

შპს “ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური

და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	20
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	21
6. შეწყვეტილი ოპერაციები და აქტივთა გამსვლელი ჯგუფი	21
7. ძირითადი საშუალებები	22
8. აქტივის გამოყენების უფლება	23
9. არამატერიალური აქტივები	24
10. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი	24
11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	25
12. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	25
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
14. ფული და ფულის ექვივალენტები	27
15. კაპიტალი	27
16. სუბორდინირებული სესხები	28
17. მიღებული სესხები	28
18. საიჯარო ვალდებულებები	29
19. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	31
20. საგადასახადო ვალდებულებები	31
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
22. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	31
23. თვითღირებულება	32
24. სხვა შემოსავალი	32
25. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	33
26. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	33
27. ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	34
28. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	34
29. პირობითი ვალდებულებები	34
30. ფინანსური რისკების მართვა	35
31. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	38
32. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	38
33. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	39

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ.....	41
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	43
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	44
4. კლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	44
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	45
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.....	45
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	45

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფუდმარტი“-ს სამეთვალყურეო საბჭოს და მეწილეებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ფუდმარტი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *“აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”* - ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 40-47 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში 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 ას-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 მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

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

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

22 დეკემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო.

მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

22 დეკემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო.

შპს „ფუდმარტი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	53,333	55,184
აქტივის გამოყენების უფლება	8	63,742	70,778
არამატერიალური აქტივები	9	678	785
გუდვილი	10	14,811	14,648
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	11	175	-
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები		-	37
სულ გრძელვადიანი აქტივები		132,739	141,432
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12	35,149	28,208
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	30,950	14,379
აქტივის დაბრუნების უფლება	22	111	171
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	3,311	2,965
სულ მიმდინარე აქტივები		69,521	45,723
სულ აქტივები		202,260	187,155
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	-	-
საემისიო კაპიტალი	15	31,806	31,806
დაუფარავი ზარალი		(23,408)	(37,009)
სულ კაპიტალი		8,398	(5,203)
სუბორდინირებული სესხები	16	17,507	18,386
სულ კაპიტალი და სუბორდინირებული სესხი		25,905	13,183
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	39,165	40,598
საიჯარო ვალდებულებები	18	47,830	63,074
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	19	1,380	756
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		88,375	104,428
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	20	760	497
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	18	18,261	15,763
მოკლევადიანი სესხები	17	8,685	12,991
უკან დაბრუნების ვალდებულება	22	151	215
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	60,123	40,078
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		87,980	69,544
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		202,260	187,155

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 22 დეკემბერს.

ნინო გეგუჩაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ფუდმარტი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	53,333	55,184
აქტივის გამოყენების უფლება	8	63,742	70,778
არამატერიალური აქტივები	9	678	785
გუდვილი	10	14,811	14,648
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	11	175	-
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები		-	37
სულ გრძელვადიანი აქტივები		132,739	141,432
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12	35,149	28,208
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	30,950	14,379
აქტივის დაბრუნების უფლება	22	111	171
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	3,311	2,965
სულ მიმდინარე აქტივები		69,521	45,723
სულ აქტივები		202,260	187,155
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	-	-
საემისიო კაპიტალი	15	31,806	31,806
დაუფარავი ზარალი		(23,408)	(37,009)
სულ კაპიტალი		8,398	(5,203)
სუბორდინირებული სესხები	16	17,507	18,386
სულ კაპიტალი და სუბორდინირებული სესხები		25,905	13,183
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	39,165	40,598
საიჯარო ვალდებულებები	18	47,830	63,074
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	19	1,380	756
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		88,375	104,428
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	20	760	497
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	18	18,261	15,763
მოკლევადიანი სესხები	17	8,685	12,991
უკან დაბრუნების ვალდებულება	22	151	215
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	60,123	40,078
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		87,980	69,544
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		202,260	187,155

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 22 დეკემბერს.

ნინო გეგუხაძე
ნიკო გეგუხაძე

ფინანსური დირექტორი



5-39 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ფუდმარტი“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2021	2020 (რეკლასიფიცირებული)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	22	388,309	289,857
თვითღირებულება	23	(292,169)	(216,331)
საერთო მოგება		96,140	73,526
სხვა შემოსავალი	24	10,094	9,440
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	25	(53,494)	(43,557)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	26	(10,181)	(8,475)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(449)	(376)
მოდულირებული EBITDA		42,110	30,558
ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	27	(1,454)	(912)
ფინანსური შემოსავალი		-	56
ფინანსური ხარჯი	17	(6,884)	(5,590)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	28	5,247	(7,837)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(6,978)	(6,551)
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული ცვეთა	8	(11,935)	(11,698)
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	18	(6,505)	(7,311)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		13,601	(9,285)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		13,601	(9,285)
შეწყვეტილი ოპერაციები:			
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	6	-	(2,013)
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		13,601	(11,298)

შპს „ფუდმარტი“

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019		-	20,338	(25,711)	(5,373)
ცვლილება საემისიო კაპიტალში	15	-	11,468	-	11,468
მიმდინარე წლის სრული ზარალი		-	-	(11,298)	(11,298)
31 დეკემბერი 2020		-	31,806	(37,009)	(5,203)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		-	-	13,601	13,601
31 დეკემბერი 2021		-	31,806	(23,408)	8,398

შპს „ფუდმარტი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2021	2020 (რეკლასიფიცირებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	13,601	(11,298)
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	18,913	18,407
ფინანსური ხარჯი	6,884	5,589
ფინანსური შემოსავალი	-	(56)
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	(1,691)	68
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ზრდა	1,454	1,691
საკურსო ზარალი	(5,247)	7,821
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	6,505	7,390
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის კორექტირებამდე	40,419	29,612
ცვლილებები საქონელში	(6,802)	(5,101)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	(24,422)	(7,362)
ცვლილებები უკან დაბრუნების აქტივში	-	(171)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	67	-
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	32,723	9,533
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში	624	30
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(74)	215
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	215	(194)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	42,750	26,562
გადახდილი პროცენტი	(6,963)	(5,561)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	35,787	21,001
საინვესტიციო აქტივობები		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(13,327)	(8,768)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	4,009	169
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(151)	(568)
შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები	(2,427)	
ბიზნესკომბინაციის ვალდებულების დაფარვა	-	(24,368)
საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(11,896)	(33,535)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
აღებული/(დაფარული) სესხი	(6,419)	24,949
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(15,018)	(19,004)
საემისიო კაპიტალის ზრდა	-	5,717
მიღებული პროცენტი	-	56
ნეტო წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივობებიდან	(21,437)	11,718
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ექვივალენტების	2,454	(816)
ფული და ფული ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,965	4,998
საბანკო ოვერდრაფტი*	(1,961)	(1,257)
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(147)	40
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	3,311	2,965

*საბანკო ოვერდრაფტები, რომლებიც მოთხოვნისთანავე ექვემდებარება განადგებას და წარმოადგენს საწარმოთა ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელი ნაწილს, ჩაითვლება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ელემენტად.

5-39 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „ფუდმარტი“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დარეგისტრირებულია 2013 წლის 8 ნოემბერს, რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ქინძმარაულის ქუჩა N5. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404460187. კომპანია რეგისტრირებული იყო როგორც სააქციო საზოგადოება, თუმცა 2022 წლის 28 სექტემბერს შეიცვალა იურიდიული ფორმა, იხილეთ 33-ე შენიშვნა.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფერო არის საცალო ვაჭრობა სამომხმარებლო პროდუქციით, უკანასკნელ წლებში ასევე საქმიანობის მნიშვნელოვან მიმართულებად იქცა ქვეფრენჩაიზების გაცემა სხვადასხვა სიდიდის საცალო მოვაჭრეებზე ვისაც სურვილი აქვს განვითარდეს ჯგუფთან ერთად საერთო ბრენდის ქვეშ. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკუთარი და ფრენჩაიზული მაღაზიების რაოდენობამ შეადგინა 612 მაღაზია, საიდანაც 222 წარმოადგენს ჯგუფის საკუთარ მაღაზიას (2020 წლის 31 დეკემბერი 348 და 184 მაღაზია შესაბამისად). ჯგუფი ფრენჩაიზორებთან ერთად ფარავს საქართველოს უდიდეს ნაწილს, მათ შორის წარმოდგენილია ისეთ დიდ ქალაქებში როგორიცაა: თბილისი, რუსთავი, ქუთაისი და ბათუმი. ჯგუფი ფლობს სამ ბრენდს: „ფუდმარტი“, „იოლი“, და „სპარი“. ბოლო წლების განმავლობაში ქსელის განვითარება ხდება ორი ბრენდით სპარი და იოლი.

ჯგუფში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 3,035 თანამშრომელი (2020: 2,908).

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, თენგიზ ჩანტლაძის ქ. N40.

კომპანიის აქციონერები: და ჯგუფის სტრუქტურა: მშობელი კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2021 (%)	31 დეკემბერი 2020 (%)
SEAF CAUCASUS GROWTH FUND L.P. (SEAF)	კაიმანის კუნძულები	56%	56%
ENTREPRENEURIAL DEVELOPMENT BANK FMO Holding.Ge	ნიდერლანდები	28%	28%
SEAF Single Vintage Flex Fund	საქართველო	13 %	13 %
	აშშ	3%	3%

კაპიტალში განხორციელებულ ცვლილებებზე ინფორმაცია მოცემულია მე-15 შენიშვნაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არის შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანია (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“):

დასახელება	საქმიანობის სახე	31 დეკემბერი 2021 (%)	რეგისტრაციის თარიღი
შპს „ფუდსერვისი“(406286674)	ლოჯისტიკა	100%	30/07/2019
შპს „სპარი“	მაღაზიათა ქსელის მართვა	100%	20/05/2019
შპს ფუდსერვისი (406254146)	საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია	100%	8/10/2018

შპს ფუდსერვისი, საიდენტიფიკაციო ნომრით 406286674, დაფუძნებულია 2019 წლის 30 ივლისს, მისი ძირითადი საქმიანობაა ლოჯისტიკური მომსახურება. შპს ფუდსერვისმა 2020 წლის 15 იანვარს დააფუძნა შვილობილი კომპანია შპს ელ დი სი, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა ლოჯისტიკური საქმიანობის განხორციელება აჭარის რეგიონში. შვილობილმა კომპანიამ საქმიანობა დაიწყო 2020 წლის მარტში, თუმცა ამავე წლის აგვისტოში მშობელმა კომპანიამ განაგრძო მისისაქმიანობის განხორციელება. საანგარიშგებო პერიოდში აღნიშნულ კომპანიას არ გაუქტიურებია საქმიანობა.

2021 წლის 21 თებერვალს ჯგუფმა შეიძინა შპს „მოდერნ-ტრეიდ ჯგუფი ემთიჯის“ 100%-იანი წილი 2,232 ლარად. იმ მიზნით, რომ შვილობილი კომპანიის შპს ფუდსერვისი საქმიანობის ნაწილი, რომელიც დაკავშირებული იყო საქონლის იმპორტსა და რეალიზაციაზე გადასულიყო შპს ემთიჯი-ზე. შესაბამისად, შპს ფუდსერვისმა გააგრძელა საქმიანობა, როგორც ლოჯისტიკურმა კომპანიამ.

შპს სპარი დაარსდა 2019 წლის 20 მაისს სომხეთში, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა სასურსათო

1. კორპორატიული ინფორმაცია (გაგრძელება)

მაღაზიათა ქსელით. კომპანიამ პირველი მაღაზია გახსნა 2019 წლის 25 დეკემბერს, თუმცა 2020 წელს შეწყვიტა ოპერირება.

ჯგუფი ფლობს 25%-ს შპს წისქვილი ბაზარში, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა სოფლის მეურნეობის პროდუქციით.

საქართველოს ბიზნეს გარემო. კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2021 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებისა სადაც გამოყენებულია შესაბამისი რეალური ღირებულება. ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

განცხადება შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები. 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის მოგება ზარალში წარდგენილი თანხები პრეზენტაციის მიზნებისთვის რეკლასიფიცირებულია ამავე პერიოდის შესადარის მუხლებში. მენეჯმენტი თვლის რომ ამგვარად წარმოდგენილი ინფორმაცია ჯგუფის საქმიანობის სფეროს გათვალისწინებით, უკეთ ასახავს პერიოდის განმავლობაში მიღებული შემოსავლების კლასიფიკაციას. ამ რეკლასიფიკაციებს გავლენა არ მოუხდენია 2020 წლის ფინანსურ შედეგებზე.

