

შპს „ფუდსერვისი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	14
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	15
6. შემოსავალი ხელშეკრულებებიდან მომხმარებელთან	16
7. თვითღირებულება	18
8. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	18
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
10. კომერციული ხარჯები	18
11. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	19
12. ძირითადი საშუალებები	20
13. მარაგები	21
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
15. ფული და ფულის ექვივალენტები	22
16. კაპიტალი	22
17. მიღებული სესხები	23
18. ანარიცხები	24
19. გადასახადები	24
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
21. პირობითი ვალდებულებები	25
22. ფინანსური რისკების მართვა	26
23. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31

მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	33
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	34
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები	35
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	36
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	36
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	36
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფუდსერვისის“ ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ფუდსერვისის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტები რისი აუდიტიც ჩავატარეთ:

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
- მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს; და
- ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სავაჭრო მოთხოვნები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნას ერთ-ერთ კონტრაგენტთან, რომლის ნაშთი საჭიროებს დადარებას, რეკონსილაციას და სხვაობების გასწორებას. დებიტორიდან მოსული დასტურის წერილის შესაბამისად დაუდარებელი სხვაობა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 613 ათას ლარს. სააღრიცხვო ჩანაწერების და კომპანიებს შორის არსებული ოპერაციების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შედეგებთან მიმართებაში. ჩვენ ასევე ვერ შევძელით რომ დავრწმუნებულიყავით აღნიშნულ კონტრაგენტთან არსებული ნაშთის სისწორეში 2017 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ინვენტარიზაციას 2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით რადგან აუდიტორებად დავინიშნეთ ამ თარიღის შემდგომ, სააღრიცხვო ჩანაწერების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულებების მოპოვება, რომ განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ მარაგებთან მიმართებაში. 2017 წლის სტანდარტებზე გადასასვლელ მოსამზადებელ ანგარიშგებაზე წინა აუდიტორების დასკვნა იყო მოდიფიცირებული იგივე მიზეზით მარაგების ღირებულებასთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე. ჩვენ ვართ კომპანიისგან 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.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს პირობითი მოსაზრების გამოსახატად

სხვა საკითხები

კომპანიის ფასს-ზე გადასასვლელი წინასწარი ანგარიშგების აუდიტი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის სხვა აუდიტორებმა ჩაატარეს, რომლებმაც ხსენებულ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით გამოსცეს პირობითი დასკვნა.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 32-38 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება. არ აღმოგვიჩენია რაიმე საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს შესაბამისად, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია იმ საანგარიშგები წლის შესახებ, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების თანმიმდევრულად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და

შევადგინეთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. 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.

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ 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 არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს „ეი-თი-ეი ფინანსური აუდიტი“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

20 სექტემბერი 2019

თბილისი, საქართველო.



შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. 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.

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ 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 არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოვჯექვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საკმედიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე. ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის საკმედიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს „ეი-თი-ეი ფინანსური აუდიტი“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS -A-629166)

20 სექტემბერი 2019

თბილისი, საქართველო.

შპს „ფუდსერვისი“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი ხელშეკრულებებიდან მომხმარებელთან	6	43,414	38,689
თვითღირებულება	7	(36,333)	(31,496)
საერთო მოგება		7,081	7,193
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8	3,044	1,256
გაწეული ხარჯის კომპენსირება		660	549
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,718)	(4,414)
კომერციული ხარჯები	10	(3,497)	(3,280)
სახელშეკრულებო აქტივებისა და სავაჭრო მოთხოვნების			
გაუფასურების ხარჯი	14	(188)	(257)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული			
მოგება/(ზარალი)	12	(465)	65
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(226)	(110)
საოპერაციო მოგება		1,691	1,002
ფინანსური შემოსავალი	11	494	773
ფინანსური ხარჯი	11	(1,371)	(601)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება, ნეტო		895	45
მოგება დაბეგვრამდე		1,709	1,219
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		1,709	1,219

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს:

უზა უგულავა
დირექტორი



ნუგზარ ურუშაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს „ფუდსერვისი“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი ხელშეკრულებებიდან მომხმარებელთან	6	43,414	38,689
თვითღირებულება	7	(36,333)	(31,496)
საერთო მოგება		7,081	7,193
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8	3,044	1,256
გაწეული ხარჯის კომპენსირება		660	549
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,718)	(4,414)
კომერციული ხარჯები	10	(3,497)	(3,280)
სახელშეკრულებო აქტივებისა და სავაჭრო მოთხოვნების	14	(188)	(257)
გაუფასურების ხარჯი			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული	12	(465)	65
მოგება/(ზარალი)			
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(226)	(110)
საოპერაციო მოგება		1,691	1,002
ფინანსური შემოსავალი	11	494	773
ფინანსური ხარჯი	11	(1,371)	(601)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება, ნეტო		895	45
მოგება დაბეგვრამდე		1,709	1,219
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		1,709	1,219

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს:

უჩა უგულავა
დირექტორი

ნუგზარ ურუშაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს „ფუდსერვისი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	15,358	23,780	24,626
არამატერიალური აქტივები		18	32	65
გრძელვადიანი მოთხოვნები	14	2,748	2,678	5,416
სულ გრძელვადიანი აქტივები		18,124	26,490	30,107
მიმდინარე აქტივები				
აქტივის დაბრუნების უფლება	6	159	88	96
მარაგები	13	3,014	3,382	3,397
გადახდილი ავანსები		909	1,080	629
გაცემული სესხები		-	108	13,104
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	17,293	8,137	5,424
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	385	391	278
სულ მიმდინარე აქტივები		21,760	13,186	22,928
სულ აქტივები		39,884	39,676	53,035
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16	5,099	5,099	5,099
გაუნაწილებელი მოგება	16	24,456	22,747	21,528
სულ კაპიტალი		29,555	27,846	26,627
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	17	1,618	3,344	5,558
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,618	3,344	5,558
მიმდინარე ვალდებულებები				
ანარიცხები	18	421	2,480	2,480
დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	6	199	111	116
საგადასახადო ვალდებულებები	19	464	392	434
სახელმწიფო ვალდებულებები	6	80	15	7
მოკლევადიანი სესხები	17	4,592	3,179	15,975
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	2,955	2,309	1,838
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,711	8,486	20,850
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		39,884	39,676	53,035

შპს „ფუდსერვისი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2017	-	5,099	21,528	26,627
საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავალი			1,219	1,219
31 დეკემბერი 2017	-	5,099	22,747	27,846
საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავალი			1,709	1,709
31 დეკემბერი 2018	-	5,099	24,456	29,555

შპს „ფუდსერვისი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	49,915	45,299
მომწოდებელთათვის გადახდილი ფული	(43,223)	(35,960)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ფული	(3,050)	(3,116)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,642	6,223
მიღებული პროცენტი	105	8
გადახდილი პროცენტი	(647)	(537)
გადახდილი გადასახადები	(6,033)	(5,058)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,933)	636
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	2,911	57
წილის (შემენა)/ რეალიზაცია, წმინდა	-	1,706
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(97)	(274)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	2,814	1,489
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	11,350	-
სესხების დაფარვა	(11,158)	(1,962)
წმინდა ფული გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში	192	(1,962)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	73	163
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	391	278
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში, წმინდა	(79)	(50)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	385	391

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს ფუდსერვისი (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 2006 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205179849.

