბუთებული საპროცენტო განაკვეთის პარიტეტით, ისინი არ შედის კაპიტალიზებულ ღირებულებაში.

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო რომელზედაც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. მნიშვნელოვან ზეგავლენაში მოიაზრება ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლება, რაც არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ინვესტორის კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

კომპანიის ინვესტიციები პარტნიორ კომპანიაში აღირიცხება წილობრივი მეთოდით. ამ მეთოდის მიხედვით, ინვესტიცია თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, საბალანსო ღირებულება ინვესტიციისა კორექტირდება ცვლილებისამებრ კომპანიის წილისა მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივებში ამ უკანასკნელის შეძენის თარიღის შემდეგ. გუდვილი რომელიც ეკუთვნის პარტნიორ კომპანიას შესულია საბალანსო ღირებულებაში და არ საჭიროებს გაუფასურების ტესტის ჩატარებას განცალკევებით.

მოგება ზარალის უწყისი ასახავს კომპანიის წილს პარტნიორ კომპანიაში ოპერაციებიდან მიღებულ შედეგებში. დამატებით, როდესაც ხდება პირდაპირი ცვლილება მეკავშირის კაპიტალში, ამ შემთხვევაში კომპანია აღიარებს მის წილს ამ ცვლილებებში კაპიტალის მოძრაობის უწყისში. არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ტრანზაქციებისგან კომპანიისა და მეკავშირე საწარმოს შორის, ელიმინირდება მეკავშირე საწარმოში არსებული წილის მიხედვით.

კომპანიის აგრეგირებული წილი მეკავშირე საწარმოს მოგება ზარალში ასახულია ფინანსური შედეგის ანგარიშგებაში, საოპერაციო მოგებისგან განცალკევებით და წარმოადგენს მოგებას ან ზარალს გადასახადებამდე და არამაკონტროლებელ წილს მეკავშირე საწარმოში.

მეკავშირე საწარმოს და კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები მზადდება ერთსა და იმავე საანგარიშო პერიოდისათვის. საჭიროების შემთხვევაში, კეთდება კორექტირებები, რათა მეკავშირე საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა მოყვანილ იქნას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან თანხვედრაში.

წილობრივი მეთოდის გამოყენების შემდეგ, კომპანია არკვევს თუ რამდენად აუცილებელია გაუფასურების აღიარება მის ინვესტიციებზე მეკავშირე საწარმოში. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანია საზღვრავს თუ რამდენად არსებობს ობიექტური გარემოებები რომ ინსვეტიციები მეკავშირე კომპანიაში გაუფასურდეს. თუკი, მტკიცებულება არსებობს კომპანია ითვლის გაუფასურების თანხას როგორც სხვაობას ანაზღაურებად და საბალანსო ღირებულებებს შორის და შემდეგ აღიარდება ზარალი „მეკავშირე საწარმოს მოგების წილის“ ფარგლებში ფინანსური შედეგის ანგარიშგებაში.

როდესაც კომპანია კარგავს მნიშვნელოვან გავლენას მის მეკავშირე საწარმოზე, კომპანია აფასებს და აღიარებს დარჩენილ ინვესტიციას მის სამართლიან ღირებულებად. ნებისმიერი სხვაობა საბალანსო ღირებულებას (მეკავშირე საწარმოზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენის დაკარგვის დროს) და სამართლიან ღირებულებას (დარჩენილი ინვესტიციისა) შორის უნდა იყოს ასახული მოგება ზარალის უწყისში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება თორმეტი თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები, ფასს 9-ის ფარგლებში, კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლების მეშვეობით და ამორტიზირებული ღირებულებით.

კომპანია აღიარებს ფინანსურ აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით (იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივები არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მას ემატება იმ ოპერაციების ხარჯები რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან).

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ანაწილებს აქტივებს შესაბამის კატეგორიებში. სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელს, მანამდე არ იცვლება თავდაპირველი აღიარებისას აქტივებისთვის შერჩეულ კატეგორიები.

შემდგომი შეფასება

შემდგომში, ფინანსური აქტივი შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით, გარდა იმ შემთხვევებისა თუ ის შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით.

კომპანიას არ აქვს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

- **ფინანსური აქტივების აღრიცხვა ამორტიზირებული ღირებულებით (სავალო ინსტრუმენტები)**

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივის შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში შეფასებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით და ექვემდებარება

გაუფასურებას. შემოსავლები და დანაკარგები აღიარებულია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივი მოდიფიცირებულია, გაუფასურებულია ან მისი აღიარება შეწყვეტილია.

კომპანიის ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებში შედის: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მომავალი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვს ყველა იმ ფინანსური ვალდებულებებისთვის რომელიც არაა აღიარებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება როგორც სხვაობა ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სხვა დანარჩენ ფულად ნაკადებს შორის რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

კომპანიის მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისა განხილულია სავაჭრო მოთხოვნებსა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობების, დაშვებებისა და შეფასებების ნაწილში. .

აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს ან 2) არც გადასცემს მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ, ასევე, უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და კონტროლს ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივზე, იგი განაგრძობს გადაცემული აქტივის აღიარებას, მასში შენარჩუნებული მონაწილეობის მოცულობის პროპორციულად. გადაცემულ აქტივში შენარჩუნებული კომპანიის მონაწილეობის მოცულობა იქნება ის თანხა, რომელიც გვიჩვენებს, რამდენად ზემოქმედებს კომპანიაზე გადაცემული აქტივის რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები, ფასს 9-ის ფარგლებში, კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლების მეშვეობით და ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით კომპანიის მიერ (იმ შემთხვევაში როდესაც ვალდებულებები არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მას ემატება იმ ოპერაციების ხარჯები რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულების წარმოქმნასთან).

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის გავლენა მათი შემდგომი შეფასებისას თავდაპირველი აღიარების შემთხვევაში აღწერილია შემდეგნაირად:

- გაცემული სესხები და გადასახდელები

ეს კატეგორია ყველაზე მეტად შეესაბამება კომპანიას. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ, გაცემული სესხებისა და გადასახდელების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) მეთოდის გამოყენებით, რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად აღიარების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი.

ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისას გაითვალისწინება ნებისმიერი ფასდაკლება ან შეძენისას მიღებული ნამეტი სარგებელი და საფასური ან ხარჯები რომლებიც EIR მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ამორტიზაციის თანხა შესულია ფინანსურ შემოსავლებში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში როგორც ფინანსური ხარჯი.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) აღიარება წყდება როცა:

- (ა) კომპანია იმცირებს ვალდებულებას (ან მის ნაწილს) კრედიტორებისთვის თანხის (შესაძლოა, ფინანსური აქტივების, საქონლის ან მომსახურების) გადახდით, ან
- (ბ) იურიდიულად თავისუფლდება ვალდებულებისგან (ან მისი ნაწილის) კანონით ან კრედიტორის მიერ. (თუ დებიტორს მიცემული აქვს გარანტია, ეს პირობა შეიძლება მაინც დაკმაყოფილდეს)

ურთიერთგადახურვა

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

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. როდესაც კომპანიაა მეიჯარე, საოპერაციო იჯარით გათვალისწინებული ყველა რისკი და ჯილდო არ გადაეცემა მოიჯარეს, საოპერაციო საიჯარო გადასახდელების საერთო ოდენობა აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვადის განმავლობაში პროპორციული აღიარების მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც ბიზნესის ნორმალური ფუნქციონირების პირობებში წარმოიქმნება უკვე მიწოდებული საქონლით ან/და გაწეული მომსახურებით, რომლის საფასურიც ჯერ არ არის გადახდილი. ეს დავალიანებები კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად, თუ მათი დაფარვის ვადა ერთ წელზე ნაკლებია. იმ შემთხვევაში, როცა დაფარვის ვადა აღემატება ერთ წელს, ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. არსებული მდგომარეობით, მოსალოდნელია რომ კომპანია თავის სავაჭრო ვალდებულებებს დაფარავს ერთი წლის განმავლობაში და ისინი კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესამენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი რომ ვერ მოხდება საქონლის მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თნახა ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ-გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

კაპიტალი

კაპიტალის ინვესტიცია შედგება საწყისი საწესდებო კაპიტალისგან და კაპიტალში დამატებითი შენატანებისგან. დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი დეკლარირება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ისეთ მსჯელობებს, დაშვებებსა და შეფასებებს გაკეთებას რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის პროცესში კომპანია აწარმოებს გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. საჭიროა, გადაწყვეტილებების მიღება გარიგებების ფასთან დაკავშირებით იმ შემთხვევებში, როდესაც კონკრეტულ ტრანზაქციაზე არ არსებობს აქტიური სავაჭრო ბაზარი. ასეთ დროს გადაწყვეტილების მიღების საფუძველია არადაკავშირებული საწარმოების მსგავსი გარიგებების ფასების ანალიზი.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს კონკრეტულ აქტივს ან აქტივთა ჯგუფს, ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულების ჯგუფის შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შეფასება მოითხოვს გარკვეული შეფასებების გამოყენებას, რომელიც მოიცავს გაუფასურების მიზეზს, დროსა და თანხას. გაუფასურების შეფასება ეფუძნება რიგ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება მიმდინარე კონკურენტულ გარემოში, ინდუსტრიის გაფართოების მოლოდინი, კაპიტალური ღირებულების ზრდა, მომავალში დაფინანსების ხელმისაწვდომობის ცვლილებები, ტექნოლოგიური გაუარესება, გარკვეული ტიპის საქმიანობის შეწყვეტა, ხარჯების ანაზღაურების ღირებულება და სხვა ცვლილებები, რომლებიც ხელს უწყობს გაუფასურების აღიარებას.