- ფრენჩაიზორების როლიტიდან მიღებული შემოსავლის რეკლასიფიკაცია სხვა შემოსავალში.

	2020	რეკლასი- ფიკაცია	2020 (რეკლასიფიცირებული)
შემოსავალი ფრენჩაიზორების მომსახურებიდან	9,031	(1,671)	7,360

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	291,528	(1,671)	289,857
სხვა შემოსავალი	-	1,671	1,671
სხვა შემოსავალი	7,769	1,671	9,440

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღებული/(დაფარული) სესხიდან ოვერდრაფტი რეკლასიფიცირებულია ფული და ფულის ექვივალენტებში.

	2020	რეკლასი- ფიკაცია	2020 (რეკლასიფიცირებული)
აღებული/(დაფარული) სესხი	23,692	1,257	24,949
ნეტო წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსურ აქტივობებში	10,461	1,257	11,718
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ექვივალენტების	(2,073)	-	(816)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	4,998	-	4,998
საბანკო ოვერდრაფტი	-	(1,257)	(1,257)
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	40	-	40
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2,965	-	2,965

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის შეღავათები 2021 წლის 30 ივნისის შემდგომი პერიოდებისთვის - შესწორება ფასს 16-ში.
- ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა მეორე ეტაპი - შესწორება სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16.

კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის შეღავათების შესწორებების გავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

აღნიშნული ცვლილებების გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს. იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგება/გარიგებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შიდა ჯგუფური გარიგებები, ნაშთები და არარეალიზებული შემოსულობა ამ გარიგებებიდან, ასევე ზარალი ამ გარიგებებიდან, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურებას, კონსოლიდირებული ანგარიშგების შედგენის მიზნით სრულად გაქვითულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი: ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შეძენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შეძენის თარიღისთვის შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად

როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების, ეკონომიკური პირობებისა და მშობელი კომპანიის პირობების შესაბამისად.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შეძენის მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის. პირობითი საფასური, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ფასს 9-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში შემდგომი ცვლილებები აისახება ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ან სხვა სრული შემოსავლის ცვლილების სახით. იმ შემთხვევაში თუ პირობითი ანაზღაურება არ შეესაბამება ფასს 9-ს, იგი ფასდება შესაბამისი ფასს-ის მიხედვით. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და შემდგომი ცვლილებებიც აღირიცხება კაპიტალში.

გუდვილის აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, და ტოლია წმინდა იდენტიფიცირებადი შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და მფლობელობაში ადრე არსებულ ნებისმიერ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და წმინდა შეძენილ აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის). თუ შეძენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მეტია მთლიანად გადახდილ ანაზღაურებაზე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს, სწორად ამოიცნო თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და ნაკისრი ვალდებულება და გადასინჯავს შეძენის თარიღისთვის ასაღიარებელი თანხების შესაფასებლად გამოყენებულ პროცედურას. თუ ხელახალი შეფასების შედეგად წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მაინც გადააჭარბებს მთლიანად გადახდილ საზღაურს, მაშინ ხდება შემოსულობის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

პირველადი აღიარების შემდგომ, გუდვილის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი დარიცხული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების დადგენის მიზნებისათვის, საწარმოთა გაერთიანებისას წარმოქმნილი გუდვილი შესყიდვის თარიღიდან გადანაწილდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულებზე, რომლებიც, როგორც მოსალოდნელია, ისარგებლებენ გაერთიანებით, განურჩევლად იმისა, აღნიშნულ ბიზნეს ერთეულებს შეძენილი საწარმოს სხვა აქტივები მიეკუთვნება, თუ ვალდებულებები.

უცხოური ვალუტა. ლარი არის მშობელი კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2021	3.0976	3.5040
31 დეკემბერი 2020	3.2766	4.0233

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონსოლიდაციისას უცხოურ ვალუტაში წარმოებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადადის ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო ოპერაციები წარდგება იმ სავალუტო კურსით, რომელიც მოქმედებს შესაბამისი ოპერაციის დღეს. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშობა, რომელიც არსებითად შეადგენს სამეურნეო სუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციაში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციის ჩამოწერამდე.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.
- **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი დასრულებული სამუშაოს ღირებულება. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ ჯგუფს შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.
- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	20
მანქანა-დანადგარები	10
ოფისის აღჭურვილობა	2-10
მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7
სხვა აქტივები	2-7

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც სავალდებულოა

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაუფასურებაზე ტესტირება ყოველწლიურად, ჯგუფი აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

გუდვილის ღირებულება. გუდვილის ნარჩენ ღირებულებაზე გავლენას ახდენს შესაძლო გაუფასურება. გუდვილი არის აქტივი, რომელიც წარმოადგენს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნება ბიზნესების კომბინაციების შედეგად შეძენილი აქტივებიდან, რომლებიც არ არიან ცალ-ცალკე იდენტიფიცირებადი და აღიარებადი. ამგვარად, გუდვილის გაუფასურების შეფასება საჭიროებს დაშვებებს და ვარაუდებს, რომლებიც უკავშირდება ჯგუფის სამომავლო ოპერაციებს და სხვა მოვლენებს უფრო ფართე ბიზნეს გარემოდან, რომელთა დიდი ნაწილი არ არის ჯგუფის პირდაპირი კონტროლის ქვეშ. იმისათვის რომ შეფასდეს გუდვილის სავარაუდო გაუფასურება ჯგუფი იყენებს ხუთ წლიან ბიუჯეტს, რომელიც მოიცავს მრავალი ფაქტორის შეფასებას, როგორიცაა გაყიდვების ზრდის მაჩვენებლები, ინფლაცია, კონკურენცია, ბაზრის წილი და ა.შ.

მენეჯმენტის კალკულაციები, რომლებიც ეფუძნება მიმდინარე შეფასებებს, დაშვებებს და მოლოდინებს, მიაწვდიან, რომ გუდვილი ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გაუფასურებული. თუმცა, განსხვავებებმა მენეჯმენტის მიერ განხორციელებულ შეფასებებსა და რეალურ გარემოებებს შორის შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს გუდვილის ნარჩენ ღირებულებაზე.

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასებისას ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველაწარმოებულ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად ნორმატიული დანაკარგების გათვალისწინებით. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირი მიკუთვნებადი ხარჯები.

საკუთარი წარმოების პროდუქციის შემთხვევაში თვითღირებულებაში, ნედლეულის გარდა შედის სახელფასო ხარჯი, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა ისეთი ზედნადები ხარჯები რისი გაწევაც აუცილებელია პროდუქციის დასამზადებლად.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს ფიფო მეთოდს (პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში).

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

- 1) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით (SPPI);
- 2) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით ეფექტის სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და
- 3) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL).

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალსე ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც ჯგუფი ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, ისე გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას.

წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. ჯგუფი სავალო ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

- **აღიარება და აღიარების შეწყვეტა.** ჯგუფი აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთ-ერთი მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც ჯგუფი იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდოს ან გაყიდოს აქტივს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც უფლებას, მიიღოს ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივებიდან, ვადა გაუვა ან სხვას გადასცემს და ამავე დროს გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი.

- ჯგუფი ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის განახლება არსებითად განსხვავებული პირობებით, აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ვალდებულების. ანალოგიურად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი მოდიფიცირება (თუნდაც მაშინ, როდესაც ეს გამოწვეულია მსესხებლის ფინანსური სირთულეების გამო), აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

- **ღირებულების განსაზღვრა.** საწყისი აღიარებისას ჯგუფი ფინანსური აქტივის ღირებულებას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში როცა ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით (FVPL), ტრანზაქციის დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენაზე ემატება ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის, გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას.

სავალო ინსტრუმენტების შემდგომ შეფასება დამოკიდებულია ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გულისხმობს აქტივებისა და აქტივების ფულადნაკადობრივი მახასიათებლების მართვას. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც ჯგუფი ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.
- **FVOCI.** აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.
- **FVPL.** აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).
- **წილობრივი ინსტრუმენტები.** წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.
- **გაუფასურება.** ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ამისთვის ფასდება ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობა. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც დამოკიდებულია ხელშეკრულებით არებული ვალდებულების შეუსრულებლობის რისკის დონეზე. შედეგად, განისაზღვრება სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. ჯგუფი მოთხოვნას მიმდინარედ განიხილავს წარმოშობიდან სამი თვის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ჯგუფის ფინანსური აქტივები ყველა წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება იმ კატეგორიაში რომელიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით და მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: 1) გასაყიდად ფლობილი, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და 2) სხვა ფინანსური ვალდებულებები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გასაყიდად ფლობილი წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა (FVPL).

ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებები, იმ დროს როდესაც ჯგუფი იყენებს FVPL-ს მოდელს, შეუქცევადად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში (OCI), თუ:

- სხვა სრულ შემოსავალში წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის მოგება-ზარალში სააღრიცხვო შეუსაბამოებს; ან
- ვალდებულება არის სავალო ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი.

- **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა - ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. გარდა ამისა ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ასევე წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე ან მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე. მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც არსებული გარემოებებისთვის შესაფერისია და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ ემპირიულ მონაცემებს და მინიმალურად - არაემპირიულ მონაცემებს. ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

ჯგუფი განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარდგენის მიზნით, ჯგუფმა განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. მოთხოვნა კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ჯგუფს. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გაუფასურება და სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო-კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა. ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა ჯგუფი აფასებს:

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას - რომელიც შეიძლება განისაზღვროს აშკარად ან შინაარსობრივად და ფიზიკურად განცალკევებულია ან წარმოადგენს ფიზიკურად განცალკევებული აქტივის არსებით სიმძლავრეს. თუ მომწოდებელს გააჩნია აქტივის არსებითი შეცვლის უფლება აქტივი არ არის იდენტიფიცირებული
- ჯგუფს გააჩნია ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთელი სარგებლის მიღების უფლება;
- ჯგუფს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. ჯგუფს აქვს უფლება აქვს განსაზღვროს როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში. იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც წინასწარ არის დადგენილი შესაბამისი გადაწყვეტილებები იმის თაობაზე, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი, ჯგუფს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება თუ:

- (i) ჯგუფს აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;
- (ii) ჯგუფმა იმგვარად დააპროექტა აქტივი (ან აქტივის გარკვეული ასპექტები), რაც თავად განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

აღნიშნული პოლიტიკა ვრცელდება მხოლოდ იმ კონტრაქტებზე, რომლებიც ძალაში შევიდა ან შეიცვალა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდში.

როდესაც კონტრაქტი შეიცავს იჯარის კომპონენტს, მისი საწყისი აღიარებისას ან შემდგომი შეფასებისას ჯგუფი ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ანაზღაურებას ანაწილებს თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე საიჯარო კომპონენტების განცალკევებული შედარებითი ფასების საფუძველზე. თუმცა მიწისა და შენობის იჯარის შემთხვევაში, ჯგუფი არ აცალკევებს ისეთ კომპონენტებს, რომლებიც არ შეიცავს იჯარას და შესაბამისად ორივე ტიპის კომპონენტს აღრიცხავს როგორც ერთ განცალკევებულ კომპონენტს.