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

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ჩანტლადის ქუჩა N40. კომპანიის სათაო ოფისი და საქმიანობის ადგილი არის იგივე მისამართზე. კომპანიის

კომპანიის მეწილეები და ინვესტიციები: დეტალური ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ მოცემულია 16-ე შენიშვნაში. შპს „ფუდსერვისი“ ფლობს ინვესტიციას სს „ფუდმარტში“ აქციების 20.1%-ის მოცულობით, რაც აღრიცხულია როგორც ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში. ინვესტიციის მოცულობა და აქციების რაოდენობა უცვლელია და ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის გასულ წლებში დაგროვილი ზარალის გათვალისწინებით სრულად გაინეტა, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვილი ზარალი აჭარბებს ინვესტიციის მოცულობას.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებისა სადაც გამოყენებულია შესაბამისი რეალური ღირებულება და ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის რეალური ღირებულების როგორც დასაშვები ღირებულების გამოყენება შენობა-ნაგებობებთან და მიწასთან მიმართებაში. ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

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

განცხადება შესაბამისობაზე. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია ფასს-თან და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“. კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გარდა, ფასს-1-ით მოითხოვება 2018 წლის 31 დეკემბერს მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიული გამოყენება საწყისი, ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისთვის 2017 წლის 1 იანვრისთვის და ყველა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში, რომელიც წარმოდგენილია ფასს-თან შესაბამისად მომზადებულ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სტანდარტების პირველადი გამოყენება. ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება, გარდა 2017 წელს მომზადებული წინასწარი ანგარიშგებისა რაც წარმოადგენდა ფასს-ზე გადასვლის პროცესის შემადგენელ ნაწილს. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არი წარმოდგენილი ინფორმაცია იმის შესახებ თუ რა გავლენა მოახდინა ბუღალტრული აღრიცხვის ადრინდელი საფუძვლებიდან ფასს-ზე გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. ფასს-1-ით მოითხოვება ფასს-ზე გადასვლის თარიღით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენა და მოიცავს გარკვეულ სავალდებულო გამოწვევებსა და ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენებიდან ნებაყოფილობით გათავისუფლებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა სავალდებულო გამოწვევები და გადაწყვიტა გამოეყენებინა შემდეგი ნებაყოფილობითი გათავისუფლება:

- **რეალური ღირებულება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება.** ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ არჩია ფასს-ზე გადასვლის თარიღით ძირითადი საშუალებების გარკვეული

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ჯგუფების რეალური ღირებულებით შეფასება და აღნიშნული თარიღით ამ რეალური ღირებულებების გამოყენება დასაშვებ საწყის ღირებულებად.

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, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში. მეკავშირე საწარმოები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება საბუღალტრო კაპიტალის მეთოდით და თავდაპირველად აღიარებულია მისი ღირებულებით. ასოცირებული კომპანიებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს ასოცირებულ პირებში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. ასოცირებული პირის წმინდა აქტივებში მომხდარი შემენის შემდგომი სხვა ცვლილებები კომპანიის წილში აღიარებულია შემდეგნაირად: (1) მეკავშირე საწარმოების მოგება-ზარალის კომპანიის წილი ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავალში როგორც მეკავშირე საწარმოების წილი. (2) სხვა სრული შემოსავლის კომპანიის წილი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და ცალკე არის წარმოდგენილი. (3) მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების ყველა სხვა ცვლილება კომპანიის წილში აღიარებულია მოგება-ზარალში მეკავშირე საწარმოების შედეგად მიღებული წილის ფარგლებში.

თუმცა, როდესაც მეკავშირე საწარმოების ზარალი უტოლდება ან აღემატება ინვესტიციის მოცულობას, რომელშიც შედის ნებისმიერი სხვა არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნები, კომპანია არ აღიარებს მასზე მეტ ზარალს, იმ შემთხვევაში თუკი კომპანიას არ დაუფარავს ვალდებულებები ან არ განახორციელა გადახდა ასოცირებული კომპანიის ნაცვლად. ასოცირებულ კომპანიასთან განხორციელებული ტრანზაქციებიდან გამოწვეული არარეალიზებული მოგება ბათილდება იმდენად, რამდენიც არის კომპანიის პროცენტი ასოცირებულ კომპანიაში; არარეალიზებული ზარალი ასევე ბათილდება იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

უცხოური ვალუტა. ლარი არის 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 ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701
2017 წლის 31 დეკემბერი	2.5922	3.1044
2017 წლის 1 იანვარი	2.6468	2.7940

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 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 კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რებულების 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 ავანსები რაზეც მიმდინარეობდა სამუშაოები ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესა იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.
- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი 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 ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	30-40
მანქანა-დანადგარები	5-8
სატრანსპორტო საშუალებები	3-7
სხვა მ/ს	2-10

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

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).

საფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც კომპანია 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 გამოიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. კომპანია სავალო ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

- **აღიარება და აღიარების შეწყვეტა.** კომპანიამ უნდა აღიაროს ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანია ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთ-ერთი მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც კომპანია იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდოს ან გაყიდოს აქტივს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

კომპანია 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 გაცვლა არსებულ მსესხებელსა და გამსესხებელს შორის 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-ზარალი უწყისში.

- **ღირებულების განსაზღვრა.** საწყისი აღიარებისას კომპანია 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 მიკუთვნება 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 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 კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გულისხმობს აქტივებისა და აქტივების ფულადნაკადობრივი მახასიათებლების მართვას. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც კომპანია ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც კომპანია 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.** კომპანია სამომავლო პერსპექტივით აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით და FVOCI -ით შეფასებულ სავალდებულო ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს. გამოყენებული გაუფასურების შეფასების მეთოდი დამოკიდებულია იმაზე იყო თუ არა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში.

სავაჭრო დებოტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებით, კომპანია იყენებს ფასს-9 -ით ნებადართულ გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოითხოვს, რომ არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი დანაკარგები აღიარებული იყოს დებოტორული დავალიანებების თავდაპირველი აღიარებისთანავე.

• **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.** კომპანიის ფინანსური აქტივები ყველა წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისთვის ხვდება 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.

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 კომპანია იყენებს FVPL-ს მოდელს, შეუქცევადად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში (OCI), თუ:

- სხვა სრულ შემოსავალში წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის მოგება-ზარალში სააღრიცხვო შეუსაბამობებს; ან

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- 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.