მოცემულ წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საანგარიშო თარიღებისთვის, განსაზღვრული აღდგენითი ღირებულება აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე მაღალი იყო, შედეგად, გაუფასურებასთან დაკავშირებული ზარალი არ გამოვლენილა.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა. კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

მარაგების გაუფასურების ანარიცხები. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს არსებობს თუ არა მარაგების გაუფასურების ნიშნები. აღნიშნული შეფასება ეყრდნობა წარსულში არსებულ ინფორმაციას და გამოითვლება იმ დღეებზე დაფუძნებით რომლის განმავლობაშიც მარაგები არის უმოძრაოდ.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხები. კომპანია არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას ანარიცხების მატრიცას იყენებს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობა ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე განახლებადია, რათა აისახოს ცვლილებები საკრედიტო რისკში თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. თავისი მომხმარებლების ბაზის მრავალფეროვნებაზე დაყრდნობით, კომპანია აქტივებს დააჯგუფებს შესაფერის ჯგუფებად, თუ საკრედიტო ზარალის მიღების წარსული გამოცდილება ზარალის ხასიათის მნიშვნელოვან განსხვავებებს აჩვენებს მომხმარებელთა განსხვავებული სეგმენტებისთვის. წარსული პერიოდების ინფორმაცია მნიშვნელოვანი მეგზური ან საფუძველია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის.

აქტივების დაბრუნების უფლებისა და ფულადი სახსრების დაბრუნების მოსალოდნელი ოდენობის აღიარება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს დაბრუნების მოსალოდნელ ოდენობას. ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულების ასაღიარებლად გამოიყენება წარსული პერიოდების ინფორმაცია, კერძოდ, წლის ბოლო სამი თვის განმავლობაში დაფიქსირებული გაყიდვები და დაბრუნების პროცენტულობა. აქტივების დაბრუნების უფლება შეფასებულია როგორც წინა თვეში გაყიდული პროდუქციის ღირებულება ამ პროდუქტებისთვის საშუალო მარჟის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების დისკონტირება. კომპანია იყენებს სესხებზე არსებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთს როგორც ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ამორტიზირებული ღირებულების დასაანგარიშებლად.

წარსულში არსებული განაკვეთების კორელაციის შეფასება პროგნოზირებად ეკონომიკურ პირობებთან და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან მნიშვნელოვანია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობა მგრძნობიარეა გარემოში ცვლილებებისა და პროგნოზირების ეკონომიკური პირობების მიმართ. კომპანიის საკრედიტო ზარალის წარსულმა გამოცდილებამ და ეკონომიკური პირობების პროგნოზირებამ შესაძლოა არ წარმოაჩინოს მომავალში მომხმარებელთა რეალური ხელშეკრულების პირობების შეუსრულებლობის მაჩვენებელი.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს წარსული მოვლენების შედეგად მიმდინარე ვალდებულების წარმოქმნის ალბათობას. თუ ალბათობა დიდია, მაშინ მომავალში საჭირო გახდება რესურსების გასვლა და შედეგად, ანარიცხიც იქმნება და აისახება ფინანსურ ანგარიშგებებში. სხვა შემთხვევაში, პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი, ათასი)

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, რომელიც უშვებს, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას მინიმუმ მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. მენეჯმენტის აღნიშნული შეფასება დაფუძნებულია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მიმდინარე განხრახვებზე, დადებით ფულად ნაკადებზე, ოპერაციების მომგებიანობასა და ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომაზე.

4. IASB-ის მიერ გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და შენიშვნები

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ არის შესული მოცემულია ქვემოთ:

სტანდარტი/ ინტერპრეტაციები	შინაარსი	ძალაში შესვლის თარიღი	მოსალოდნელი გავლენა
შესწორება IAS (ბასს) 40	საინვესტიციო ქონების კლასიფიკაციის შეცვლა	1 ივლისი 2018	არ აქვს გავლენა
IFRS(ფასს) 16	იჯარა	1 იანვარი 2019	მნიშვნელოვანი გავლენა
შესწორება IFRS (ფასს) 9	წინასწარი გადახდები უარყოფითი კომპენსაციით	1 იანვარი 2019	უმნიშვნელო გავლენა
შესწორება IAS (ბასს) 28	გრძელადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	1 იანვარი 2019	უმნიშვნელო გავლენა
შესწორება IAS (ბასს) 19	გეგმის შესწორება, შემცირება ან დარეგულირება	1 იანვარი 2019	არ აქვს გავლენა
IFRS (ფასს) 17	სადაზღვევო ხელშეკრულებები	1 იანვარი 2021	არ აქვს გავლენა
შესწორებები IFRS (ფასს) 10 and IAS (ბასს) 28	აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში	გადაიდო განუსაზღვრელი ვადით	უმნიშვნელო გავლენა
IFRIC (ფასიკ) 23	საშემოსავლო გადასახადთან დაკავშირებული გაურკვევლობა	1 იანვარი 2019	უმნიშვნელო გავლენა
ყოველწლიური გაუმჯობესების პროექტი 2015-2017	შესწორებები IFRS (ფასს) 3 and IAS (ბასს) 11, IAS (ბასს) 12, IAS (ბასს) 23	1 იანვარი 2019	უმნიშვნელო გავლენა

კომპანია არ გეგმავს გამოიყენოს ის სტანდარტები ან შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში.