კონტრაქტები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარამდე ჯგუფი განსაზღვრავს შეიცავდა თუ არა შეთანხმება იჯარას შემდგომ შეფასებაზე დაყრდნობით:

- შეთანხმების შესრულება დამოკიდებულია აქტივის ან აქტივთა ჯგუფის გამოყენებაზე;

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- შეთანხმების მიხედვით გადაცემულია აქტივის გამოყენების უფლება. აქტივის გამოყენების უფლება გადასულია მაშინ, როდესაც:
 - o მყიდველს აქვს აქტივის ექსპლოატაციის უფლება ან შესაძლებლობა, როდესაც იღებს ან აკონტროლებს აქტივით წარმოებული პროდუქციის მნიშვნელოვან ნაწილს;
 - o მყიდველს აქვს აქტივის კონტროლის უფლება, როდესაც იღებს ან აკონტროლებს აქტივით წარმოებული პროდუქციის მნიშვნელოვან ნაწილს; ან
 - o ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ რომ ნაკლებად სავარაუდოა რომ სხვა მხარე მიიღებს აქტივით წარმოებული პროდუქციის მნიშვნელოვან ნაწილს და ერთეულის ფასი არ იქნება ფიქსირებული და ტოლი აქტივით წარმოებული პროდუქციის მიმდინარე საბაზრო ფასისა.

ჯგუფისთვისია, როგორც მოიჯარე

თავდაპირველი აღიარება. ჯგუფი იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების საწყის ღირებულებას დაკორექტირებული საიჯარო გადახდებით, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით, მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებით და იმ დანახარჯებით, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს.

ცვთა. აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე ან იჯარის ვადამდე. აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების განსაზღვრისას ჯგუფი იყენებს იგივე მიდგომებს, როგორც ძირითად საშუალებებზე. ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას პერიოდულად ამცირებს გაუფასურების ზარალით, თუ არსებობს საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების საჭიროება.

აქტივის გამოყენების უფლება

სასარგებლო მომსახურების ვადა

კომერციული/სასაწყობო ფართი

5-15 წელი

შემდგომი შეფასება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- ა) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;
- გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებებს როდესაც შეიცვლება თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან როდესაც შეიცვლება ჯგუფის შეფასება კონტრაქტის გაყიდვის, გაგრძელების ან შეწყვეტის უფლების შესახებ.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებულ თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, მოიჯარემ ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიაროს მოგება/ზარალში.

ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარადგენს აქტივის გამოყენების უფლებას რომელიც არ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და საიჯარო ვალდებულებას.

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარები. ჯგუფმა გათავისუფლების უფლება და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივებს და იჯარებს, რომელთა ვადა იჭურება სტანდარტის პირველადი გამოყენებიდან მომდევნო 12 თვეში, არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებად. ჯგუფი ასეთ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით.

საოპერაციო, იჯარად კლასიფიცირებული იჯარა ბასს 17-ის მიხედვით. სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით საიჯარო ვალდებულება უნდა შეფასდეს დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, დისკონტირებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. აქტივის გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს:

- საბალანსო ღირებულებით ისე, თითქოს წინამდებარე სტანდარტს იყენებდა იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან, მაგრამ მისი დისკონტირებით სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის არსებული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით - ჯგუფი იყენებს ამ მიდგომას მნიშვნელოვან აქტივთა ჯგუფისთვის.
- საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით, რომელიც კორექტირებული იქნება იჯარასთან დაკავშირებით წინასწარ განხორციელებული ან დარიცხული საიჯარო გადახდების თანხით, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულია უშუალოდ სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე - ჯგუფი იყენებს ამ მიდგომას სხვა საიჯარო აქტივთა ჯგუფისთვის.

ჯგუფს ფასს 16-ის რეტროსპექტულად გამოყენებისას ერთი ან რამდენიმე ქვემოთ აღწერილი გამარტივებული მიდგომის გამოყენების უფლება აქვს ისეთ იჯარასთან მიმართებით, რომელიც წინათ ბასს 17-ის შესაბამისად კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად.

- მოიჯარეს უფლება აქვს ერთი დისკონტირების განაკვეთი გამოიყენოს საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით;
- გაუფასურების მიმოხილვის ჩატარების ნაცვლად მოიჯარეს უფლება აქვს, ბასს 37-ის – „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ – შესაბამისად გააანალიზოს, არის თუ არა იჯარა ზარალიანი. ამასთან, ეს ანალიზი უშუალოდ სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის წინ უნდა ჩატაროს. თუ მოიჯარე გადაწყვეტს ზემოაღნიშნული გამარტივებული მიდგომის გამოყენებას, მან სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის უნდა დააკორექტიროს აქტივის გამოყენების უფლება ზარალიან იჯარასთან დაკავშირებით აღიარებული ანარიცხის ტოლი თანხით, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული იყო უშუალოდ
- გამოიყენოს უფლება არ აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება იმ იჯარებთან მიმართებით, რომელთა ვადა იჭურება სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგი 12 თვის განმავლობაში.
- მოიჯარეს უფლება აქვს, თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები არ გაითვალისწინოს სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებაში;
- მოიჯარე სუფლება აქვს რეტროსპექტული მიდგომა გამოიყენოს თუ ხელშეკრულება ითვალისწინებს იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტიუ არჩევის უფლებას.

იჯარა, რომელიც წინათ კლასიფიცირებული იყო, როგორც ფინანსური იჯარა. თუ მოიჯარე წინამდებარე სტანდარტის გამოყენებას გადაწყვეტს ისეთი იჯარისთვის, რომელიც წინათ ბასს 17-ის შესაბამისად

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კლასიფიცირებული იყო ფინანსურ იჯარად, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე.

მოგების გადასახადი. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღ-ით შემცირებული ღირებულებით.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და ჯგუფს ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია საკუთარ კაპიტალად. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი ნებისმიერი სამართლიანი ღირებულების მქონე მიღებული საფასური აღირიცხება, როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

მოდულიზირებული EBITDA. ჯგუფი ცალკე წარადგენს საოპერაციო შედეგს როგორც მოდიფიცირებულ EBITDA, რაც არ არის განმარტებული ფასს-ში და ჯგუფი გამოითვლის, როგორც თავის დასაბეგრ მოგებას, რომელშიც არ შეჰყავს შემდეგი მუხლები: ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურება, საპროცენტო შემოსავალი, დაფინანსების ხარჯები, წმინდა საკურსო სხვაობების ეფექტი და განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები.

ამონაგების აღიარება. ფასს 15-ის მოთხოვნების მიხედვით ჯგუფი აღრიცხავს შემდეგი სახის შემოსავლებს: საცალო გაყიდვები მაღაზიებში და ონლაინ, საბითუმო გაყიდვები, სარეკლამო და სხვა მარკეტინგული მომსახურებები მაღაზიებში.

საცალო რეალიზაცია ხორციელდება როგორც ფიზიკურ ისე იურიდიულ პირებზე. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება პროდუქციაზე კონტროლის უფლების გადაცემა, რაც გულისხმობს პროდუქციის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მომხმარებელზე გადაცემას სალაროსთან. ონლაინ მაღაზიიდან გაყიდვის შემთხვევაში კონტროლის გადაცემა ხდება მომხმარებლისთვის შეთანხმებულ ადგილზე პროდუქციის გადაცემისას.

საბითუმო რეალიზაცია ხორციელდება იურიდიულ პირებზე, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის სანაცვლოდ. როგორც წესი კონსტროლის გადაცემა ხდება მიწოდებისთანავე.

სარეკლამო და სხვა მარკეტინგული მომსახურებების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება დროის გასვლის შემდეგ შედეგების მეთოდის გამოყენებით, შემოსავალი აღიარდება კონტრაქტის საფუძველზე შეთანხმებული გარიგების ფასით.

პროდუქციის/მომსახურების საფასურის ანაზღაურება ხდება ან პროდუქციის გადაცემის მომენტში ან მომავალში შეთანხმებული გადახდის პირობების შესაბამისად, ნორმალური საკრედიტო ვადა შეადგენს საქონლის/მომსახურების გადაცემიდან 30-90 დღეს. შესაბამისად გარიგების ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის ეფექტით.

ჯგუფი ყველა ოპერაციაში გამოდის პრინციპალის სახით.

ჯგუფი მომხმარებლებს არ სთავაზობს გარანტიებს, გადახდილი თანხის ანაზღაურების და პროდუქციის დაბრუნების უპირობო უფლებას. ჯგუფი არ გეგმავს ისეთი გარიგებების განხორციელებას, რომლის შემთხვევაშიც პერიოდი პროდუქციის კლიენტისთვის გადაცემის მომენტიდან ღირებულების ანაზღაურებამდე აღემატება ერთ წელს.

მომხმარებლებთან დადებულ კონტრაქტებთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები. როდესაც კონტრაქტის მონაწილე რომელიმე მხარე შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებას, ჯგუფი ვალდებულია აღრიცხოს კონტრაქტი ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო აქტივი ან ვალდებულება, რაც დამოკიდებულია ჯგუფის მიერ შესრულებული სამუშაოსა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის დამოკიდებულებაზე. ჯგუფი ვალდებულია წარადგინოს ნებისმიერი უპირობო უფლებები ცალკე, როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

საკონტრაქტო აქტივები. როდესაც ჯგუფი მომხმარებელს გადასცემს საქონელს/მომსახურებას მომხმარებლის მიერ საქონლის საფასურის გადახდამდე ან გადახდის ვადის მოსვლამდე, ჯგუფი გარიგებას აღრიცხავს როგორც კონტრაქტულ აქტივს, გარდა იმ თანხისა, რომელიც წარმოდგენილია როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

საკონტრაქტო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან ჯგუფის უპირობო უფლებები საქონლის გადაცემამდე კლიენტებისგან კომპენსაციის მიღებაზე აღიარდება როგორც კონტრაქტული ვალდებულებები. კონტრაქტული ვალდებულებები აღიარდება ავანსის გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (ამ ორიდან რომელიც უფრო ადრე მოხდება). კონტრაქტული ვალდებულებები წარმოადგენენ ჯგუფის ვალდებულებას, მომხმარებლებს გადასცენ საქონელი, რომლის სანაცვლოდაც ჯგუფს მიღებული აქვს კომპენსაცია (ან კომპენსაციის გადახდის ვადა დამდგარი).

აქტივის დაბრუნების უფლება. ეს არის ჯგუფის უფლება აღადგინოს მომხმარებლისგან დაბრუნებული მარაგის ღირებულება. ის აღიარდება დასაბრუნებელი აქტივის თვითღირებულებით, შემცირებული დაბრუნების გამო აქტივის ღირებულების შემცირებით ან მარაგის მობრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯებით.

აქტივის დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები. ეს არის ჯგუფის ვალდებულება რომ დაუბრუნოს მომხმარებელს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურება სრულად ან ნაწილობრივ და აღიარდება იმ თანხით, რისი დაბრუნების მოლოდინიც აქვს ჯგუფს ანგარიშგების თარიღისთვის. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანახლებს შეფასებებს რაც გამოიყენება ამ ვალდებულებების აღსარიცხავად. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები. ჯგუფი მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს აღიარებს, როგორც აქტივს იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მისი ამორტიზირება თორმეტ თვეზე დიდი პერიოდის განმავლობაში.

კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს წარმოადგენს ის ხარჯები, რომლებსაც ჯგუფი გასწევს მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმებისთვის და რომლის გაწევის აუცილებლობა არ წარმოიშობოდა თუ არ მოხდებოდა კონტრაქტის გაფორმება. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები, რომელთა გაწევა მოხდებოდა

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიუხედავად იმისა, გაფორმდა თუ არა კონტრაქტი, აღირიცხება ხარჯებად მათი გაწვევისას, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ხარჯების გაწევა სრულად ხორციელდება მომხმარებლის მიერ მიუხედავად იმისა, გაფორმდება თუ არა კონტრაქტი. ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ ქონია კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

სახელმწიფო გრანტი. სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება, რომ: ა) ჯგუფი შეასრულებს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს; და ბ) გრანტი იქნება მიღებული. სახელმწიფო გრანტის აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ ჯგუფს არ ექნება იმის საკმარისი რწმუნება, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და მიიღებს გრანტს.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

შეწყვეტილი ოპერაციები. შეწყვეტილი ოპერაცია არის საწარმოს კომპონენტი, რომელიც გაიყიდა ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული და: ა) წარმოადგენს საწარმოს განცალკევებულ ძირითად საქმიანობას ან ოპერაციების გეოგრაფიულ არეალს; ბ) არის განცალკევებული ძირითადი საქმიანობის ან ოპერაციების გეოგრაფიული არეალის გაყიდვის ერთიანი კოორდინირებული გეგმის ნაწილი; ან გ) არის კონკრეტულად შემდგომი გაყიდვის მიზნით შეძენილი შვილობილი საწარმო. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საწარმოს გასაყიდად გამიზნული აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის გამსვლელი ჯგუფები წარდგენილი აქვს განგრძობითი ოპერაციებისგან განცალკევებულად.