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 ფაქტიური ღირებულებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. 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 კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკურსო 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.

გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესვებოდა დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. კომპანია ახდენს საკვები პროდუქტების იმპორტს და დისტრიბუციას ადგილობრივ ბაზარზე (შენიშვნა 1). რეალიზაცია ხორციელდება როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ პირებზე. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება პროდუქციაზე კონტროლის უფლების გადაცემა, რაც გულისხმობს პროდუქციის მომხმარებელზე გადაცემას. გადაცემა ხდება როდესაც პროდუქცია მიდის შემკვეთის მიერ მითითებულ მისამართზე ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

შემოსავალი აღიარდება კონტრაქტის საფუძველზე შეთანხმებული გარიგების ფასით. საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული კომპანიის გარიგებები მოიცავს ერთჯერად ვალდებულებებს და წარმოადგენს პროდუქციის ერთობლიობის გადაცემას მყიდველზე. უმეტეს შემთხვევაში პროდუქციის საფასურის ანაზღაურება ხდება ან პროდუქციის გადაცემის მომენტში ან მომავალში შეთანხმებული გადახდის პირობების შესაბამისად, თუმცა ანაზღაურების ვადა არასოდეს აღემატება 12 თვეს. შესაბამისად გარიგების ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი ფინანსური კომონენტის ეფექტით.

კომპანია მომხმარებლებს არ სთავაზობს გარანტიებს, გადახდილი თანხის ანაზღაურების და პროდუქციის დაბრუნების უპირობო უფლებას. კომპანია არ გეგმავს ისეთი გარიგებების განხორციელებას, რომლის შემთხვევაშიც პერიოდი პროდუქციის კლიენტისთვის გადაცემის მომენტიდან ღირებულების ანაზღაურებამდე აღემატება ერთ წელს. შედეგად, სათანადო პრაქტიკული მიზნების გათვალისწინებით კომპანია არ ახდენს რაიმე გარიგების ღირებულების კორექტირებას დროში ფულის ღირებულების გათვალისწინებით.

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

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

საკონტრაქტო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან კომპანიის 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 კომპანიის ვალდებულებას, მომხმარებლებს გადასცენ საქონელი, რომლის სანაცვლოდაც კომპანიას მიღებული აქვს კომპენსაცია (ან კომპენსაციის გადახდის ვადა დამდგარია). საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კონტრაქტულ ვალდებულებებში მნიშვნელოვანი ცვლილებები განმარტებულია 6.2 შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

აქტივის დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები. ეს არის კომპანიის ვალდებულება რომ დაუბრუნოს მომხმარებელს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურება სრულად ან ნაწილობრივ და აღიარდება იმ თანხით, რისი დაბრუნების მოლოდინიც აქვს კომპანიას ანგარიშგების თარიღისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანახლებს შეფასებებს რაც გამოიყენება ამ ვალდებულებების აღსარიცხავად.

კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები. კომპანია 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 კომპანია გასწევს მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმებისთვის და რომლის გაწევის აუცილებლობა არ წარმოიშობოდა თუ არ მოხდებოდა კონტრაქტის გაფორმება. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები, რომელთა გაწევა მოხდებოდა მიუხედავად იმისა, გაფორმდა თუ არა კონტრაქტი, აღირიცხება ხარჯებად მათი გაწევისას, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ხარჯების გაწევა სრულად ხორციელდება მომხმარებლის მიერ მიუხედავად იმისა, გაფორმდება თუ არა კონტრაქტი. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები შემოიფარგლება გაყიდვების საკომისიოთი, რომლებიც უმეტესწილად მოკლევადიანია (12 თვეზე ნაკლები პერიოდის) ან ერთჯერადი.

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.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან უდავოდ პრეზუმირებული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო 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 გაყინულია 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

კომპანია 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

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

რეზერვების მატრიცა ეყრდნობა კომპანიის ისტორიული დანაკარგების განაკვეთებს, რაც კორექტირდება საპროგნოზო (მომავალზე ორიენტირებული) ინფორმაციის შესაბამისად.

ისტორიულ განაკვეთებს, ეკონომიკის საპროგნოზო მაჩვენებლებსა და ECL-ს შორის უერთიერთკავშირის შეფასება მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებას წარმოადგენს. კომპანიის 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.

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

კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალ სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი სტანდარტები, რომლებსაც შესაძლოა ჰქონდეს მომავალში გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ფას 16- იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფას 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბას 17-ით და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფას 16-ით არსებითად გადატანილია ბას 17-ში მოცემული მოიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები.

შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას. ამჟამად კომპანია ახორციელებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

ფას 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ფას 17-ით ჩანაცვლდა ფას 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფას 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, კომპანია ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენას.

ფას 23 - განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს).

ბას 12-ში მითითებულია, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბას 12-ში მოცემული აღიარების და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გააკეთოს დაშვება, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია მას და შემოწმებისას მას შესწავლილი ექნება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის,

5. ახალი სტანდარტები ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული (გაგრძელება)

რომ არ არის მოსალოდნელი საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა. საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტების ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე ან შეფასებებზე. ფაქტების და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს განსჯის ან შეფასების ხელახლა განხორციელება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან სხვა ზომებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება თავისთავად, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე და შეფასებებზე.

ამჟამად კომპანია ახორციელებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

6. შემოსავალი ხელშეკრულებებიდან მომხმარებელთან**6.1 ინფორმაცია დეზაგრეგირებული შემოსავლების შესახებ:**

შემოსავლის სახე:	2018	2017
საქონლის მიწოდებიდან	43,009	38,311
ლოჯისტიკური მომსახურებიდან	405	378
სულ შემოსავალი	43,414	38,689

საქონლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი მომხმარებლების ტიპების მიხედვით:

	2018	2017
კორპორატიული ქსელები	30,783	24,785
არარეგულირებადი ბაზარი	10,802	11,322
სახელმწიფო ორგანიზაციები	1,121	1,981
სხვა	303	223
ჯამი	43,009	38,311

6. შემოსავალი ხელშეკრულებებიდან მომხმარებელთან (გაგრძელება)

საქონლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი საქონლის კატეგორიების მიხედვით:

	2018	2017
გაცივებული ხორცი	10,913	12,050
რძის პროდუქტები	8,442	6,596
ხილ ბოსტნეული	5,776	6,235
ხორცის პროდუქტები	3,893	1,061
დაკონსერვებული პროდუქტები	2,993	2,735
ბურღულეული, მარილი, შაქარი	3,218	3,680
მაიონეზი, პასტა, სოუსები	815	778
ზღვის პროდუქტები	870	-
მიწისთხილი	798	753
საფუარი და სხვა დანამატები	775	866
ნაყინი	701	-
სასმელები	302	295
სხვა	3,513	3,262
ჯამი	43,009	38,311

კომპანია შემოსავალს იღებს მხოლოდ საქართველოს ტერიტორიაზე საქონლის მიწოდებით/მომსახურების გაწევით.