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

ფასს 16 იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“ ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“ იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების შეფასების წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთ საბალანსო უწყისზე ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით.

გამომდინარე იქედან რომ კომპანია წარმოადგენს ადმინისტრაციული შენობის ნაწილის მეიჯარეს და სასაწყობო მეურნეობის მოიჯარეს, ახალი სტანდარტი არსებით გავლენას მოახდენს კომპანიაზე. შედეგად, იქნება მნიშვნელოვანი გადანაცვლება სხვა საოპერაციო ხარჯებისგან ცვეთაზე, ამორტიზაციაზე და ფინანსურ ხარჯებზე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფასს 16-ის მიხედვით განმარტებული ვალდებულებები ბევრად უფრო ყოველსმომცველია.

5. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ძირითადი საშუალებები	23 780	24 299
დაუმთავრებელი მშენებლობა	1	328
სულ:	23 781	24 627

ინფორმაცია 2017 წლის განმავლობაში ძირითადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ:

	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვარი	3 770	21 798	4 157	2 282	1 663	33 670
შემოსვლა	-	327	229	87	128	771
გასვლა	-	-	(76)	(50)	(227)	(353)
2017 წლის 31 დეკემბერი	3 770	22 125	4 310	2 319	1 564	34 088

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

	მიწა	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტ ო საშუალებები	სხვა	სულ
დაგროვილი ცვეთა						
2017 წლის 1 იანვარი	-	3 696	2 731	1 810	1 134	9 371
შემოსვლა	-	364	471	189	161	1 185
გასვლა	-	-	(68)	(19)	(161)	(248)
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	4 060	3 134	1 980	1 134	10 308
საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვარი	3 770	18 102	1 426	472	529	24 299
2017 წლის 31 დეკემბერი	3 770	18 065	1 176	339	430	23 780

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2 901 ათასი ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები სრულად იყო გაცვეთილი, მაგრამ მაინც გამოიყენებოდა (2017 წლის 1 იანვარი: 2 414 ათასი ლარი).

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 19 553 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალებები ჩადებულია SEAF SME DEBT FACILITY -სგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფაში (2017 წლის 1 იანვარი: 20 090 ათასი).

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გრძელვადიანი მოთხოვნები		
მოთხოვნები შვილობილი კომპანიის		
გაყიდვიდან	3 300	7 000
ამორტიზებული დისკონტი	(622)	(1 584)
სულ:	2 678	5 416
მიმდინარე მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	7 436	6 276
მოთხოვნები შვილობილი კომპანიის		
გაყიდვიდან	1 994	-
სხვა მოთხოვნები	20	-
ამორტიზებული დისკონტი	(197)	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1 109)	(852)
სულ:	8 144	5 424

ცვლილებები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში:

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

	2017
1 იანვრის მდგომარეობით	852
ხარჯი წლის განმავლობაში	257
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 109

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	სულ	არც ვადაგადაცილებული არც გაუფასურებული	გაუფასუ რებული	ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული			
				< 90 დღე	31-60 days	61-365 days	> 365 დღე
2017 წლის 31 დეკემბერი	7 436	4 543	1 109	1 510	119	155	-
2017 წლის 1 იანვარი	6 276	3 929	852	1 282	122	91	-

7. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
მარაგებში არსებული საქონელი	3 318	3 319
საწვავი	14	14
სხვა მასალები	50	64
სულ:	3 382	3 397

8. გაცემული სესხები

კომპანიის მიერ გაცემული სესხები 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ძირი თანხა	-	10 587
დარიცხული პროცენტი	108	2 517
სულ:	108	13 104

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	63	26
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	309	245
ფული გზაში	19	7
სულ:	391	278

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

ფული და ფულადი ეკვივალენტების ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი არსებობს, ისინი განთავსებულია კრედიტუნარიან ქართულ ბანკებში.

10. კაპიტალი

კომპანიის საწყისი საწესდებო კაპიტალი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოადგენს 400 ლარს. კაპიტალის შევსება გახორციელდა SEAF Caucasus Growth Fund L.P.-ის მიერ 10.00% წილის სანაცვლოდ.