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საწარმო შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს წარადგენს შეწყვეტილ ოპერაციებთან დაკავშირებულ ნაწილში, ანუ განგრძობითი ოპერაციებისაგან განცალკევებით.

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

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე**

ჯგუფი იყენებს რეზერვების მატრიცას რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება მსგავსი გაუფასურების ინდიკატორების მქონე მოთხოვნების ერთობლიობას დაჯგუფებულს ვადაგადაცდილებული დღეების მიხედვით.

რეზერვების მატრიცა ეყრდნობა ისტორიულ მონაცემებს რომელიც ახლდება ყოველი წლის ბოლოს მომავალზე ორიენტირებული მიდგომების გათვალისწინებით. ისტორიულ განაკვეთებს, ეკონომიკის საპროგნოზო მაჩვენებლებსა და ECL-ს შორის უერთიერთკავშირის შეფასება მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებას წარმოადგენს. ჯგუფის ისტორიული საკრედიტო დანაკარგებით და ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზირებით შეფასებული ანარიცხები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტიური ზარალისგან.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.**

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საიჯარო ხელშეკრულებების პირობების განსაზღვრა**

გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ეყრდნობა შეუქცევადი იჯარის ვადას დაკორექტირებულს ნებისმიერ სხვა პერიოდთან ერთად რომელზეც ვრცელდება იჯარის გახანგრძლივების ფუნქცია თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამგვარი ფუნქციით ჯგუფი ისარგებლებს ან ნებისმიერი ისეთი პერიოდის გათვალისწინებით რომელზეც ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის ფუნქცია თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს.

საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად ჯგუფს არ შეუძლია განსაზღვროს იჯარაში შემავალი ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი და იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს. რაც წარმოადგენს ისეთ საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მოუწევდა მსგავსი ღირებულების აქტივის მისაღებად საჭირო თანხის მოსაზიდად.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.**

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდის. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

- **არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.** აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნების არსებობის დადგენისას, ჯგუფმა გაითვალისწინა ინფორმაციის შიდა და გარე წყაროები. გარე ინფორმაციის საფუძველზე გამოვლინდა ჯგუფის ბალანსზე რიცხული შენობის რეალური ღირებულება შემცირებულია რაც მიჩნეულ იქნა გაუფასურების ინდიკატორად. გაუფასურებაზე ტესტირებისას, ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისას იხელმძღვანელაშვილობილ ბალანსზე არსებული აქტივების რეალური ღირებულებებით, აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობის თანხა აღიარებულია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში როგორც გაუფასურების თანხა.

5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

ჯგუფს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ მოცემული ახალი და კორექტირებული სტანდარტები, არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას მომავალში ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს-16-ის კორექტირება);
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირება);
- წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები);
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და კორექტირებები სადაზღვევო ხელშეკრულებებში.
- სააღრიცხვო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 8-ში).

6. შეწყვეტილი ოპერაციები და აქტივთა გამსვლელი ჯგუფი

ჯგუფში შემავალი ერთ-ერთი შვილობილი კომპანია, შპს სპარი დაარსდა 2019 წლის 20 მაისს, რომლის ძირითადი საქმიანობა იყო საცალო ვაჭრობა სასურსათო მაღაზიათა ქსელით. კომპანიამ პირველი მაღაზია გახსნა 2019 წლის 25 დეკემბერს. კომპანია ოპერირებდა სომხეთში. 2020 წლის მარტში მსოფლიოში გავრცელებული ახალი კორონა ვირუსის გავრცელებისა და მსოფლიო მასშტაბით დაწესებული შეზღუდვებიდან გამომდინარე მენეჯმენტისთვის შეუძლებელი გახდა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ შვილობილი კომპანიის მართვა და განვითარება. გარდა ამისა, შეუძლებელი იყო პანდემიის გავრცელებით გამოწვეული ნეგატიური გავლენის შეფასება და მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება სომხეთის ბაზრიდან გასვლის შესახებ.

შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული შედეგი წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	2020
შემოსავალი	1,017
საოპერაციო ხარჯები	(2,275)
ფინანსური და სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)	(755)
წლის ზარალი	(2,013)

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ლიზინგით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2019	6,723	17,356	7,157	8,060	17,223	2,196	9,059	158	67,932
შემოსვლა	-	939	1,389	1,150	3,545	600	2,725	68	10,416
გასვლა	-	-	(17)	(3)	(141)	(28)	(120)	(3)	(312)
გამსვლელთა ჯგუფი	-	(415)	-	-	(443)	-	-	(25)	(883)
31 დეკემბერი 2020	6,723	17,880	8,529	9,207	20,184	2,768	11,664	198	77,153
შემოსვლა	-	623	625	956	2,797	1,122	2,504	21	8,648
გაუფასურება	(577)	(770)	-	-	-	-	-	-	(1,347)
გასვლა	-	(2,471)	(123)	(256)	(285)	(509)	(254)	-	(3,898)
31 დეკემბერი 2021	6,146	15,262	9,031	9,907	22,696	3,381	13,914	219	80,556
დაგროვილი ცვეთა									
31 დეკემბერი 2019	-	(576)	(1,990)	(2,871)	(7,141)	(148)	(2,944)	(58)	(15,728)
ცვეთის ხარჯი	-	(442)	(1,388)	(772)	(2,038)	(446)	(1,207)	(34)	(6,327)
გასვლა	-	-	11	12	7	13	41	2	86
31 დეკემბერი 2020	-	(1,018)	(3,367)	(3,631)	(9,172)	(581)	(4,110)	(90)	(21,969)
ცვეთის ხარჯი	-	(425)	(1,076)	(824)	(2,299)	(634)	(1,467)	(37)	(6,762)
გასვლა	-	672	78	223	205	171	159	-	1,508
31 დეკემბერი 2021	-	(771)	(4,365)	(4,232)	(11,266)	(1,044)	(5,418)	(127)	(27,223)
საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2020	6,723	16,862	5,162	5,576	11,012	2,187	7,554	108	55,184
31 დეკემბერი 2021	6,146	14,491	4,666	5,675	11,430	2,337	8,496	92	53,333

როგორც 2020, ასევე 2021 წელს განხორციელებული შესყიდვების უმრავლესობა უკავშირდება ახალი მაღაზიების გახსნასთან დაკავშირებულ კაპიტალურ დანახარჯებს. სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებები, რომელსაც ჯგუფი იყენებდა საქმიანობაში, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 6,125 ლარს. (2020: 4,269 ლარი).

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები წარმოდგენილია შენობა-ნაგებობების კატეგორიაში.

გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების მოძრაობა საკონტრაქტო ვალუტების შესაბამისად:

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	ჯამი
31 დეკემბერი 2019	80,422	6,524	3,256	90,202
შემოსვლა	4,315	-	1,153	5,468
გასვლა	(1,963)	-	(1,111)	(3,074)
31 დეკემბერი 2020	82,774	6,524	3,298	92,596
შემოსვლა	3,788	-	4,928	8,716
გასვლა	(5,395)	-	-	(5,395)
31 დეკემბერი 2021	81,167	6,524	8,226	95,917
დაგროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი 2019	(9,729)	(613)	(649)	(10,991)
ცვეთის ხარჯი	(10,732)	(613)	(353)	(11,698)
შეწყვეტა	317	-	554	871
31 დეკემბერი 2020	(20,144)	(1,226)	(448)	(21,818)
ცვეთის ხარჯი	(10,556)	(652)	(727)	(11,935)
შეწყვეტა	1,578	-	-	1,578
31 დეკემბერი 2021	(29,122)	(1,878)	(1,175)	(32,175)
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2020	62,630	5,298	2,850	70,778
31 დეკემბერი 2021	52,045	4,646	7,051	63,742

გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების მოძრაობა შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31 დეკემბერი 2019	70,693	5,911	2,607	79,211
შემოსვლა	6,216	-	1,840	8,056
დისკონტის ეფექტი	(1,901)	-	(687)	(2,588)
ცვეთის ხარჯი	(10,732)	(613)	(353)	(11,698)
საიჯარო კონტრაქტების აღიარების შეწყვეტა	(1,963)	-	(1,111)	(3,074)
გასვლა (საიჯარო კონტრაქტების აღიარების შეწყვეტა)	317	-	554	871
31 დეკემბერი 2020	62,630	5,298	2,850	70,778
შემოსვლა	5,854	-	9,692	15,546
დისკონტის ეფექტი	(2,066)	-	(4,764)	(6,830)
ცვეთის ხარჯი	(10,556)	(652)	(727)	(11,935)
საიჯარო კონტრაქტების აღიარების შეწყვეტა	(5,395)	-	-	(5,395)
გასვლა (საიჯარო კონტრაქტების აღიარების შეწყვეტა)	1,578	-	-	1,578
31 დეკემბერი 2021	52,045	4,646	7,051	63,742

მოგება ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები:

	2021	2020
გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების ცვეთის ხარჯი	(11,935)	(11,698)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	(6,505)	(7,311)
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(640)	(228)
ცვლად იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(2,902)	(1,482)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი	4,473	(5,630)
	(17,509)	(26,349)

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს ჯგუფი იყენებს ძირითადი საქმიანობის განხორციელებისთვის, კერძოდ კი გადმოცემული ფართები უმეტეს შემთხვევაში გამოყენებულია მაღაზიების და სასაწყობო სივრცეების მოსაწყობად.

9. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საოფისე პროგრამები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2019	553	166	719
შემოსვლა	425	144	569
გასვლა/ჩამოწერა	(1)	-	(1)
31 დეკემბერი 2020	977	310	1,287
შემოსვლა	103	58	161
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	1,080	368	1,448
დაგროვილი ამორტიზაცია			
31 დეკემბერი 2019	(255)	(23)	(278)
ამორტიზაციის ხარჯი	(173)	(51)	(224)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	(428)	(74)	(502)
ამორტიზაციის ხარჯი	(196)	(72)	(268)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(624)	(146)	(770)
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	549	236	785
31 დეკემბერი 2021	456	222	678

10. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გუდვილის ნაშთი შეადგენს 14,811 ლარს (2020: 14,648 ლარს). ზრდა გამოწვეულია წლის განმავლობაში განხორციელებული ბიზნესკომბინაციის შედეგად.

2021 წლის 21 თებერვალს ჯგუფმა შეიძინა შპს „მოდერნ-ტრეიდ ჯგუფი ემთიჯის“ 100%-იანი წილი 2,232 ლარად. იმ მიზნით, რომ შეიღობილი კომპანიის შპს ფუდსერვისი საქმიანობის ნაწილი, რომელიც დაკავშირებული იყო საქონლის იმპორტსა და რეალიზაციაზე გადასულიყო შპს ემთიჯი-ზე.

ოპერაცია აღიარდა, როგორც საწარმოთა გაერთიანება ფასს 3-ის შესაბამისად და სხვაობა იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებებს და გადახდილ კომპენსაციას შორის აღიარებულია გუდვილში:

გადახდილი კომპენსაცია	2,232
ნეტო აქტივები	(2,068)
გუდვილი	163

შეძენილი საწარმოს შემოსავალი და წმინდა მოგება, რომელიც ასახულია კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენს 43,429 და 1,920 ლარს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ შეძენის თარიღი იქნებოდა საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი 45,078 და 2,015 ლარს.

10. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

ჯგუფი ყოველწლიურად ატარებს გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას. გაუფასურების ბოლო ტესტირება ჯგუფმა ჩაატარა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფს არ გამოუვლენია გუდვილის გაუფასურება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

გუდვილის გაუფასურების ტესტირების ჩატარებისას შემდეგი ძირითადი დაშვებები გაკეთდა:

- შემოსავლის 30 % იანი ზრდა 2022 წელს და 15% საშუალო ზრდა 2023-2026 წლებში;
- თვითღირებულების 55%-იანი ზრდა 2022 წელს და 15% საშუალო ზრდა 2023-2026 წლებში;
- საოპერაციო ხარჯების 56%-იანი ზრდა 2022 წელს და 15% საშუალო ზრდა 2023-2026 წლებში;
- დისკონტირების განაკვეთად გამოყენებულ იქნა კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება.

ზემოაღნიშნულ დაშვებებზე დაყრდნობით, გუდვილი არ არის გაუფასურებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

ჯგუფმა 2021 წლის 17 მარტს შპს დილისთან და შპს წისქვილის ბაზართან ჯგუფთან ერთად დააფუძნა კომპანია შპს წისქვილი ბაზარი ს/დ 402181544., შესაბამისი წილობრივი გადანაწილებით: 25%; 25% და შპს წისქვილი ჯგუფი, 202200778 - 50%.

12. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საკვები	18,794	15,267
არასაკვები	8,395	6,709
სასმელი	7,675	5,657
სხვა	285	575
სულ	35,149	28,208

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები საქონლის რეალიზაციიდან	4,583	9,112
მოთხოვნები მარკეტინგული მომსახურებიდან	20,837	4,316
მოთხოვნები ქვეიჯარიდან	210	267
სხვა მოთხოვნები	3,573	2,066
სულ სავაჭრო მოთხოვნები(ბრუტო)	29,203	15,761
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(2,462)	(2,721)
ფინანსური აქტივები, ნეტო	26,741	13,040
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5,039	1,778
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(830)	(439)
არაფინანსური აქტივები, ნეტო	4,209	1,339
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	30,950	14,379

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულების იდენტურია აქტივების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	<30	90-180	180-270	270-360	>360	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	26,149	2,427	341	61	185	29,163
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(132)	(122)	(59)	(29)	(185)	(527)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1%	5%	17%	48%	100%	2%

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	<30	90-180	180-270	270-360	>360	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	5,355	1,237	128	95	322	7,137
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(349)	(266)	(50)	(66)	(322)	(1,053)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	7%	22%	39%	69%	100%	15%

ინდივიდუალურად და ჯგუფურად გაუფასურებაზე შეფასებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ინდივიდ- უალურად	2021		ინდივიდ- უალურად	2020	
		ჯგუფურად	სულ		ჯგუფურად	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	5,079	29,163	34,242	10,402	7,137	17,539
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(2,765)	(527)	(3,292)	(2,107)	(1,053)	(3,160)
	2,314	28,636	30,950	8,295	6,084	14,379

მოდრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

31 დეკემბერი 2019	(2,248)
წლის დარიცხვა	(912)
რეზერვის გამოყენება	-
31 დეკემბერი 2020	(3,160)
ზრდა ბიზნეს კომბინაციის შედეგად	(25)
წლის დარიცხვა	(645)
რეზერვის გამოყენება	538
31 დეკემბერი 2021	(3,292)

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2,010	1,574
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	222	842
ფული გზაში	1,073	546
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6	3
სულ	3,311	2,965

ჯგუფს არ გააჩნია დეპოზიტები კომერციულ ბანკებში. ფულადი სახსრები განთავსებულია ორ მსხვილ ქართულ კომერციულ ბანკში რომელთაც სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB- რეიტინგი.

ფული გზაში წარმოადგენს საბანკო ბარათებით გადახდებს, რაც 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის ასახული ჯგუფის საბანკო ანგარიშზე.

15. კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

ინფორმაცია შპს-ის კომპანიის აქციონერების შესახებ მოცემულია პირველ შენიშვნაში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოშვებული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 35,728 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან ერთ თეთრიანი ნომინალური ღირებულებით (2020: 35,728 ცალი). ყველა გამოშვებული ჩვეულებრივი აქცია სრულად იყო გადახდილი.

2020 წლის 2 თებერვლის აქციონერთა კრების გადაწყვეტილების შესაბამისად კომპანიამ დამატებით გამოუშვა 5,878 ცალი 0,01 ლარის ღირებულების აქცია, საიდანაც 3,505 ცალი აქცია გადასცა SEAF CGF-ს 5,751 ლარი სუბორდინირებული სესხის კაპიტალში კონვერტაციის სანაცვლოდ, SEAF Flex Fund- ს გადასცა 482 ცალი აქცია და Holding.ge-ს 1,891 ცალი აქცია. შპს Holding.ge-სთვის აქციები გადაცემულია 1,800 აშშ დოლარით კაპიტალის გაზრდის სანაცვლოდ.

ამასთან შპს ფუდსერვისის კუთვნილი 2,744 ცალი აქცია გადაეცა Holding.ge-ს.

საემისიო კაპიტალი

საემისიო კაპიტალი წლების მიხედვით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2019	20,338
სუბორდინირებული სესხის კონვერტაცია კაპიტალში	5,751
Holding.ge-ისთვის თანხის სანაცვლოდ გადაცემული აქციების ნამეტი ნომინალურ ღირებულებაზე	5,717
31 დეკემბერი 2020	31,806
ცვლილება	-
31 დეკემბერი 2021	31,806

2020 წელს საემისიო კაპიტალის ზრდა უკავშირდება SEAF CGF-ის და Holding.ge თვის გადაცემული აქციების სანაცვლოდ მიღებულ ფულს და ვალდებულებების შემცირებას. სხვაობა აქციების ნომინალურ ღირებულებასთან აღიარებულია როგორც საემისიო კაპიტალი.

16. სუბორდინირებული სესხები

სუბორდინირებული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სუბორდინირებული სესხები აშშ დოლარი	15,207	16,086
სუბორდინირებული სესხები ლარი	2,300	2,300
სულ	17,507	18,386

სუბორდინირებული სესხები წარმოადგენს აქციონერებთან ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებას რასაც პროცენტი აღარ ერიცხება 2018 წლის 1 იანვრიდან და ასევე არ არის დადგენილი მისი დაფარვის თარიღი. ვალდებულება სუბორდინირებულია თიბისი ბანკის წინაშე არსებული სესხების მიმართ. მომავალში არ იგეგმება შეთანხმება გასულ პერიოდზე პროცენტის დარიცხვაზე. ჯგუფს ამ ვალდებულების საწყისი აღიარებისთანავე არ ქონია მოლოდინი რომ მომავალში აქციონერთან დაიდებოდა ისეთი შეთანხმება, სადაც სესხის დაფარვის თარიღი არ იქნებოდა დაკავშირებული მეწილის გასვლასთან.

2020 წლის 2 თებერვლის აქციონერთა კრების ოქმის მიხედვით კომპანიამ დამატებით გამოუშვა 5,878 ცალი 0,01 ლარის ღირებულების აქცია, საიდანაც გადასცა SEAF CGF-ს 3,505 ცალი აქცია 5,751 ლარი სუბორდინირებული სესხის კაპიტალში კონვერტაციის სანაცვლოდ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასევე წარდგენილია კაპიტალის და სუბორდინირებული სესხების ჯამური თანხა.

17. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	6,493	11,041
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	-	445
დარიცხული პროცენტი	186	248
ფიზიკური პირებისგან ნასესხები სახსრები	45	-
ოვერდრაფტი	1,961	1,257
სულ მოკლევადიანი სესხები	8,685	12,991
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	39,165	40,598
სულ გრძელვადიანი სესხები	39,165	40,598
სულ მიღებული სესხები	47,850	53,589

ინფორმაცია სესხის პირობების შესახებ წარმოდგენილია ქვემოთ:

ნასესხები სახსრები:	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური ინსტიტუტებიდან	ლარი	2020-2027	46,386	51,845
ფინანსური ინსტიტუტებიდან	ლარი	2020-2028	1,234	-
ფინანსური ინსტიტუტებიდან	ლარი	2022	185	-
ფიზიკური პირისგან	ლარი	2022	45	-
დაკავშირებული მხარისგან	დოლარი	2021	-	487
ოვერდრაფტი	ლარი	-	-	1,257
სულ			47,850	53,589

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 7.5% დან 14% მდე.

მიღებულ სესხებზე მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2021	2020
საწყისი ნაშთი	53,589	29,874
ზრდა ბიზნეს კომბინაციის შედეგად	2,470	-
სესხის აღება	4,261	48,804
პროცენტის დარიცხვა	6,884	5,590
სესხის გადახდა	(12,439)	(25,162)
პროცენტის გადახდა	(6,915)	(5,512)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	-	(5)
საბოლოო ნაშთი	47,850	53,589

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი წარმოადგენს სს თიბისი ბანკისგან მიღებულ დაფინანსებას.

2019 წლის 25 ოქტომბერს ბანკთან გაფორმდა საკრედიტო პროდუქტებით მომსახურების და საბანკო ოპერაციების წარმოების შესახებ ხელშეკრულება 55,000 ლარზე, რომლის ფარგლებში მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შპს ფუდმარტის და მისი შვილობილი კომპანიის (ფუდსერვისი) ყველა არსებული და სამომავლო აქტივებით, კერძოდ:

- შპს ჰოლდინგ ჯის, შპს ფუდსერვისის, SEAF Caucasus Growth fund -ის, Nederlandse Financierings-Maatschappij voor Ontwikkelingslanden N.V. FMO-ს და SEAF SINGLE VINTAGE FLEX FUND L.P.-ის საკუთრებაში მყოფი აქციები;
- ზურაბ ლომსაძისა და შპს ფუდმარტის საკუთრებაში არსებული წილები;
- ავტომანქანა, რომელსაც ფლობს კომპანია;
- მშობელი კომპანიის არამატერიალური ქონება;
- მშობელი კომპანიისა და შპს ფუდსერვისის საკუთრებაში მყოფი სავაჭრო მარაგები;
- მშობელი კომპანიისა და შპს ფუდსერვისის კუთვნილი სავაჭრო ფართები;
- ძირითადი საშუალებები, რომლებსაც ფლობენ მშობელი კომპანია და შპს ფუდსერვისი.

შვილობილი კომპანია არის შპს ფუდმარტის სესხების გარანტორი. 2020 წელს აღნიშნული საკრედიტო ლიმიტის ფარგლებში კომპანიამ მიიღო სესხი 46,857 ლარის ოდენობით, საიდანაც 42,308 ლარის ოდენობის გრძელვადიანი სესხის მიზნობრიობას წარმოადგენდა არსებული მოკლევადიანი სესხების რეფინანსირება და შვილობილი კომპანიაში ინვესტირება. აღნიშნული სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში აუთვისებელი თანხის ოდენობა შეადგენს 8,143 ლარს. აღნიშნული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში ჯგუფს დაევალა გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური პირობების დაკმაყოფილება.

მნიშვნელოვანი ფინანსური კოვენანტები წარმოდგენილია ქვემოთ:

არსებული ვალდებულება	სტატუსი
Debt to EBITDA <3.5	დაკმაყოფილებულია
DSCR (P&L Based) > 1x	დაკმაყოფილებულია
DSCR (CFASDS Based) > 1x.	დაკმაყოფილებულია
ICR > 1.4x	დაკმაყოფილებულია

18. საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფს გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულებები ძირითადად მაღაზიებისთვის უძრავი ქონების ქირაობაზე, რომლებსაც თავის საქმიანობაში იყენებს. საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია მეიჯარის უფლებით საიჯარო აქტივებზე. ზოგიერთი იჯარის ხელშეკრულება შეიცავს ვადის გაგრძელების და შეწყვეტის უფლებას და ცვალებად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უფრო დაწვრილებით განხილულია ქვემოთ.