6.2 ინფორმაცია სახელშეკრულებო მოთხოვნა/ვალდებულებებზე:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 14)	10,574	7,451	6,276
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (მიღებული ავანსები)	80	15	7
აქტივების დაბრუნების უფლება	159	88	96
ვალდებულებები აქტივების მობრუნებაზე	199	111	116

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

საკონტრაქტო ვალდებულებები მოიცავს მოკლევადიან მომხმარებლისგან მიღებულ ავანსებს.

დაბრუნების უფლებით გაყიდულ აქტივებზე ხდება დაბრუნებისა და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულების შეფასება. შეფასება ეფუძნება წარსულ გამოცდილებას.

შესასრულებელი ვალდებულებები

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვა ქვეყნებიდან იმპორტირებული პროდუქციის მიწოდება ადგილობრივი მომხმარებლებისთვის როგორცაა სასურსათო მაღაზიები, სახელმწიფო ორგანიზაციები, სასტუმროები, რესტორნები და ა.შ.

შესასრულებელი ვალდებულებები კმაყოფილდება საქონლის/მომსახურების მომხმარებლისთვის მიწოდებისთანავე და გადახდა ხორციელდება ხელშეკრულებით შეთანხმებულ ვადებში.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. თვითღირებულება

მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2018	2017
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(35,852)	(31,372)
ანარიცხი გაუფასურებულ სასაქონლო მატერიალური მარაგებზე	(241)	(56)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	(240)	(68)
სულ თვითღირებულება	(36,333)	(31,496)

8. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2018	2017
ცვლილება ანარიცხებში	2,059	-
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	902	1,169
სხვა	83	87
ჯამი	3,044	1,256

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2018	2017
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(1,956)	(1,866)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,041)	(1,218)
კომუნალური ხარჯი	(444)	(321)
სატრანსპორტო საშუალებების შეკეთების ხარჯები	(289)	(257)
გადასახადები	(223)	(231)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	(142)	(42)
იჯარის ხარჯი	(101)	(82)
დაზღვევა	(64)	(65)
სხვა ხარჯები	(458)	(332)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,718)	(4,414)

10. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2018	2017
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(2,053)	(1,958)
საწვავის ხარჯი	(707)	(589)
პრომო აქცია	(235)	(249)
რეკლამის ხარჯები	(182)	(55)
სატრანსპორტო საშუალების იჯარის ხარჯი	(108)	(114)
სხვა	(212)	(315)
სულ კომერციული ხარჯები	(3,497)	(3,280)

11. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი

ფინანსური შემოსავალი:	2018	2017
საპროცენტო შემოსავალი	2	8
გრძელვადიანი მოთხოვნების ამორტიზირების დისკონტი	492	765
	494	773
ფინანსური ხარჯი:		
საპროცენტო ხარჯი	(765)	(601)
გრძელვადიანი მოთხოვნის დისკონტირების ხარჯი	(518)	-
სხვა ფინანსური ხარჯი	(88)	
	(1,371)	(601)
ნეტო ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	(877)	172

შპს „ფუდსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელ ი მშენებლობა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარი	3,769	21,799	4,158	2,282	328	1,661	33,997
შემოსვლა	-	327	229	87	-	128	771
გასვლა	-	-	(76)	(50)	(328)	(227)	(681)
2017 წლის 31 დეკემბერი	3,769	22,126	4,311	2,319	-	1,562	34,087
შემოსვლა	-	130	62	176	-	113	481
გასვლა	(2,138)	(9,313)	(250)	-	-	(249)	(11,950)
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,631	12,943	4,123	2,495	-	1,426	22,618
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2017 წლის 1 ანვარი	-	(3,696)	(2,731)	(1,810)	-	(1,134)	(9,371)
ცვეთა	-	(364)	(470)	(190)	-	(162)	(1,186)
გასვლა	-	-	68	19	-	163	250
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(4,060)	(3,133)	(1,981)	-	(1,133)	(10,307)
ცვეთა	-	(377)	(431)	(183)	-	(139)	(1,130)
გასვლა	-	3,709	241	-	-	227	4,177
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(728)	(3,323)	(2,164)	-	(1,045)	(7,260)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2017 წლის 1 იანვარი	3,769	18,103	1,427	472	328	527	24,626
2017 წლის 31 დეკემბერი	3,769	18,066	1,178	338	-	429	23,780
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,631	12,215	800	331	-	381	15,358

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,738 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები სრულად იყო გაცვეთილი, მაგრამ მაინც გამოიყენებოდა (2017 წლის 1 იანვარი: 2,414 ლარი და 31 დეკემბერი 2,901 ლარი).

2018 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწა და შენობა ნაგებობები, თიბისი ბანკის საკრედიტო ხაზისა და სესხების უზრუნველყოფისათვის იყო დაგირავებული. 2018 წელს კომპანიამ გაყიდა უძრავი ქონება, რომელსაც ბიზნეს საქმიანობაში არ იყენებდა. რეალიზებული უძრავი ქონების ისტორიული ღირებულება შეადგენდა 11,950 ლარს.

შპს „ფუდსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. მარაგები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სარეალიზაციო მარაგები	2,957	3,318	3,319
საწვავი	19	14	14
სხვა	38	50	64
სულ მარაგები	3,014	3,382	3,397

2018 წელს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე შემცირებიდან გამოწვეულმა ზარალმა შეადგინა 240 ლარი. ჩამოწერა შესულია გასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულებაში.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო მოთხოვნები	10,574	7,451	6,276
მოთხოვნები წილის რეალიზაციიდან	4,967	1,796	-
მოთხოვნები ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	3,050	-	-
	18,591	9,247	6,276
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,298)	(1,110)	(852)
სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები	17,293	8,137	5,424

გრძელვადიანი მოთხოვნები			
მოთხოვნები წილის რეალიზაციიდან	-	2,678	5,416
მოთხოვნები ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	2,748	-	-
სულ გრძელვადიანი მოთხოვნები	2,748	2,678	5,416

სავაჭრო მოთხოვნები არის უპროცენტო მიმდინარე მოთხოვნები 90 დღემდე გადახდის პირობით.

ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე მოცემულია 23-ე შენიშვნაში.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები

ქვემოთ მოცემულია სახელშეკრულებო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე შექმნილ ანარიცხებზე მოძრაობა საანგარიშგებო თარიღებისთვის:

	სავაჭრო მოთხოვნები	სხვა მოთხოვნები	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	852	-	852
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის რეზერვის ცვლილება	257	-	257
ჩამოწერები	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,109	-	1,109
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის რეზერვის ცვლილება	188	-	188
ჩამოწერები	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,297	-	1,297

შპს „ფუდსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სალაროში არსებული ფულადი სახსრები	219	82	33
ბანკებში არსებული ფულადი სახსრები	166	309	245
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	385	391	278

16. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს პარტნიორების შენატანებს და დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგებას.