მფლობელი	წილი (%)	წილი (ლარი)	დამატებითი ფულადი შენატანი კაპიტალში (ლარი)	სულ კაპიტალში შენატანი(ლარი)
ანდრო გეგენავა	24.48%	98	-	98
ივანე ნიკოლაიშვილი	10.26%	41	-	41
გიორგი ჩუბინიშვილი	10.26%	41	-	41
SEAF Caucasus Growth Fund L.P.	10.00%	40	5 098 500	5 098 540
შპს Holding.ge	45.00%	180	-	180
სულ:	100.00%	400	5 098 500	5 098 900

11. სესხები

კომპანიის გაცემული და მიღებული სესხები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გრძელვადიანი				
გრძელვადიანი სესხი 3 000 ათასი აშშ დოლარი	8,50%	31 დეკემბერი 2019	3 344	5 558
სულ:			3 344	5 558
მოკლევადიანი				
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი				
გრძელვადიანი სესხი 3 000 ათასი აშშ დოლარი	8,50%	31 დეკემბერი 2019	3 179	1 463
გრძელვადიანი სესხი 1 500 ათასი აშშ დოლარი	10%	მოთხოვნამდე	-	1 518
გრძელვადიანი სესხი 1 500 ათასი აშშ დოლარი	9%	31 დეკემბერი 2019	-	12 994
სულ:			3 179	15 975

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი, ათასი)

ინფორმაცია უზრუნველყოფაში ჩადებული ძირითადი საშუალებების შესახებ მოცემულია შენიშვნა 5-ში.

სესხის ხელშეკრულებებთან შესაბამისობა

კომპანიამ უნდა შეასრულოს სესხის ხელშეკრულებებში მოცემული კოვენანტები. სესხის ხელშეკრულებები შეიცავს სხვადასხვა ფინანსურ და არაფინანსურ კოვენანტებს. აღნიშნული კოვენანტების დარღვევას შეუძლია გამოიწვიოს უარყოფით შედეგები, კერძოდ, საჭიროება დაიფაროს სესხები გამსესხებლის მოთხოვნისთანავე. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ კოვენანტების დარღვევის ფაქტი არ აღმოჩენილა.

საფინანსო საქმიანობიდან გამომდინარე ცვლილებები ვალდებულებებში

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	21 533
ფულადი ნაკადები	(2 472)
სესხების ურთიერთგადახურვა	(12 994)
დარიცხული პროცენტი	601
გადახდილი მოგების გადასახადი	(26)
უცხოური ვალუტის ცვლილება	(119)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6 523

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	2 192	1 553
ხელფასები	150	285
სხვა ვალდებულებები	4	-
სულ:	2 346	1 838

13. ანარიცხები

კომპანიის ანარიცხები 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

- 252 ათასი ლარი - თავდაცვის სამინისტროსთან არსებულ დავასთან დაკავშირებით. 2015 წელს სასამართლომ მიიღო გადაწყვეტილება ნაწილობრივ დაეკმაყოფილებინა საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს სარჩელი - 402 ათასი ლარი და ასევე ნაწილობრივ დაეკმაყოფილდა ფუდსერვისის სარჩელი - 150 000 ლარი. კომპანიას აქვს მოლოდინი რომ უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილების შემდეგ, გადასახდელი ექნება 252 ათასი ლარი.
- 2 288 ათასი ლარი - იურიდიული დავა შემოსავლების სამსახურთან. განკარგულება N 63676-ის თანახმად, 2013 წლის 12 დეკემბერს ჩატარდა საგადასახადო აუდიტი შემოსავლების სამსახურის მიერ, რომელიც მოიცავდა პერიოდს 2011 წლის 1 იანვრიდან 2014 წლის 1 ივლისის ჩათვლით. აუდიტის შედეგად გამოვლინდა აუდიარებული საგადასახადო ვალდებულება 2 228 ათასი ლარი (გადასახადი - 674 ათასი ლარი, ჯარიმა - 672 ათასი ლარი, პროცენტი 882 ათასი ლარი).

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

14. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

დეზაგრეგირებული შემოსავალი

მოცემულ ცხრილში შემოსავალი დეზაგრეგირებულია მომხმარებელთა ტიპისა და გაყიდული პროდუქციის სახეობის მიხედვით.

მომხმარებელთა ტიპი	2017
კორპორატიული ქსელები და სხვა მაღაზიები	30 284
საზოგადოებრივი კვების და საბითუმო ობიექტები	2 092
დიდი კორპორატიული კომპანიები	1 251
ბაღები	1 474
სახელმწიფო ორგანიზაციები	794
სხვა მომხმარებელი	2 416
სულ:	38 311

გაყიდული პროდუქციის სახეობა	2017
სუპრემოს პროდუქცია	12 427
რძის პროდუქტები	6 925
გაყინული ხორცი	6 668
ხილ-ბოსტნეული	6 233
მაიონეზი, პასტა, სოუსები	1 275
ხორცის პროდუქტები	1 060
საფუარი და სხვა დანამატები	865
ცხიმები (მაცივარი)	599
სხვა პროდუქტები	2 259
სულ:	38 311

ხელშეკრულების ნაშთები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 6)	7 436	6 276
აქტივის დაბრუნების უფლება	88	96
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	(111)	(116)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(21)	(7)
სულ:	7 392	6 249

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს არ ერიცხებათ პროცენტი, ჩვეულებრივ მათი შეგროვების პერიოდი არის 30-90 დღე.