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

18. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31 დეკემბერი 2019	72,955	6,045	2,397	81,397
შემოსვლა	4,315	-	1,153	5,468
საპროცენტო ხარჯი	6,662	600	315	7,577
საიჯარო შეღავათი პროცენტზე	(227)	(37)	(2)	(266)
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(14,960)	(1,191)	(388)	(16,539)
საიჯარო შეღავათი ძირზე	(1,473)	(236)	(8)	(1,717)
აღიარების შეწყვეტის შედეგი	(1,852)	-	(862)	(2,714)
საკურსო სხვაობა	4,244	1,386	-	5,630
31 დეკემბერი 2020	69,664	6,567	2,605	78,836
შემოსვლა	3,788	-	4,928	8,716
საპროცენტო ხარჯი	5,538	480	681	6,699
საიჯარო შეღავათი პროცენტზე	(163)	(31)	-	(194)
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(15,685)	(1,137)	(1,230)	(18,052)
საიჯარო შეღავათი ძირზე	(676)	(128)	-	(804)
აღიარების შეწყვეტის შედეგი	(4,637)	-	-	(4,637)
საკურსო სხვაობა	(3,690)	(783)	-	(4,473)
31 დეკემბერი 2021	54,139	4,968	6,984	66,091
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	15,147	1,092	2,022	18,261
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	38,992	3,876	4,962	47,830

საიჯარო ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	5 წლამდე	5 დან 10 წლამდე	10 წელი და მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2020	5 წლამდე	5 დან 10 წლამდე	10 წელი და მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	14,320	54,464	10,052	78,836
საპროცენტო ხარჯი	23,204	5,238	522	28,964
სულ საიჯარო ვალდებულებები	37,524	59,702	10,574	107,800
31 დეკემბერი 2021				
საიჯარო გადახდები	14,813	42,165	9,113	66,091
საპროცენტო ხარჯი	3,160	18,912	7,555	29,627
სულ საიჯარო ვალდებულებები	17,973	61,077	16,668	95,718

ინფორმაცია მოგება-ზარალში აღიარებულ თანხებზე მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოკლევადიან (იჯარები რომელთა პერიოდი 12 თვეზე ნაკლებია) და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებს არ აღიარებს როგორც საიჯარო ვალდებულებებს. ამგვარი იჯარების ხარჯი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარები ცვლადი გადახდებით აღიარებას განაგრძობს როგორც იჯარის ხარჯი. ასევე, ცვლადი გადახდების მქონე იჯარების ცვლად ნაწილს ჯგუფი აღიარებს როგორც საიჯარო ხარჯს, ხოლო ფიქსირებულ ნაწილს აქტივის გამოყენების უფლებად.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად იყენებს ნაგულისხმევ საპროცენტო განაკვეთს რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს - აშშ დოლარსა და ევროში გაფორმებული კონტრაქტებისთვის.

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული როგორც საიჯარო ვალდებულება

	2021	2020
მოკლევადიანი იჯარა	(423)	(185)
ცვლადი იჯარის ხარჯი	(2,902)	(1,482)
მთლიანი არადისკონტირებული იჯარები	(3,325)	(1,667)

19. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები მოიცავს მშობელი ჯგუფის მიერ მომწოდებლებისთვის გაყიდულ თანხებს, რომლის დაფარვა მოხდება მომწოდებელთან ურთიერთობის გაწყვეტისას. ვალდებულება ნომინირებულია ლარში. მენეჯმენტი არ მოელის რომელიმე მომწოდებელთან ურთიერთობის გაწყვეტას განჭვრეტად მომავალში.

20. საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შედსაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში 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 შემოღებულია ძალაში შესვლის განსხვავებული თარიღი. ახალი ნორმატიული აქტის თანახმად, 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 აქვთ 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 მოგების გადასახადის მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	55,850	36,479
გადასახდელი ხელფასები	1,828	1,666
სხვა	2,445	1,933
სულ	60,123	40,078

22. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020 (რეკლასიფიცირებული)
შემოსავალი საქონლით საცალო ვაჭრობიდან	315,653	259,805
შემოსავალი საქონლით საცალო ვაჭრობიდან - საკუთარი წარმოება	8,268	8,459
შემოსავალი საქონლით საბითუმო ვაჭრობიდან	39,541	-
სულ საცალო ვაჭრობა	363,462	268,264

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

22. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)

შემოსავალი ფრენჩაიზორების მომსახურებიდან	13,349	7,360
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	11,282	11,465
შემოსავალი ლოჯისტიკური მომსახურებიდან	59	-
სხვა	157	2,768
სულ	388,309	289,857

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია საცალო და საბითუმო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ:

	2021	2020
სიგარეტი	80,687	63,989
სასმელები	61,583	43,710
საკონდიტრო ნაწარმი და სხვა ტკბილეული	55,216	27,326
რძის პროდუქტები	39,264	30,975
ხორცის პროდუქტები	26,888	20,395
ბაკალეა	21,352	15,711
პურ ფუნთუშეული	11,967	10,591
სნეკი	10,215	6,743
ყავა, ჩაი	8,188	7,103
ხილ ბოსტნეული	10,778	10,310
ქიმი და ჰიგინეა	5,001	4,097
საკუთარი წარმოება	4,720	4,626
ნახევარფაბრიკატები	3,193	2,506
დაკონსერვებული პროდუქტები	4,781	4,597
მცირეფასიანი ინვენტარი	2,367	1,814
ზეთი	2,407	1,736
სხვა	14,855	12,035
სულ	363,462	268,264

სავაჭრო მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი, ჩვეულებრივ მათი შეგროვების პერიოდი არის 90 დღემდე.

23. თვითღირებულება

თვითღირებულება მოიცავს საცალო და საბითუმო რეალიზაციის მიზნით შესყიდული/იმპორტირებული საქონლის და ნედლეულის თვითღირებულებას და საკუთარი წარმოების პროდუქციის დამზადებისთვის გაწეულ პირდაპირ დანახარჯებს.

24. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2021	2020 (რეკლასიფიცირებული)
შემოსავალი ფრენჩაიზორების მომსახურებიდან	3,102	1,671
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	1,821	-
შემოსავალი ქვეიჯარიდან და კომუნალური მომსახურებიდან	1,107	1,558
სახელმწიფოს დახმარება	1,089	2,000
საიჯარო კონტრაქტების შეწყვეტის შედეგად მიღებული სარგებელი	818	-
კოვიდ პანდემიის გამო მიღებული საიჯარო შეღავათი	804	2,134
შემოსავალი იჯარებიდან	194	210

24. სხვა შემოსავალი (გაგრძელება)

სარგებელი ვალდებულების ჩამოწერიდან	50	782
შემოსავალი რეკლამიდან	-	424
სხვა	1,109	661
სულ	10,094	9,440

2020 წელს პანდემიით გამოწვეული ლოქდაუნის პერიოდში ჯგუფმა ყოველთვიურ გადახდებზე მიიღო საიჯარო შეღავათი. სხვაობა საიჯარო ვალდებულების დისკონტირებულ ღირებულებასა და ფაქტობრივ გადახდებს შორის აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. საიჯარო კონტრაქტების შეწყვეტის შედეგად სხვაობა საიჯარო აქტივსა და ვალდებულებას შორის აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2021-2020 წლებში კორონა ვირუსის გავრცელების შედეგად წარმოქმნილი ნეგატიური ეფექტის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ ბიზნესის ხელშეწყობის მიზნით მიიღო გადაწყვეტილება გარკვეულ სახელფასო განაცემებზე საშემოსავლო გადასახადის განულების შესახებ. საშემოსავლო შეღავათი გავრცელდა მაისიდან-ოქტომბრის თვის ჩათვლით და დეკემბრის თვეებში. აღნიშნული დამქირავებლისთვის წარმოადგენს შეღავათს, რომელიც აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში როგორც შემოსულობა სახელმწიფო დახმარების სახით და შესაბამისად, შეადგენდა 1,089 და 2,000 ლარს.

25. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2021	2020
სახელფასო ხარჯი	(23,757)	(22,546)
კომუნალური ხარჯი	(8,551)	(5,125)
ფრანჩაიზორების მარკეტინგული ხარჯი	(8,486)	(5,220)
საიჯარო ხარჯი	(3,325)	(1,688)
სატერმინალ მომსახურება	(1,994)	(1,434)
მაღაზიის რემონტის ხარჯი	(1,566)	(1,102)
შესაფუთი მასალის ხარჯი	(1,267)	(1,403)
მარკეტინგული მასალა სხვა ინვენტარი	(1,067)	(1,125)
უსაფრთხოების და მონიტორინგის მომსახურება	(664)	(606)
გაყიდვის სტიმულირების ხარჯი	(642)	(406)
სხვა	(2,175)	(2,902)
სულ	(53,494)	(43,557)

26. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2021	2020
სახელფასო ხარჯი	(6,330)	(4,808)
საკონსულტაციო მომსახურება	(904)	(305)
საინკასაციო მომსახურება	(567)	(528)
ფრანჩაიზინგის ხარჯი	(367)	(375)
საგადასახადო ხარჯი	(615)	(523)
IT მომსახურების ხარჯი	(414)	(253)
კომუნალური ხარჯი	(107)	(434)
სხვა	(877)	(1,249)
სულ	(10,181)	(8,475)

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

27. ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი

ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2021	2020
არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	(1,346)	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	(49)	(912)
სულ	(1,395)	(912)

28. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)

2021 წლის განმავლობაში კურსის ცვალებადობის ეფექტი ჯგუფის შედეგებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სუბორდ- ნირებული სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
დადებითი საკურსო ეფექტი უარყოფითი საკურსო ეფექტი	580 (727)	68 (62)	2,166 (2,130)	1,997 (1,118)	4,473 -	9,284 (4,037)
წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)	(147)	6	36	879	4,473	5,247

2020 წლის განმავლობაში კურსის ცვალებადობის ეფექტი ჯგუფის შედეგებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	სუბორდ- ნირებული სესხები	საიჯარო ვალდებუ- ლებები	მიღებ- ული სესხები	სულ
დადებითი საკურსო ეფექტი უარყოფითი საკურსო ეფექტი	902 (862)	1,764 (2,713)	1,561 (857)	2,109 (4,116)	- (5,630)	97 (92)	6,433 (14,270)
წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)	40	(949)	704	(2,007)	(5,630)	5	(7,837)

29. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფისომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

სასამართლო დავები

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება ჯგუფის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ჯგუფი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად.

30. ფინანსური რისკების მართვა

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

ჯგუფის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება. ფინანსური ვალდებულებები აფინანსებს ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო აქტივობებს. ჯგუფს ასევე აქვს საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და ფულადი სახსრები.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26,740	13,040
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,311	2,965
სულ ფინანსური აქტივები	30,051	16,005
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,123	40,078
მიღებული სესხები	47,850	53,589
საიჯარო ვალდებულებები	66,091	78,836
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,380	756
სულ ფინანსური ვალდებულებები	175,444	173,259

საკრედიტო რისკი

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26,740	13,040
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,311	2,965
სულ ფინანსური აქტივები	30,051	16,005

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. ჯგუფი კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და შესაბამის პოლიტიკაზე. მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და ჯგუფი დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშობა საბითუმო გაყიდვებით და მომწოდებლებთან/პროდუქციის მწარმოებლებთან სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურების გაწევით. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. მარკეტინგული მომსახურების შემთხვევაში მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად ასევე არიან კრედიტორები, ვადაგადაცილებული დღეების კონტროლი საკმარისია რისკების მართვისთვის და ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წამოიშობა ქვეიჯარებიდან, ფრანჩაიზორებისთვის მომსახურების გაწევიდან და საქონლის მიწოდებიდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის,

30. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ასევე შემუშავებულია სხვა დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაქტის კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას.