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
საემისიო კაპიტალი	5,099	5,099	5,099
გაუნაწილებელი მოგება	24,456	22,747	21,528
სულ კაპიტალი	29,555	27,846	26,627

საწესდებო კაპიტალი მოიცავს საწყის საწესდებო კაპიტალს 400 ლარის ოდენობით და 2015 წელს SEAF Caucasus Growth Fund L.P.-ის მიერ კაპიტალის შევსებას 5,099 ლარის ოდენობით.

დამფუძნებლებს შორის წილობრივი გადანაწილება არის შემდეგი:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
ანდრო გეგენავა	24.48%	24.48%	24.48%
ივანე ნიკოლაიშვილი	10.26%	10.26%	10.26%
გიორგი ჩუბინიშვილი	10.26%	10.26%	10.26%
SEAF Caucasus Growth Fund L.P.	10.00%	10.00%	10.00%
შპს Holding.ge	45.00%	45.00%	45.00%
	100%	100%	100%

საანგარიშგებო პერიოდში არ მომხდარა დივიდენდების გამოცხადება და გაცემა.

შპს „ფუდსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

მოკლევადიანი სესხები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტები	GEL	4.75%+ რეფინანსირებ ის განაკვეთი	2,019	1,700	-	
ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტები მიმდინარე ნაწილი	GEL	4.75%+ რეფინანსირებ ის განაკვეთი	2,023	2,892	-	
საერთაშორისო ფინანსური ორგანიზაციები	USD	8.50%	2,019	-	3,179	15,975
				4,592	3,179	15,975

გრძელვადიანი სესხები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტები	GEL	4.75%+ რეფინანსირებ ის განაკვეთი	2023	1,618	-	
საერთაშორისო ფინანსური ორგანიზაციები	USD	8.50%	2019	-	3,344	5,558
				1,618	3,344	5,558

2016 წლის 31 დეკემბერს SEAF Caucasus Growth Fund L.P -სა და შპს ფუდსერვისის შორის გაფორმებული შეთანხმების თანახმად, რომელიც ძალში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს, კომპანიის მიერ SEAF Caucasus Growth Fund L.P-ისგან მიღებული სესხი გადაიხურა სს ფუდმარტზე გაცემულ სესხში. შეთანხმების შესაბამისად, შპს ფუდსერვისი სამართლებრივად გამოვიდა სასესხო ურთიერთობიდან ორივე მხარესთან და სს ფუდმარტი გახდა ანგარიშვალდებული SEAF Caucasus Growth Fund L.P-ის წინაშე აღნიშნულ სესხთან დაკავშირებით.

2018 წლის აპრილში, საერთაშორისო ფინანსური ორგანიზაციების მიმართ არსებული სასესხო ვალდებულება სრულად იქნა რეფინანსირებული სს „თიბისი ბანკისგან“ მიღებული უზრუნველყოფილი გრძელვადიანი სესხით. ნასესხები თანხების რეალური ღირებულება მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწა და შენობა ნაგებობები, თიბისი ბანკის საკრედიტო ხაზისა და სესხების უზრუნველყოფისათვის იყო დაგირავებული.

კომპანიას მიღებულ სესხებზე აქვს სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომ შეინარჩუნოს გარკვეული ფინანსური კოეფიციენტები. 2017 წლის 1 იანვრის, 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ კოვენანტები დარღვეული არ ყოფილა.

შპს „ფუდსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ფინანსური ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მიღებული სესხები	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	21,533
ძირის გადახდა	(1,962)
სესხის გადახურვა	(12,994)
პროცენტის გადახდა	(537)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	(118)
საპროცენტო ხარჯი	601
სესხის აღება	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,523
სესხის აღება	11,350
ძირის დაფარვა	(11,158)
პროცენტის გადახდა	(647)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	(482)
საპროცენტო ხარჯი	624
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,210

18. ანარიცხები

პირობით ვალდებულებებზე შექმნილ ანარიცხებში მოძრაობა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგი სახით:

ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,480
წრდა წლის განმავლობაში	-
გასულ პერიოდებში შექმნილი ანარიცხის შემცირება	-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,480
წრდა წლის განმავლობაში	-
გასულ პერიოდებში შექმნილი ანარიცხის შემცირება	(2,059)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	421

დეტალური ინფორმაცია პირობით ვალდებულებებზე და არსებული ვალდებულებების შესაბამისად შექმნილ ანარიცხებზე მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

19. გადასახადები

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებისთვის. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადის ხარჯს და გადავადებულ მოგების გადასახადს, კოდექსის შესაბამისად გამონაკლის შემთხვევებში გადახდილი გადასახადი მოგების გადასახადის ნაცვლად აღიარება სხვა საგადასახადო ხარჯებთან ერთად.

შპს „ფუდსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო ვალდებულებები	2,776	2,160	1,554
სახელფასო ვალდებულებები	139	118	250
სხვა	40	31	34
	2,955	2,309	1,838

21. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო დავა შემოსავლების სამსახურთან

აუდიტის დეპარტამენტის 2013 წლის 12 დეკემბრის #63676 ბრძანების საფუძველზე ჩატარდა შპს „ფუდსერვისი“-ს საგადასახადო შემოწმება. შემოწმებამ მოიცვა 2011 წლის პირველი იანვრიდან 2014 წლის პირველ ივლისამდე პერიოდი. აღნიშნული შემოწმებით კომპანიას დაერიცხა გადასახადი 2,227 ლარის ოდენობით. აღნიშნულ ვალდებულებაზე შეიქმნა ანარიცხი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. 2019 წლის 3 აპრილის #725 საქართველოს მთავრობის განკარგულებით შპს ფუდსერვისთან გაფორმდა საგადასახადო შეთანხმება ა181-21, რომლის მიხედვითაც შპს ფუდსერვისის საგადასახადო დავალიანება შემცირდა და 2019 წლის 16 იანვრის მდგომარეობით განისაზღვრა 200 ლარით. შესაბამისად, 2019 წლის 16 იანვრის გადაწყვეტილება განხილულ იქნა როგორც საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენა და ანარიცხი შემცირდა შესაბამის თანხამდე (შენიშვნა 18).

სასამართლო დავა თავდაცვის სამინისტროსთან

მიმდინარეობს სასამართლო დავა თავდაცვის სამინისტროსთან, 2010 წელს გაფორმებული კვებითი მომსახურების ხელშეკრულების ფარგლებში არსებულ ინვენტართან დაკავშირებით.