დაბრუნების უფლებით გაყიდული აქტივებით ხდება დაბრუნებისა და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულების შეფასება.

შეფასება ეფუძნება წარსულ გამოცდილებას.

საკონტრაქტო ვალდებულებები მოიცავს მოკლევადიან მომხმარებლისგან მიღებულ ავანსებს.

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი, ათასი)

შესასრულებელი ვალდებულებები

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვა ქვეყნებიდან იმპორტირებული პროდუქციის მიყიდვა ადგილობრივი მომხმარებლებისთვის, მაგ. მაღაზიები, ქსელები, სახელმწიფო ორგანიზაციები, სასტუმროები, რესტორნები და ა.შ.

შესასრულებელი ვალდებულებები, ზოგადად, კმაყოფილდება საქონლისა და მომხმარებლის მიწოდებისთანავე და გადახდა ხორციელდება 30 დღის ვადაში ინვოისის მიღებიდან.

15. თვითღირებულება

კომპანიის თვითღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით::

	2017
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	31 365
სულ:	31 365

16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის სხვა საოპერაციო შემოსავალი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
იჯარა	1 180
სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	555
სატრანსპორტო მომსახურება	378
ამონაგები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	65
სხვა შემოსავალი	72
სულ:	2 250

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2017
ხელფასები	3 826
ცვეთა და ამორტიზაცია	1 217
საწვავი	589
კომუნალური ხარჯები	383
სატრანსპორტო საშუალებების შეკეთების ხარჯები	257
გადასახადები	231
იჯარის ხარჯი	82
დაზღვევა	65
სხვა ხარჯები	311
სულ:	6 961

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი, ათასი)

18. დისტრიბუციის ხარჯი

კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
რეკლამის და სხვა მარკეტინგული ხარჯები	619
ტრანსპორტირების ხარჯები	114
სულ:	733

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
მარაგების ჩამოწერის წმინდა ზარალი	124
საოპერაციო საკურსო სხვაობები	74
ინვენტარიზაციის შედეგები	40
სხვა ხარჯები	79
სულ:	317

20. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
ფინანსური შემოსავალი	
გრძელვადიანი მოთხოვნების ამორტიზებული დისკონტი	765
საკურსო სხვაობები	119
საბანკო პროცენტი	8
სულ:	892
ფინანსური ხარჯი	
საპროცენტო ხარჯი	601
სულ:	601

21. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად,

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

22. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე, შესაძლებელია რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც, შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2 228 ათასი ლარის რეზერვი (შენიშვნა 13) აღიარდა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებისთვის. (2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით: 2 228 ათასი ლარი).

კაპიტალის დანახარჯების ვალდებულება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს დაუფარავი ვალდებულებები (2017 წლის 1 იანვარი: ნული).

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართული ლარი, ათასი)

კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია რომ წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, დაახლოებით, სამართლიან ღირებულებას უტოლდება.

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიების საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 6)	10 822	10 840
გაცემული სესხები (შენიშვნა 8)	108	13 104
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 9)	391	278
სულ:	11 321	24 222
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები (შენიშვნა 11)	6 523	21 533
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	111	116
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 12)	2 346	1 838
ანარიცხები (შენიშვნა 14)	2 480	2 480
სულ:	11 460	25 967

23. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე, საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა, ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება. მგრძნობელობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია.

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართული ლარი, ათასი)

ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილება.

უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომავალი ფულადი ნაკადების წმინდა ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის კურსთა ცვლილებების მიზეზით. კომპანიისთვის რისკის ზემოქმედება უპირველესად დაკავშირებულია მის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ოპერაციებთან, კერძოდ, უცხოელი მომწოდებლებისთვის თანხის გადახდა, ზოგიერთი მომხმარებლისგან თანხის მიღება. ასევე ზოგიერთი მომხმარებლისგან გადახდების მიღება.

მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს აგრეგირებულ ინფორმაციას 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ვალუტის მერყეობის რისკთან დაკავშირებით:

აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	83	20
წინასწარ გადახდილი პროცენტები	-	70
გაცემული სესხები (პროცენტის ჩათვლით)	108	13 104
სულ:	191	13 194
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	(113)	(10)
მიღებული სესხები (პროცენტის ჩათვლით)	(6 523)	(21 533)
სულ:	(6 636)	(21 543)
ნეტო პოზიცია:	(6 445)	(8 349)

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ლარის ცვლილება (ზრდა/შემცირება) აშშ დოლართან მიმართებით შეცვლიდა მოგებას ან ზარალს ცხრილში მოცემული ოდენობით:

აშშ დოლარი	სავალუტო კურსის ზრდა (შემცირება), %	გავლენა ფინანსურ შედეგებზე გადასახადებამდე
31 დეკემბერი 2017	5%	(322)
31 დეკემბერი 2017	-5%	322
1 იანვარი 2017	5%	(417)
1 იანვარი 2017	-5%	417

კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო. კომპანია არ დგას საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე, რაც განპირობებულია იმით რომ კომპანიას არ აქვს მცურავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებები.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. კომპანიისთვის სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის შემცველს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე შეზღუდულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით. აქტივებისა და ვალდებულებების შესაძლო ურთიერთგადახურვების გავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის შემცირებაზე უმნიშვნელოა.

კომპანიის პოლიტიკას საკრედიტო რისკის მართვასთან დაკავშირებით წარმოადგენს დადებითი რეპუტაციისა და საკრედიტო ისტორიის მქონე მესამე მხარეებთან თანამშრომლობა. კომპანიის ფული განთავსებულია საქართველოში არსებულ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში. უფრო მეტიც, რეგულარულად მიმდინარეობს სავაჭრო მოთხოვნების მონიტორინგი. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის სახელშეკრულებო აქტივებისა და სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზი მოცემულია შენიშვნა 6 -ში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია დაფარვის ვადების ცხრილში, წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი, ათასი)

	მოთხოვნამდე	3 თვემდე	3 - 12 თვე	1 - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
31.12.2017						
სესხები	1 050	670	1 855	3 522	-	7 097
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	2 346	-	-	-	2 346
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება ანარიცხები	111	-	-	-	-	111
	2 480	-	-	-	-	2 480
	3 641	3 016	1 855	3 522	-	12 034

	მოთხოვნამ დე	3 თვემდე	3 - 12 თვე	1 - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
01.01.2017						
სესხები	1 518	13 500	1 472	6 144	-	22 634
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	1 838	-	-	-	1 838
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება ანარიცხები	116	-	-	-	-	116
	2 480	-	-	-	-	2 480
	4 114	15 338	1 472	6 144	-	27 068

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განსაზღვრულია ბასს 24-ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს:

(ა) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის მშობლები შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართული ლარი, ათასი)

(ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიის ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

		31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
კავშირი			
სავაჭრო მოთხოვნები			
სს ფუდმარტი	მეკავშირე საწარმო	970	874
სს ემ გრუპ	საერთო კონტროლს		
შპს ხორცპროდუქტების	დაქვემდებარებული	327	754
ქარხანა	საერთო კონტროლს		
	დაქვემდებარებული	4	14
		1 301	1 642
გაცემული სესხები			
სს ფუდმარტი	მეკავშირე საწარმო	108	13 104
		108	13 104
სავაჭრო ვალდებულებები			
სს ფუდმარტი	მეკავშირე საწარმო	(130)	(30)
	საერთო კონტროლს		
შპს აგროგანვითარება	დაქვემდებარებული	(15)	-
		(145)	(30)
მიღებული სესხები			
SEAF Caucasus Growth Fund L.P.	ერთობლივი კონტროლი	-	(12 994)
	საერთო კონტროლს		
SEAF Sme Debt Facility LLC	დაქვემდებარებული	(6 523)	(7 021)
		(6 523)	(20 015)

მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან:

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

	კავშირი	2017
რეალიზაცია		
"სს ფუდმარტი	მეკავშირე საწარმო	8 620
სს ემ გრუპ	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	2 975
შპს ხორცპროდუქტების ქარხანა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	17
		2 992
შესყიდვები		
სს ფუდმარტი	მეკავშირე საწარმო	113
შპს აგროგანვითარება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	15
სს ემ გრუპ	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	13
შპს ვია თრეველი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1
ფონდი ერთგულება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1
		(143)
სესხის დაფარვა		
შპს SEAF Sme Debt Facility	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(848)
		(848)
სესხის უერთიერთგადახურვა		
მიღებული სესხი SEAF Caucasus Growth Fund L.P.-სგან და სს ფუდმარტისთვის გაცემული სესხი	ერთობლივი კონტროლი მეკავშირე საწარმო	12 994
		12 994

ოპერაციები უმაღლეს ხელმძღვანელობასთან

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის უმაღლესი ხელმძღვანელობის (ჯამში 1 ადამიანი) შრომის ანაზღაურება შეადგენს 120 ათას ლარს.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების პირობები

დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული შესყიდვები ეფუძნება გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპს. წლის ბოლოს გადასახდელი ნაშთები არაა უზრუნველყოფილი, არც პროცენტი ერიხება და ანგარიშსწორება ძირითადად ნაღდი ფულით ხდება.