გაუფასურების ანალიზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტის 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). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

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

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26,740	-	-	26,740
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,311	-	-	3,311
სულ ფინანსური აქტივები ფინანსური ვალდებულებები	30,051	-	-	30,051
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,123	-	-	60,123
მიღებული სესხები	47,850	-	-	47,850
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,380	-	-	1,380
საიჯარო ვალდებულებები	6,981	54,142	4,968	66,091
სულ ფინანსური ვალდებულებები	116,334	54,142	4,968	175,444

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,009	31	-	13,040
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,962	3	-	2,965
სულ ფინანსური აქტივები	15,971	34	-	16,005
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39,549	181	348	40,078
მიღებული სესხები	53,589	-	-	53,589
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	756	-	-	756

30. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
საიჯარო ვალდებულებები	2,605	69,664	6,567	78,836
სულ ფინანსური ვალდებულებები	96,499	69,845	6,915	173,259

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის სენსიტიურობის ანალიზი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	10,828	17,453
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	(10,828)	(17,453)
ევროს გამყარება 20%-ით	994	1,383
ევროს გაუფასურება 20%-ით	(994)	(1,383)

ეროვნული ვალუტის გაუფასურებამ გასულ პერიოდებში აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ ჯგუფის წინაშე არსებული რისკები კიდევ უფრო გაამწვავა. ფინანსური რისკების ჰეჯირების მიზნით ჯგუფი ნელ-ნელა ახორციელებს დასახულ გეგმას იჯარების ეროვნულ ვალუტაში განსაზღვრისა და შემოსავლებზე მიზმის მიმართულებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული დაფარვის ვადების მიხედვით:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლიდან 1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,123	-	-	60,123
მიღებული სესხები	10,751	37,099	-	47,850
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	1,380	1,380
საიჯარო ვალდებულებები	18,092	10	47,989	66,091
სულ ვალდებულებები	88,966	37,109	49,369	175,444

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლიდან 1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40,078	-	-	40,078
მიღებული სესხები	22,672	30,570	347	53,589
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	756	756
საიჯარო ვალდებულებები	15,762	24,340	38,734	78,836
სულ ვალდებულებები	78,512	54,910	39,837	173,259

30. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

მიმდინარე ფინანსურ ვალდებულებებიდან სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია მაღაზიებში განთავსებულ საქონელთან, მომწოდებლების დავალიანება იფარება შეთანხმებული გრაფიკის შესაბამისად, ჯგუფს არ აქვს ვადაგადაცილებული დავალიანებები და მომწოდებლების და მეიჯარეების ვალდებულებების დროული დაფარვა წარმოადგენს ლიკვიდურობის რისკის მართვის მნიშვნელოვან კომპონენტს.

საიჯარო ვალდებულება დაკავშირებულია ფასს 16-ის შესაბამისად დარიცხულ ვალდებულებასთან და წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებების შესაბამისად მომავალ პერიოდებში გადასახდელ თანხებს.

რეალური ღირებულება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და

- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

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

31. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები) ხასიათდება, ასევე ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მათ რეალური ღირებულებას უახლოვდება.

ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხების რეალური ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკის და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

32. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
კავშირის სახე			
დებიტორული დავალიანება	საერთო კონტროლს აქვემდებარებულები	581	255
კრედიტორული დავალიანება	აქციონერები	425	439
მიღებული სესხები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	-	-
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება		2021	2020
კავშირის სახე			
შემოსავლები	საერთო კონტროლს აქვემდებარებულები	2,671	2,747
ადმინისტრაციული და დისტრიბუციის ხარჯები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	1,585	3,079
საპროცენტო ხარჯები	აქციონერები	-	-

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

32. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	2021	2020
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი	1,299	842

33. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მშობელმა კომპანიამ 2022 წლის 28 სექტემბერს შეიცვალა იურიდიული ფორმა და გახდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

მშობელმა კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ აიღო 30 მლნ ლარის სესხი.

2022 წლის 29 სექტემბერს სამმხრივი ხელშეკრულების საფუძველზე, ერთი მხრივ CGF, FMO და SEAF ერთობლივად გამყიდველები, მეორეს მხრივ holding.ge, როგორც მყიდველი და მესამე მხრივ შპს ფუდმარტი და არჩილ გეგენავას შორის, დაიდო შეთანხმება რომ გამყიდველები თანახმანი არიან holding.ge -თვის წილის მიყიდვის ოპერაციაზე ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების შესაბამისად. ხელშეკრულების მიხედვით წილის შესყიდვის ოპერაცია დაიგეგმა სამ ეტაპად და გადანაწილდა 2022-2024 წლებზე. ხელშეკრულების მიხედვით პირველი ტრანშის პარალელურად უნდა დაფარულიყო სუბორდინირებული სესხები, შესაბამისად 2022 წლის ოქტომბერში სრულად არის დაფარული სუბორდინირებული სესხები. წილის გამოსყიდვის შემდგომ კომპანიის წილობრივი გადანაწილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	30 სექტემბერი 2022 (%)	31 დეკემბერი 2021 (%)
SEAF CAUCASUS GROWTH FUND L.P. (SEAF)	კაიმანის კუნძულები	54%	56%
ENTREPRENEURIAL DEVELOPMENT BANK FMO	ნიდერლანდები	27%	28%
Holding.Ge	საქართველო	16%	13 %
SEAF Single Vintage Flex Fund	აშშ	3%	3%

ჯგუფმა გაყიდა მეკავშირე საწარმოს, შპს წისქვილი ბაზარის, 25%-იანი წილი.

გეოპოლიტიკური ვითარება აღმოსავლეთ ევროპაში გამწვავდა 2022 წლის თებერვლის ბოლოს, მას შემდეგ რუსეთმა დაიწყო სამხედრო მოქმედებები უკრაინის წინააღმდეგ. აღნიშნულმა ფაქტმა ერთერთ შვილობილ კომპანიაში გამოიწვია რომენის პროდუქციის მიწოდების შეფერხება, თუმცა 2022 წლის ივნისიდან შეუფერხებლად მიმდინარეობდა სავაჭრო ოპერაციები და კომპანიის შედეგებზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია.

შპს „ფუდმარტი“
კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს „ფუდმარტი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს „ფუდმარტმა“ საქმიანობა დაიწყო 2014 წელს.

შპს „ფუდმარტის“ მეწილეების/(აქციონერების) სტრუქტურა:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2021 (%)	31 დეკემბერი 2020 (%)
SEAF CAUCASUS GROWTH FUND L.P. (SEAF)	კაიმანის კუნძულები	56%	56%
ENTREPRENEURIAL DEVELOPMENT BANK FMO Holding.Ge	ნიდერლანდები	28%	28%
SEAF Single Vintage Flex Fund	საქართველო	13%	13%
	აშშ	3%	3%

კომპანიის გენერალური დირექტორი საანგარიშგებო პერიოდში, მმართველობითი ანგარიშგების გამოცემამდე იყო არჩილ გეგენავა.

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

შპს „ფუდმარტი“ ახორციელებს სწრაფად მოხმარებადი სამომხმარებლო საქონლის საცალო რეალიზაციას საქართველოს ტერიტორიაზე, როგორც საკუთარი, ასევე ქვეფრენჩაიზის უფლებით ოპერირებადი მაღაზიების მეშვეობით.

კომპანია ფუდმარტი ბაზარზე ცნობილია, როგორც ერთ-ერთი ყველაზე დიდი გამოცდილების მქონე კვების რითეილერი, რომელიც რამდენიმე წლის მანძილზე ოპერირებს ბაზარზე და ფლობს 3 ბრენდის (ფუდმარტი, იოლი, სპარი) მართვის უფლებას. მათ შორის საერთაშორისო ბრენდის „სპარის“ ფრანჩაიზს, რომელიც თავის მხრივ ბაზარზე პოზიციონირდება, როგორც ევროპული ხარისხის პროდუქტისა და მომსახურების მიმწოდებელი კომპანია, განვითარების სწრაფი ტემპებით.

შპს ფუდმარტმა 2014 წელს მოიპოვა მსოფლიოში ერთ-ერთი უდიდესი საერთაშორისო საცალო ქსელის სპარის ფრენჩაიზის უფლება საქართველოზე.

კომპანიამ განავითარა სპარის ქვეფრენჩაიზის მიმართულება, რაც გულისხმობს:

- ბრენდის გამოყენების უფლებას;
- მაღაზიის დაგეგმარებას, ლიეაუთისა და პლანოგრამის მომზადებას;
- მაღაზიის მოწყობას შესაბამისი ავეჯითა და ტექნიკით შპს ფუდმარტის პირობებით;
- ქვეფრენჩაიზის მიმღებებისათვის კომერციული პირობებით სარგებლობის უფლების მინიჭებას;
- ცენტრალიზებული შესასყიდი, გასაყიდი ფასებით სარგებლობის უფლებას;
- ოპერირებაში და კონტროლში მხარდაჭერას, შესაბამისი საკონტროლო ჯგუფებით უზრუნველყოფას საჭიროების შემთხვევაში.

ფრენჩაიზული საწარმოს მაღაზიების ნაწილი ოპერირებს დეილის ბრენდით.

მაღაზიების უმრავლესობა მუშაობს 24/7 პრინციპით უწყვეტად.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საკუთარი და ფრენჩაიზული მაღაზიების რაოდენობამ შეადგინა 612 მაღაზია საიდანაც 222 წარმოადგენს ჯგუფის საკუთარ მაღაზიას. ჯგუფი ფრენჩაიზორებთან ერთად ფარავს საქართველოს უდიდეს ნაწილს, მათ შორის წარმოდგენილია ისეთ დიდ ქალაქებში როგორიცაა: თბილისი, რუსთავი, ქუთაისი, მარნეული და ბათუმი.

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

ჯგუფის გაყიდვების დიდი ნაწილი მოდის თბილისზე რადგან მაღაზიების კონცენტრაცია თბილისის მასშტაბით აჭარბებს სხვა ადმინისტრაციულ ერთეულებს მოსახლეობის რიცხოვნობიდან გამომდინარე.

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

საცალო რეალიზაციის შემთხვევაში მაღაზიების მომარაგება ხორციელდება პირდაპირ დისტრიბუტორების მიერ შეკვეთების საფუძველზე. მაღაზიების ცენტრალიზებული მომარაგება ხდება მხოლოდ იმპორტირებული, საკუთარი წარმოების და გარკვეული კატეგორიის პროდუქციის შემთხვევაში.

შპს ფუდსერვისი ფლობს ლოჯისტიკურ ცენტრებს თბილისსა და ქუთაისში და დისტრიბუციისთვის საჭირო ყველა ინფრასტრუქტურას, როგორც წესი საბითუმო რეალიზაციის დროს საქონლის მიწოდება ხდება შეკვეთების მიხედვით მყიდველის მიერ მითითებულ ლოკაციებზე.

2021 წლის 21 თებერვალს კომპანიამ შეიძინა შპს „მოდერნ-ტრეიდ ჯგუფი ემთიჯის“ 100%-იანი წილი 2,232 ლარად. იმ მიზნით, რომ შევიღობილი კომპანიის შპს ფუდსერვისი საქმიანობის ნაწილი, რომელიც დაკავშირებული იყო საქონლის იმპორტსა და რეალიზაციაზე გადასულიყო შპს ემთიჯი-ზე. შესაბამისად, შპს ფუდსერვისმა გააგრძელა საქმიანობა, როგორც ლოჯისტიკურმა კომპანიამ.

ჯგუფის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2021	2020
შემოსავალი საქონლით საცალო ვაჭრობიდან	315,653	259,805
შემოსავალი საქონლით საცალო ვაჭრობიდან - საკუთარი წარმოება	8,268	8,459
შემოსავალი საქონლით საბითუმო ვაჭრობიდან	39,541	-
სულ საცალო ვაჭრობა	363,462	268,264
შემოსავალი ფრენჩაიზორების მომსახურებიდან	13,349	7,360
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	11,282	11,465
შემოსავალი ლოჯისტიკური მომსახურებიდან	59	-
სხვა შემოსავალი	157	2,768
სულ	388,309	289,857

მშობელი კომპანიის სტრუქტურა.

კომპანიის მართვა და გადაწყვეტილებების მიღება ხდება შემდეგი გზებით:

ა) აქციონერთა კრება;

ბ) სამეთვალყურეო საბჭო;

გ) დირექტორები;

სამეთვალყურეო საბჭო წესდების შესაბამისად შედგება ხუთი წევრისგან საიდანაც სამი წარმოადგენს არააღმასრულებელ პირს.

წესდების მიხედვით, აქციონერები იღებენ გადაწყვეტილებას სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა არჩევასა და გამოწვევაზე.

წესდების მიხედვით სამეთვალყურეო საბჭო ნიშნავს და გამოიწვევს კომპანიის გენერალურ დირექტორს. ასევე იძლევა თანხმობას სხვა დირექტორების მოხსნა/დანიშვნაზე.