2015 წლის 1 დეკემბრის განჩინებით შპს ფუდსერვისსა და საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს შორის არსებული დავა გადაწყდა შემდეგნაირად:

- შპს ფუდსერვისის დაეკისრა საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსთვის 402 ლარის გადახდა;
- საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს დაეკისრა შპს ფუდსერვისისთვის 150 ლარის გადახდა;

მცხეთის რაიონულმა სასამართლომ მოგვიანებით გამოსცა განჩინება უსწორობის გასწორების შესახებ, რომლის მიხედვითაც შპს ფუდსერვისის დაეკისრა საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსთვის 370 ლარის გადახდა, ასევე:

- შპს ფუდსერვისის დაეკისრა საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსთვის სამზარეულო ინვენტარის დაბრუნების ვალდებულება, რომლებიც მიღება-ჩაბარების აქტში მითითებულია ღირებულების გარეშე;
- შპს ფუდსერვისის დაეკისრა საქართველოს თავდაცვის სამინისტროსთვის მიღება-ჩაბარების აქტში მითითებული დაზიანებული ინვენტარის შეცვლა.

აღნიშნული გადაწყვეტილების შესაბამისად შეიქმნა ანარიცხი 220 ლარის ოდენობით. სამზარეულოს ინვენტარის დაბრუნების ნაწილში, მენეჯმენტის შეფასებით მოსალოდნელი გასაწევი ხარჯი არაარსებითია და ანარიცხის შექმნა არ მომხდარა.

გაცემული გარანტიები. 2018 წლის 27 სექტემბრის თავდებობის ხელშეკრულების შესაბამისად კომპანიამ იკისრა სოლიდარული პასუხისმგებლობა სს თიბისი ბანკის წინაშე შპს მოდერნ ტრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი -ს ფინანსურ ვალდებულებებზე 1,500 ლარის ლიმიტით.

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული იყო საბანკო გარანტია მომწოდებელზე შემდგომი გადახდის პირობით მოწოდებული პროდუქციის ღირებულების ანაზღაურებაზე საერთო ლიმიტით 554 ლარი. გარანტიის მოქმედების ვადა არ აღემატება ერთ წელიწადს. არ დამდგარა მომწოდებლების მხრიდან გარანტიის გამოყენების საჭიროება.

22. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში 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.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
დებიტორული დავალიანება და მოთხოვნები	20,041	10,815	10,840
მოთხოვნამდე ანგარიშები ბანკში	166	309	245
სულ	20,207	11,124	11,085

კომპანიის დროებით თავისუფალი ფულადი სახსრები განთავსებულია წამყვან ქართულ ბანკებში (ძირითადად თიბისი ბანკი). საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკები ვადიან დეპოზიტებზე თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აღნიშნული შეფასების განსახორციელებლად, კომპანია ადარებს ფინანსური ინსტრუმენტის გადფოლტების რისკს საანგარიშგებო დღეს და იმავე რისკს თავდაპირველი აღიარებისას და ასევე განიხილავს გონივრულ სასარგებლო ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია ხარჯებისა და ძალისხმევების გარეშე, რაც საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი ზრდის მაჩვენებელია თავდაპირველი აღიარების შემდეგ.

საკრედიტო რისკების შესაძლო ზრდის შეფასება ხორციელდება სხვადასხვა გზებით როგორცაა დამოუკიდებელი მხარეების მიერ შედგენილი ბანკების საკრედიტო რეიტინგები, ვადაგადაცილებული გადასახდელები (მსგავსი შემთხვევა არ იდენტიფიცირებულა არც ერთი ანგარიშგების თარიღისთვის) და

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი მომავლის შეფასების მეთოდების გამოყენებით, მათ შორის მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით რომლებიც ზემოქმედებენ ბანკის გადამხდელუნარიანობაზე (მაგალითად მშპ-ს ცვლილება).

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე, თუმცა არსებითად არის დამოკიდებული ე.წ. რეგულირებული ბაზრის მონაწილეებზე რომელზეც მოდის მთლიანი მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ნაწილი. კომპანია მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში 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 კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საბაზრო რისკი

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

- 1) სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებადობის გამო. კომპანიას წარმოუშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

მონეტარული აქტივები	ლარი	დოლარი	ჯამი
ფული და ფულის ექვივალენტები	385	-	385
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,099	3,194	17,293
გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	2,748	2,748
	14,484	5,942	20,426
მონეტარული ვალდებულებები	ლარი	დოლარი	ჯამი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	270	270
მიღებული სესხები	6,210	-	6,210
	6,210	270	6,480
წმინდა საბალანსო პოზიცია	8,274	5,672	13,946

შპს „ფუდსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

მონეტარული აქტივები	ლარი	დოლარი	ჯამი
ფული და ფულის ექვივალენტები	391	-	391
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,041	96	8,137
გაცემული სესხები	-	108	108
გრძელვადიანი მოთხოვნები	2,678	-	2,678
	11,110	204	11,314
მონეტარული ვალდებულებები	ლარი	დოლარი	ჯამი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	120	120
მიღებული სესხები	-	6,523	6,523
	-	6,643	6,643
	11,110	(6,439)	4,671

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

მონეტარული აქტივები	ლარი	დოლარი	ჯამი
ფული და ფულის ექვივალენტები	278	-	278
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,404	20	5,424
გაცემული სესხები	-	13,104	13,104
გრძელვადიანი მოთხოვნები	5,416	-	5,416
	11,098	13,124	24,222
მონეტარული ვალდებულებები	ლარი	დოლარი	ჯამი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	10	10
მიღებული სესხები	-	21,533	21,533
	-	21,543	21,543
	11,098	(8,419)	2,679

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აშშ დოლარის გამყრება 20%-ით	1,134	(1,288)	(1,684)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	(1,134)	1,288	1,684

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება, ერთის მხრივ, უცხოურ ვალუტაში მოზიდული რესურსებით და, მეორეს მხრივ, უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით.

კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება ერთის მხრივ უცხოურ ვალუტაში მოზიდული რესურსებით და მეორეს მხრივ უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით.

- 2) **საპროცენტო განაკვეთის რისკი.** საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. კომპანიას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს წარმოდგენილი ფიქსირებული და ცვლადი განაკვეთის სესხები. კომპანიის მიერ ადგილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტებისგან აღებული სესხები შეიცავს ცვლად ნაწილს რაც მიზნულია რეფინანსირების განაკვეთზე.

ლიკვიდურობის რისკი

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

ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება საოპერაციო ერთეულების დონეზე, აგრეგირებული მოსალოდნელი შედეგების გათვალისწინებით. ასეთი პროგნოზი ითვალისწინებს ასევე რეფინანსირების გეგმებს. ფინანსური განყოფილება მონიტორინგს უწევს ლიკვიდობის მართვას მოკლევადიან და გრძელვადიან პერსპექტივაში, რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულის ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 თვემდე	1 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	ჯამი
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	-	4,592	1,618	6,210
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,955	-	-	2,955
	2,955	4,592	1,618	9,165

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 თვემდე	1 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	ჯამი
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	-	3,179	3,344	6,523
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,309	-	-	2,309
	2,309	3,179	3,344	8,832

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	1 თვემდე	1 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	ჯამი
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	-	15,975	5,558	21,533
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,838	-	-	1,838
	1,838	15,975	5,558	23,371

შპს „ფუდსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება

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

კაპიტალის მართვა

კომპანიის 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.