25. ფასს-ზე გადასვლა

მოცემული წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა როგორც კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის ნაწილი. 2016 წლის 31 დეკემბრამდე ფინანსური ანგარიშგება მზადდებოდა არა ფასს-ის, არამედ ადგილობრივი, ზოგადი ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებით. შესაბამისად, აღნიშნული შენიშვნა განმარტავს ფასს-ზე გადასვლის გავლენას კომპანიის

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი, ათასი)

ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე გადასვლის თარიღისთვის.

(ა) ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის კომპანიამ გადაწყვიტა წარედგინა შენობების სამართლიანი ღირებულება როგორც მათი დასაშვები საწყისი ღირებულება. გადასვლის თარიღში, ძირითადი საშუალებების ღირებულება გაიზარდა 5 538 ათას ლარით (2017 წლის 31 დეკემბერი: 5 631 ათასი). მოცემული თანხა აღიარდა ძირითად საშუალებებში და გადაიხურა გაუნაწილებელი მოგებიდან.

(ბ) ადგილობრივი აღრიცხვის შესაბამისად, ანგარიშგებაში კომპანია აღიარებს მარაგებს თვითღირებულებით. ბასს 2-ის თანახმად, კომპანიამ უნდა აღიაროს მარაგები ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესით. ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის წმინდა აქტივების გაუფასურება ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე აღიარდა 6 ათასი ლარის ოდენობით და გადაიხურა გაუნაწილებელი მოგებიდან 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და 63 ათასი ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(გ) ადგილობრივი აღრიცხვის შესაბამისად, კომპანია აღიარებდა შემოსავალს სრული თანხით, მაშინ როდესაც მოხდებოდა აქტივის მიწოდება მომხმარებლისთვის. ზოგიერთი ხელშეკრულება მომხმარებელს უკან დაბრუნების უფლებით სარგებლობის საშუალებას აძლევს.

ფასს 15-ის ფარგლებში, კომპანია იყენებს მოსალოდნელი ოდენობის მეთოდს, რათა განსაზღვროს დაბრუნებული პროდუქციის რაოდენობა და ახდენს დაბრუნების უფლებისა და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულების აღიარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის აღიარდა დაბრუნების უფლება - 96 ათასი ლარი და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება - 116 ათასი ლარი, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით; ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 88 ათასი ლარი და 111 ათასი ლარი.

(დ) ადგილობრივი აღრიცხვის შესაბამისად, კომპანია აღიარებდა მოთხოვნებს თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ფასს 9-ის მიხედვით, დებიტორული დავალიანება იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, მოსალოდნელი ზარალის რეზერვის გამოკლებით. ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის გრძელვადიანი მოთხოვნების დისკონტი იქნა აღიარებული - 1 584 ათასი ლარი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რომელიც გადაიხურა გაუნაწილებელი მოგებიდან, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 819 ათასი ლარი და ამორტიზებული დისკონტი 2017 წლისთვის - 765 ათასი ლარი.

(ე) ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, კომპანიამ შეცვალა ინვესტიციის შეფასების მეთოდი და გადავიდა წილობრივზე. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანია აღიარებს მეკავშირე საწარმოს ზარალის წილს - 5 144 ათას ლარს. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნულია.

26. ბალანსშემდგომი მოვლენები

მიღებული სესხები

2018 წელს კომპანიამ აიღო ახალი სესხები - მოკლევადიანი სესხი 1 200 ათასი ლარი და გრძელვადიანი სესხი 6 300 ათასი ლარი.

შპს ფუდსერვისი

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი, ათასი)

რეალიზებული ძირითადი საშუალებები

2018 წელს კომპანიამ მოახდინა ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის რეალიზაცია 7 392 ათას ლარად (დღგ-ს გარეშე). წმინდა საბალანსო ღირებულება - 4 010 ათასი ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2017 წლის 1 იანვარი: 4 265 ათასი ლარი).

ახალი მიმართულებები

2018 წელს კომპანიის ბიზნესს დაემატა ახალი მიმართულებები ახალი ბრენდების სახით:

- რძის პროდუქტები „კრუნი“
- რძის პროდუქტები „პეიზან ბრეტონი“
- რძის პროდუქტები „მეგლე“
- მაიონეზი და კეჩუბი „TAT“
- ზღვის პროდუქტები „მერიდიანი“
- ზღვის პროდუქტები „ველადისი“
- ნაყინი.

მოსალოდნელია თვიური შემოსავლების 400 – 450 ათასი ლარით ზრდა.

გარდა ზემოთ მოცემული ინფორმაციისა, საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ამ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რაც დამატებით ინფორმაციას მოგვცემს კომპანიის წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და რომელიც უნდა აისახოს წინასწარ ფინანსური ანგარიშგებაში.