შპს „ფუდმარტი“ თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიებში წილებს:

დასახელება	საქმიანობის სახე	31 დეკემბერი 2021 (%)	რეგისტრაციის თარიღი
შპს „ფუდსერვისი“ (406286674)	ლოჯისტიკა	100%	30/07/2019
შპს „სპარი“	მაღაზიათა ქსელის მართვა	100%	20/05/2019
შპს „ფუდსერვისი“ (406254146)	საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია	100%	8/10/2018

შპს ფუდსერვისი, საიდენტიფიკაციო ნომრით 406286674, დაფუძნებულია 2019 წლის 30 ივლისს, მისი ძირითადი საქმიანობაა ლოჯისტიკური მომსახურება.

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

შპს ფუდსერვისმა 2020 წლის 15 იანვარს დააფუძნა შვილობილი კომპანია შპს ელ დი სი, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა ლოჯისტიკური საქმიანობის განხორციელება აჭარის რეგიონში. შვილობილმა კომპანიამ საქმიანობა დაიწყო 2020 წლის მარტში, თუმცა ამავე წლის აგვისტოში მშობელმა კომპანიამ განაგრძო მისი საქმიანობის განხორციელება. საანგარიშგებო პერიოდში აღნიშნულ კომპანიას არ გაუქტიურებია საქმიანობა.

2021 წლის 21 თებერვალს კომპანიამ შეიძინა შპს „მოდერნ-ტრეიდ ჯგუფი ემთიჯის“ 100%-იანი წილი 2,232 ლარად. იმ მიზნით, რომ შვილობილი კომპანიის შპს ფუდსერვისის საქმიანობის ნაწილი, რომელიც დაკავშირებული იყო საქონლის იმპორტსა და რეალიზაციაზე გადასულიყო შპს ემთიჯი-ზე. შესაბამისად, შპს ფუდსერვისმა გააგრძელა საქმიანობა, როგორც ლოჯისტიკურმა კომპანიამ.

შპს სპარი დაარსდა 2019 წლის 20 მაისს სომხეთში, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა სასურსათო მაღაზიათა ქსელით. კომპანიამ პირველი მაღაზია გახსნა 2019 წლის 25 დეკემბერს, თუმცა 2020 წელს შეწყვიტა ოპერირება.

კომპანია ფლობს 25%-ს შპს წისკვილი ბაზარში, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა სოფლის მეურნეობის პროდუქციით.

მშობელი კომპანიის მენეჯმენტი აქტიურად არის ჩართული ჯგუფში შემავალი კომპანიების როგორც სტრატეგიული ასევე მოკლევადიანი საოპერაციო მიზნების ჩამოყალიბება-იმპლემენტაციის პროცესში.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2021 წლის შემოსავალმა შეადგინა 388,309 ლარი, ჯგუფის შემოსავლები 2021 წელს წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 34 %-ით, რაც ძირითადად გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ მშობელი კომპანია წლის განმავლობაში აქტიურად ხსნიდა მაღაზიებს ახალ ლოკაციებზე, გარდა ამისა ჯგუფმა 2021 წელს შეიძინა შპს ფუდსერვისის (ყოფილი შპს მოდერნ ტრეიდ ჯგუფი) წილი, რამაც კიდევ უფრო გაზარდა ჯგუფის შემოსავლები. შემოსავლების თანხობრივ ზრდაზე ასევე იქონია გავლენა ფასების ცვალებადობამ.

ჯგუფის ძირითადი კოეფიციენტები:

	2021	2020
სულ შემოსავალი	388,309	289,857
სულ აქტივები	202,260	187,155
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	2,881	2,514
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი*	1.14004	1.12090902
გროს მოგების მარჟა	25%	25%
საოპერაციო მოგების მარჟა (EBIDTA)	11%	11%
მარაგების ბრუნვა	44	48
კრედიტორების ბრუნვა	75	68
დებიტორების ბრუნვა	29	18

*მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტის დათვლისას კომპანია არ ითვალისწინებს მოკლევადიან სესხებსა და საიჯარო ვალდებულებებს

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: შპს „ფუდმარტი“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 2,819-დან 3,035-მდე. ჯგუფში საერთო დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა 2021 წელს შეადგენდა 2,754-ს (2020-2,514). ჯგუფს აქვს კარგად განსაზღვრული დასაქმების პოლიტიკა და არჩევს მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატებს.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

როგორც დამჭირავებელი, პერსონალს სთავაზობს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს ეძლევათ კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობა, საქმიანი სამუშაო გარემო და კონკურენტუნარიანი ხელფასი.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

ჯგუფი მნიშვნელოვნად არ არის დამოკიდებული ერთ რომელიმე მომწოდებელზე, ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მაღაზიებში წარმოდგენილია 30 ათასზე მეტი (ერთეულებში) ნომენკლატურის პროდუქცია, რომლის მოწოდებაც ხდება დისტრიბუტორების მიერ წინასწარ შეთანხმებული პირობებით.

სწრაფად ბრუნვადი სამომხმარებლო საქონლის საცალო რეალიზაციის ბაზრის მნიშვნელოვან წილს ისევ შეადგენენ ინდივიდუალური მოვაჭრეები, ე.წ. საუბნო ტიპის მაღაზიები, თუმცა ბოლო წლების განმავლობაში შეინიშნება ბაზრის სწრაფი ფორმალიზაცია, რომელსაც ახლავს თანდათანობით კონკურენციის ზრდა.

ჯგუფის მთავარი კონკურენტები არიან:

- ნიკორა - სს ნიკორა ტრეიდი, შპს ნიკორა კახეთი, შპს ნიკორა 7,
- კარფური - შპს მაფ ჰიპერმარკეტს ჯორჯია
- ორი ნაბიჯი - შპს ორი ნაბიჯი
- მაგნიტი - შპს რითეილ ჯგუფი
- გუდვილი - სს გუდვილი
- ფრესკო - შპს ფრესკო თრეიდ ჰაუსი, შპს ფრესკო რითეილ გრუპი, შპს ფრესკო შოპინგ ცენტრი, შპს ფრესკო ნიუ სტანდარტს
- ზღაპარი - შპს ზღაპარი
- ევროპროდუქტი - შპს ევროპროდუქტი

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: ჯგუფი, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში. ჯგუფმა ბოლო საგადასახადო შემოწმება გაიარა 2016 წელს.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, რა თქმა უნდა ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე. ამავდროულად იმის ხაზგასმაც, რომ მომხმარებლებს იგი სთავაზობს სანდო მწარმოებლების მიერ დამზადებულ ფართო ასორტიმენტის პროდუქციას, რომელსაც ბაზარზე გააჩნია მაღალი ცნობადობა.

შპს ფუდმარტის და შვილობილი კომპანიების სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- კონკურენტებზე აგრესიულად განვითარება და ბაზრის წილის ზრდა;
- ქვეყნის ყველა რეგიონის დაფარვა საკუთარი და ქვეფრენჩაიზის მაღაზიებით;
- სომხეთის ბაზარზე საცალო მაღაზიათა ქსელის განვითარება სპარის ბრენდის ქვეშ;
- ლოჯისტიკური ცენტრის მოდერნიზაცია/განახლება და მომარაგების ცენტრალიზაციის არსებითი ზრდა;
- მომხმარებელთა ლოიალობის გაზრდა;
- ახალი მომხმარებლების მოზიდვა;
- ტექნიკური და ტექნოლოგიური განვითარება;
- ონლაინ მაღაზიის გაყიდვების წილის შემდგომი ზრდა;

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2021 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოშვებული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 35,728 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან ერთ თეთრიანი ნომინალური ღირებულებით. ყველა გამოშვებული ჩვეულებრივი აქცია სრულად იყო გადახდილი.

2020 წლის 2 თებერვლის აქციონერთა კრების თანახმად კომპანიამ დამატებით გამოუშვა 5,878 ცალი 0,01 ლარის ღირებულების აქცია, საიდანაც 3,505 ცალი აქცია გადასცა SEAF CGF-ს 5,751 ლარი სუბორდინირებული სესხის კაპიტალში კონვერტაციის სანაცვლოდ, SEAF Flex Fund-ს გადასცა 482 ცალი აქცია და Holding.ge-ს 1,891 ცალი აქცია. შპს Holding.ge-სთვის აქციები გადაცემულია 1,800 აშშ დოლარით კაპიტალის გაზრდის სანაცვლოდ.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2021	2020	გადახრის ახსნა
საასაქონლო მატერიალური მარაგები	35,149	28,208	შენიშვნა #1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30,950	14,379	შენიშვნა #1
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,123	40,078	შენიშვნა #1
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	388,309	289,857	შენიშვნა #1
თვითღირებულება	(292,169)	(216,331)	შენიშვნა #1
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	(53,494)	(43,557)	შენიშვნა #1

შენიშვნა #1:

არსებული ზრდა განპირობებულია რამოდენიმე ფაქტორით, კერძოდ, მშობელმა კომპანიამ მნიშვნელოვნად გაზარდა მალაზიების და ფრენჩაიზორების რაოდენობა, რაც თავისთავად ასახულია როგორც მარაგების ასევე მოთხოვნებისა და შემოსავალი/თვითღირებულების ოდენობაზე, გარდა ამისა წლის განმავლობაში მშობელმა კომპანიამ შეიძინა დისტრიბუტორი კომპანიის წილი და თავის მხრივ გაზარდა არსებული პროდუქტის ასორტიმენტი.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2021	2020
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,689	3,729
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	18.7	15.9
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	5,015	4,275
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	10.4%	(6.2%)
საშუალო წლიური ინფლაცია	13.9%	5.2%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,152.8	616.9
უმუშევრობის დონე, %	20.6%	18.5%

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. ჯგუფი კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებსა და შესაბამის პოლიტიკაზე. მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და ჯგუფი დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშობა საბითუმო გაყიდვებით და მომწოდებლებთან/პროდუქციის მწარმოებლებთან სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურების გაწევით. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. მარკეტინგული მომსახურების შემთხვევაში მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად ასევე არიან კრედიტორები, ვადაგადაცილებული დღეების კონტროლი საკმარისია რისკების მართვისთვის და ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წარმოიშობა ქვებიჯარებიდან, ფრანჩაიზორებისთვის მომსახურების გაწევიდან და საქონლის მიწოდებიდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, ასევე შემუშავებულია სხვა დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაჰენტის კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას.

გაუფასურების ანალიზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის 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). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

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

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ეროვნული ვალუტის მიმდინარე გაუფასურებამ აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ ჯგუფის წინაშე არსებული რისკები კიდევ უფრო გაამწვავა. ფინანსური რისკების ჰეჯირების მიზნით ჯგუფი ნელ-ნელა ახორციელებს დასახულ გეგმას იჯარების ეროვნულ ვალუტაში განსაზღვრისა და შემოსავლებზე მიზმის მიმართულებით. რაც შეეხება უცხოურ ვალუტაში არსებულ სასესხო ვალდებულებების მიმდინარეობას მისი კონვერტაცია და დარჩენილი ნაწილის რეფინანსირება ეროვნულ ვალუტაში ნომინირებული სესხებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეროვნულ ვალუტაში მოზიდული დაფინანსება დაკავშირებულია ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთთან და ამ განაკვეთის მნიშვნელოვანი ზრდა უარყოფითად მოქმედებს ჯგუფის შედეგებზე.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 22 დეკემბერს.

ნინო გეგუჩაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ეროვნული ვალუტის მიმდინარე გაუფასურებამ აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ ჯგუფის წინაშე არსებული რისკები კიდევ უფრო გაამწვავა. ფინანსური რისკების ჰეჯირების მიზნით ჯგუფი ნელ-ნელა ახორციელებს დასახულ გეგმას იჯარების ეროვნულ ვალუტაში განსაზღვრისა და შემოსავლებზე მიზმის მიმართულებით. რაც შეეხება უცხოურ ვალუტაში არსებულ სასესხო ვალდებულებების მიმდინარეობას მისი კონვერტაცია და დარჩენილი ნაწილის რეფინანსირება ეროვნულ ვალუტაში ნომინირებული სესხებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეროვნულ ვალუტაში მოზიდული დაფინანსება დაკავშირებულია ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთთან და ამ განაკვეთის მნიშვნელოვანი ზრდა უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის შედეგებზე.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებული და დასრულებულია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 22 დეკემბერს.

ნინო გეგუჩაძე

ფინანსური დირექტორი