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

23. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ

კომპანია	დაკავშირების სახე	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სს „ფუდმარტი“	მეკავშირე საწარმო	1,358	953	874
შპს "ხორცპროდუქტების ქარხანა ვაკე"	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1	4	754
სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტი ჯგუფი- ემი გრუპ	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	169	327	14

სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ

კომპანია	დაკავშირების სახე	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სს "ფუდმარტი"	მეკავშირე საწარმო	-	113	30
შპს "აგროგანვითარება"	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	15	-

დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი

ორგანიზაცია	დაკავშირების სახე	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
SEAF Caucasus Growth Fund L.P.	მეწილე	-	-	12,994
SEAF Sme Debt Facility LLC	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	6,523	7,021

შპს „ფუდსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

23. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი

კომპანია	დაკავშირების სახე	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სს „ფუდმარტი“	მეკავშირე საწარმო	-	108	13 104

რეალიზაცია დაკავშირებულ მხარეზე

კომპანია	დაკავშირების სახე	2018	2017
სს „ფუდმარტი“	მეკავშირე საწარმო	13,782	8,620
შპს "ხორცპროდუქტების ქარხანა ვაკე"	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	18	17
სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ გრუპ	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	2,748	2,975

შემენა დაკავშირებული მხარისგან

კომპანია	დაკავშირების სახე	2,018	2,017
სს „ფუდმარტი“	მეკავშირე საწარმო	1,155	373
შპს "აგროგანვითარება"	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	3	15
სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ გრუპ	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	25	15

ტრანზაქციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

	2018	2017
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები	200	215

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 853 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

შპს „ფუდსერვისი“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს „ფუდსერვისი“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ფუდსერვისი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის დირექტორია უჩა უგულავა).

კომპანიის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები: კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული კვების პროდუქტების დისტრიბუცია და ლოჯისტიკა. კომპანიას აქვს საკუთარი წარმოების ხაზი სუპრემო (ბაკალეა/ბურღულეული) და ლილეო (ხილ-ბოსტანი), ასევე დიდი ავტოპარკი და ლოჯისტიკური ცენტრები თბილისსა და ქუთაისში. პროდუქციის დისტრიბუცია ხორციელდება მთელი საქართველოს მასშტაბით.

კომპანია ასევე სთავაზობს კორპორატიულ კლიენტებს სხვადასხვა სახის ლოჯისტიკურ მომსახურებას, თუმცა შემოსავლების 99%-ზე მეტი მოდის საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალზე.

კომპანიის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2018	2017
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	43,009	38,311
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	405	378

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

კომპანიის გაყიდვების დიდი ნაწილი მოდის კორპორატიული ქსელებზე 60%, საცალო მაღაზიები 25% , სხვა დანარჩენი 15%. კორპორატიულ ქსელებზე რეალიზაცია მუდმივად იზრდება რისი ერთ-ერთი ძირითადი განმაპირობებელი ფაქტორი არის საცალო მაღაზიებზე გაყიდვების შემცირება. დასავლეთ საქართველოში მომარაგება ხორციელდება რეგიონალური ლოჯისტიკური ცენტრების დახმარებით (ქუთაისი, ბათუმი), ხოლო აღმოსავლეთ საქართველოში მომარაგება ხორციელდება ცენტრალური საწყობიდან. კომპანიას არ აქვს საცალო გაყიდვის წერტილები. ცენტრალური საწყობი და ლოჯისტიკური ცენტრი ადმინისტრაციულ შენობასთან ერთად მდებარეობს შემდეგ მისამართზე - ქ. თბილისი, ჩანტლაძის ქუჩა N40.

ამონაგები კატეგორიების მიხედვით:

პროდუქციის სახეობა	2018	2017	ცვლილება %
ხორცპროდუქტები	14,806	13,111	12.9%
რძის პროდუქტები	8,442	6,596	28.0%
ხილ ბოსტნეული	5,776	6,235	-7.4%
დაკონსერვებული პროდუქტები	2,993	2,735	9.4%
ბურღულეული, მარილი, შაქარი	3,218	3,680	-12.6%
მაიონეზი, პასტა, სოუსები	815	778	4.8%
ზღვის პროდუქტები	870	-	-
მიწისთხილი	798	753	6.0%
საფუარი და სხვა დანამატები	775	866	-10.5%
ნაყინი	701	-	-
სასმელები	302	295	2.4%
სხვა	3,513	3,262	7.7%
სულ შემოსავალი	43,009	38,311	12.3%

კომპანიის სტრუქტურა.

კომპანიის გენერალური დირექტორია უჩა უგულავა. დირექტორს ნიშნავს და ათავისუფლებს პარტნიორები შესაბამისი გადაწყვეტილებებით. კომპანია იმართება რეგისტრირებული გენერალური დირექტორის მიერ, რომელიც წარმოადგენს კომპანიას მესამე პირებთან ურთიერთობისას.

პარტნიორების თანხმობაა საჭირო გარკვეულ მნიშვნელოვან საკითხებზე, რომლის გარეშე დირექტორი ვერ უზრუნველყოფს გადაწყვეტილების მიღებას. ეს საკითხებია:

ა) უძრავი ქონების შეძენა-გასხვისება

ბ) საზოგადოების საქმიანობის მიმართულებებისა და სამეურნეო პოლიტიკის განსაზღვრა, წარმოების სხვადასხვა სახეების დაწყება და შეწყვეტა;

გ) პარტნიორის შესატანის გადახდის მოთხოვნა; საზოგადოებაში ახალი პარტნიორის შემოყვანა;

დ) კაპიტალის ნებისმიერი ცვლილება (გაზრდა ან შემცირება); პარტნიორის დამატებითი შესატანების უკან დაბრუნება;

ე) აუდიტორისა და სპეციალური კონტროლიორის არჩევა; წლიური ფინანსური აუდიტის დასკვნის დამტკიცება;

ვ) გადაწყვეტილებების მიღება დირექტორის, ან ცალკეული პარტნიორის წინააღმდეგ სასამართლო პროცესში მონაწილეობის შესახებ; ამ პროცესზე წარმომადგენლის დანიშვნა.

ზ) ნებისმიერი დირექტორის საქმიანობის კონტროლი და ამ მიზნით ნებისმიერი დირექტორისაგან ნებისმიერ დროს საზოგადოების საქმიანობის სრული ანგარიშის წარმოდგენის მოთხოვნა;

თ) ნებისმიერი დირექტორის დანიშვნა და გათავისუფლება, მასთან კონტრაქტის დადება და შეწყვეტა.

ი) ინვესტიციების განხორციელება.

კ) საზოგადოების მიერ სესხებისა და კრედიტების აღება;

ლ) სესხებისა და კრედიტების უზრუნველყოფა (საზოგადოების საკუთრებაში არსებული უძრავ-მოდრავი ქონების იპოთეკით ან გირავნობით დატვირთვა);

მ) საზოგადოების ხელმძღვანელობისათვის მოგებისა და სხვა მსგავს ურთიერთობებში მონაწილეობისა და პენსიის მიცემის უზრუნველყოფის პრინციპების განსაზღვრა

შპს „ფუდსერვისი“ თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიებში წილებს:

კომპანიის დასახელება	საქმიანობის ტიპი	აქციების რაოდენობა (წილი%)
სს „ფუდმარტი“	საცალო ვაჭრობა	20.1%

ინვესტიცია ფინანსურ ანგარიშგებაში დაკლასიფიცირებულია როგორც ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2018 წლის შემოსავალმა შეადგინა 47,118 ლარი, რაც 16%-ით აჭარბებს 2017 წლის ანალოგიურ მონაცემს. არსებული ზრდა ძირითადად გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ მენეჯმენტმა ბოლო რამოდენიმე წლის განმავლობაში აქტიურად დაიწყო მუშაობა ახალი ბრენდების და ექსკლუზიური მომწოდებლების დამატებაზე, მომხმარებელთა კალათის გაფართოვებაზე, საკუთარი ბრენდების (სუპრემო და ლილეო) ქვეშ არსებული პროდუქციის ასორტიმენტის გაზრდაზე.

შპს „ფუდსერვისი“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ძირითადი კოეფიციენტები:

	2018	2017
სულ შემოსავალი	47,118	40,494
სულ აქტივები	39,683	39,676
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	331	321
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Quick Ratio)	2.15	1.16
მარაგების ბრუნვა (დღე)	30.95	39.19
კრედიტორების ბრუნვა (დღე)	29.52	26.76
დებიტორების ბრუნვა (დღე)	66.09	50.70
უკუგება კაპიტალზე	5.14%	4.38%

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: შპს „ფუდსერვისის“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 320 დან 335-მდე. კომპანიას აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

როგორც დამქირავებელი, შპს „ფუდსერვისი“ სთავაზობს პერსონალს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. კომპანია განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს აძლევს კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობას, საქმიან სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები: კომპანიას ექსკლუზიური ხელშეკრულება გაფორმებული აქვს დანონის წარმომადგენლობასთან, რომლის პროდუქციის დისტრიბუციაც ხორციელდება მთელი საქართველოს მასშტაბით, ასევე სხვადასხვა მწარმოებელი კომპანიებთან როგორი ბრენდებიცაა „სადია“ „კრუნი“ „ოტტიმა“ „ჰელანია“ და სხვა, რაც შეეხება კლიენტებს კომპანიისთვის მინიშნელოვან კლიენტურას წარმოადგენს ქსელური მაღაზიები როგორიცაა „კარფური“, „გუდვილი“, „ნიკორა“, „ფუდმარტი“, „ორი ნაბიჯი“ „სმარტი“, და „ზღაპარი“.

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: კომპანია, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში. კომპანიამ ბოლო საგადასახადო შემოწმება გაიარა 2014 წელს.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, რა თქმა უნდა ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე.

ამავდროულად იმის ხაზგასმა, რომ მომხმარებლებს იგი სთავაზობს სანდო მწარმოებლების მიერ დამზადებულ ფართო ასორტიმენტის პროდუქციას, რასაც თან ახლავს უმაღლესი ხარისხის საგარანტიო მომსახურება.

კომპანიის სამომავლო გეგმებში ძირითადი მიმართულებებია:

ახალი ლოკაციების დამატება: რაც გულისხმობს ადგილობრივ ბაზარზე ახალი სავაჭრო ობიექტების მოძიებას და ფართო ასორტიმენტით წარმოდგენას.

ახალი პროდუქციის დამატება: კომპანიაში შესყიდვების სამსახურის მიერ მუდმივად მიმდინარეობს ახალი პროდუქტების მოძიება და იზრდება ასორტიმენტის რაოდენობა.

შპს „ფუდსერვისი“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

საწარმო სიმძლავრეების განვითარება: კომპანიაში გეგმიურად მიმდინარეობს საწარმოო პროცესების გაუმჯობესებაზე მუშაობა და ახალი ტექნოლოგიების დანერგვა.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2018 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2018	2017	გადახრის ახსნა
ძირითადი საშუალებები ნეტო	15,358	23,780	შენიშვნა 1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,794	8,137	შენიშვნა 2
ანარიცხები	421	2,480	შენიშვნა 3
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(465)	65	შენიშვნა 1

შენიშვნა #1:

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი შემცირება უკავშირდება წლის განმავლობაში შენობა-ნაგებობების და მასთან დაკავშირებული მიწის გაყიდვას, აღნიშნული შენობა-ნაგებობა გაყიდვის მომენტში აღარ გამოიყენებოდა ძირითად საქმიანობაში ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

შენიშვნა #2:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ზრდა გამოწვეულია წილობრივი ინსტრუმენტის და ძირითადი საშუალებების გასხვისების შედეგად წარმოშობილი მოთხოვნებით.

შენიშვნა #3:

ანარიცხის შემცირება უკავშირდება შემოსავლების სამსახურთან დავის დასრულებას საგადასახადო შემოწმების შედეგებზე. გადაწყვეტილება მიღებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, თუმცა სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად ეს ფაქტი განხილულ იქნა როგორც ბალანსის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენა.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები**საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:**

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

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2018	2017
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,729.6	3,726.4
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	15.1	16.2
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	4,345.5	4,046.8
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	4.7%	4.8%
საშუალო წლიური ინფლაცია	2.60%	6.0%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,232.0	1,347.0
უმუშევრობის დონე, %	12.70%	13.90%

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის/მომსახურების კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე, თუმცა არსებითად არის დამოკიდებული FMCG სექტორის რეგულირებადი ბაზრის მსხვილ მოთამაშეებზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული FMCG სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში 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 კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). 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. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება ერთი მხრივ უცხოურ ვალუტაში მოზიდული რესურსებით და მეორეს მხრივ უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შესაბამისად კომპანია არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშება საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს:

თბა უგულავა
დირექტორი



ნუგზარ ურუშაძე
ფინანსური მენეჯერი

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. კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება ერთი მხრივ უცხოურ ვალუტაში მოზიდული რესურსებით და მეორეს მხრივ უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შესაბამისად კომპანია არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშვება საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს:

უჩა უგულავა
დირექტორი

ნუგზარ ურუშაძე
ფინანსური მენეჯერი