



2022

## შპს „ბები ფუდი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

**შინაარსი**

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... | 2-4 |
|--------------------------------------|-----|

**ფინანსური ანგარიშგება**

|                                                            |   |
|------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                    | 5 |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 6 |
| კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....                    | 7 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....                         | 8 |

**ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. კორპორაციული ინფორმაცია.....                                           | 9  |
| 2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები ..... | 9  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....      | 19 |
| 4. წინა პერიოდის კლასიფიკაციის ცვლილება .....                             | 20 |
| 5. ძირითადი საშუალებები.....                                              | 21 |
| 6. მარაგები.....                                                          | 22 |
| 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                                        | 22 |
| 8. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                                      | 22 |
| 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                                     | 22 |
| 10. ამონაგები .....                                                       | 23 |
| 11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება .....                           | 23 |
| 12. მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი .....                                 | 23 |
| 13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი.....                                  | 23 |
| 14. არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა.....                                      | 24 |
| 15. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა.....                            | 24 |
| 16. მოგების გადასახადის ხარჯი .....                                       | 24 |
| 17. ფინანსური რისკის მართვა .....                                         | 24 |
| 18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები .....                                 | 28 |
| 19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები .....                | 28 |

**მმართველობის ანგარიშგება**

29

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბეიბი ფუდის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

### დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

#### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ბეიბი ფუდის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

#### სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

## **ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

## **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

### ***დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე***

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხედენილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 მაისი, 2023 წელი

თბილისი, საქართველო

## Member of Nexia International

- დასკვნა გამოგვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

### დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხედენილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თეი“ (SARAS-F-550338)

30 მაისი, 2023 წელი

თბილისი, საქართველო



**შპს „ბიზი ფუდი“**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

|                                      | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|--------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                 | 5        | 431,238              | 380,877              |
| არამატერიალური აქტივები              |          | 10,371               | 11,876               |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>     |          | <b>441,609</b>       | <b>392,753</b>       |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>            |          |                      |                      |
| მარაგები                             | 6        | 4,551,063            | 3,983,990            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 7        | 4,042,415            | 3,791,217            |
| გადახდილი ავანსები                   |          | 22,168               | 92,127               |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 8        | 1,787,626            | 277,793              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>        |          | <b>10,403,272</b>    | <b>8,145,127</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <b>10,844,881</b>    | <b>8,537,880</b>     |
| <b>კაპიტალი</b>                      |          |                      |                      |
| გაუნაწილებელი მოგება                 | 16       | 8,336,067            | 5,979,077            |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |          | <b>8,336,067</b>     | <b>5,979,077</b>     |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>    |          |                      |                      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 9        | 2,407,257            | 2,490,593            |
| საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა     |          | 101,557              | 68,210               |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |          | <b>2,508,814</b>     | <b>2,558,803</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b> |          | <b>10,844,881</b>    | <b>8,537,880</b>     |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 30 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

\_\_\_\_\_  
დავით მდივანი

\_\_\_\_\_  
დირექტორი

\_\_\_\_\_  
ნანა წახნაკია

\_\_\_\_\_  
მთავარი ბუღალტერი

9-28 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბიზი ფუდი“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართულ ლარში)

|                                  | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|----------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| გრძელვადიანი აქტივები            |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები             | 5        | 431,238              | 380,877              |
| არამატერიალური აქტივები          |          | 10,371               | 11,876               |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b> |          | <b>441,609</b>       | <b>392,753</b>       |
| მიმდინარე აქტივები               |          |                      |                      |
| მარაგები                         | 6        | 4,551,063            | 3,983,990            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები       | 7        | 4,042,415            | 3,791,217            |
| გადახდილი ავანსები               |          | 22,168               | 92,127               |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები      | 8        | 1,787,626            | 277,793              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>    |          | <b>10,403,272</b>    | <b>8,145,127</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>              |          | <b>10,844,881</b>    | <b>8,537,880</b>     |

|                                      |    |                   |                  |
|--------------------------------------|----|-------------------|------------------|
| კაპიტალი                             |    |                   |                  |
| გაუნაწილებელი მოგება                 | 16 | 8,336,067         | 5,979,077        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |    | <b>8,336,067</b>  | <b>5,979,077</b> |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები           |    |                   |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 9  | 2,407,257         | 2,490,593        |
| საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა     |    | 101,557           | 68,210           |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |    | <b>2,508,814</b>  | <b>2,558,803</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b> |    | <b>10,844,881</b> | <b>8,537,880</b> |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 30 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

  
 დავით მდივანი  
 დირექტორი

  
 ნანა წახნაკია  
 მთავარი ბუღალტერი

9-28 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „ბიზი ფუდი“**

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                                                   | შენიშვნა | 2022             | 2021<br>რეკლასიფიცირებული |
|---------------------------------------------------|----------|------------------|---------------------------|
| ამონაგები                                         | 10       | 25,182,445       | 21,077,348                |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება             | 11       | (15,688,122)     | (14,128,034)              |
| <b>საერთო მოგება</b>                              |          | <b>9,494,323</b> | <b>6,949,314</b>          |
| მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი                   | 12       | (4,403,617)      | (3,370,699)               |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი                   | 13       | (1,974,766)      | (1,828,979)               |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                          |          | <b>3,115,940</b> | <b>1,749,636</b>          |
| არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა                       | 14       | (381,475)        | (63,615)                  |
| მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა            | 15       | 437,881          | 301,910                   |
| ფინანსური შემოსავალი                              | 8        | 63,450           | 11,128                    |
| აქტივის გასვლიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი) |          | 451              | (19,463)                  |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                         |          | <b>3,236,247</b> | <b>1,979,596</b>          |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                         | 16       | (131,889)        | -                         |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>                         |          | <b>3,104,358</b> | <b>1,979,596</b>          |
| სხვა სრული შემოსავალი                             |          | -                | -                         |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>              |          | <b>3,104,358</b> | <b>1,979,596</b>          |

\* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციების შედეგად

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 30 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

\_\_\_\_\_  
დავით მდივანი

\_\_\_\_\_  
დირექტორი

\_\_\_\_\_  
ნანა წახნაკია

\_\_\_\_\_  
მთავარი ბუღალტერი

9-28 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბეიზი ფუდი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                                                   | შენიშვნა | 2022             | 2021<br>რეკლასიფიცირებული |
|---------------------------------------------------|----------|------------------|---------------------------|
| ამონაგები                                         | 10       | 25,182,445       | 21,077,348                |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება             | 11       | (15,688,122)     | (14,128,034)              |
| <b>საერთო მოგება</b>                              |          | <b>9,494,323</b> | <b>6,949,314</b>          |
| მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი                   | 12       | (4,403,617)      | (3,370,699)               |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი                   | 13       | (1,974,766)      | (1,828,979)               |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                          |          | <b>3,115,940</b> | <b>1,749,636</b>          |
| არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა                       | 14       | (381,475)        | (63,615)                  |
| მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა            | 15       | 437,881          | 301,910                   |
| ფინანსური შემოსავალი                              | 8        | 63,450           | 11,128                    |
| აქტივის გასვლიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი) |          | 451              | (19,463)                  |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                         |          | <b>3,236,247</b> | <b>1,979,596</b>          |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                         | 16       | (131,889)        | -                         |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>                         |          | <b>3,104,358</b> | <b>1,979,596</b>          |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი</b>                      |          | <b>-</b>         | <b>-</b>                  |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>              |          | <b>3,104,358</b> | <b>1,979,596</b>          |

\* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციების შედეგად

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 30 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

  
დავით მდივანი  
დირექტორი

  
ნანა წახნაკია  
მთავარი ბუღალტერი

9-28 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „ბეიზი ფუდი“**

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                                         | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ კაპიტალი     |
|-----------------------------------------|-------------------------|------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>                | <b>4,749,934</b>        | <b>4,749,934</b> |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი           | 1,979,595               | 1,979,595        |
| გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 16) | (750,452)               | (750,452)        |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>                | <b>5,979,077</b>        | <b>5,979,077</b> |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი           | 3,104,358               | 3,104,358        |
| გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 16) | (747,368)               | (747,368)        |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>                | <b>8,336,067</b>        | <b>8,336,067</b> |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 30 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

\_\_\_\_\_  
დავით მდივანი\_\_\_\_\_  
დირექტორი\_\_\_\_\_  
ნანა წახნაკია\_\_\_\_\_  
მთავარი ბუღალტერი

9-28 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბეიბი ფუდი“  
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                                         | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ კაპიტალი |
|-----------------------------------------|-------------------------|--------------|
| 31 დეკემბერი 2020                       | 4,749,934               | 4,749,934    |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი           | 1,979,595               | 1,979,595    |
| გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 16) | (750,452)               | (750,452)    |
| 31 დეკემბერი 2021                       | 5,979,077               | 5,979,077    |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი           | 3,104,358               | 3,104,358    |
| გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 16) | (747,368)               | (747,368)    |
| 31 დეკემბერი 2022                       | 8,336,067               | 8,336,067    |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 30 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით მდივანი  
 დირექტორი

ნანა წახნაკია  
 მთავარი ბუღალტერი

9-28 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს „ბები ფუდი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                                                                                                      | შენიშვნა | 2022             | 2021             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>საოპერაციო საქმიანობა</b>                                                                         |          |                  |                  |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                                                   |          | 3,236,247        | 1,979,595        |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                                                |          |                  |                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                 |          | 77,322           | 64,131           |
| საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი                                                       |          | -                | 56,014           |
| ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)                                              |          | (451)            | (19,463)         |
| ფინანსური შემოსავალი                                                                                 |          | (63,450)         | (11,128)         |
| მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა                                                                | 15       | (437,881)        | (301,910)        |
| <b>ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე:</b>           |          | <b>2,811,787</b> | <b>1,767,239</b> |
| შემცირება / (ზრდა) მარაგებში                                                                         |          | (567,073)        | 189,665          |
| ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                                                     |          | (254,618)        | (855,563)        |
| ზრდა გადახდილ ავანსებში                                                                              |          | 69,959           | -                |
| შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                                             |          | 356,481          | (154,884)        |
| ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში                                                                     |          | 33,347           | 65,700           |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადამდე</b> |          | <b>2,449,883</b> | <b>1,012,157</b> |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                                         |          | (131,889)        | -                |
| მიღებული პროცენტი                                                                                    | 8        | 63,450           | 11,128           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                      |          | <b>2,381,444</b> | <b>1,023,285</b> |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                                                       |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                                                        |          | 2,939            | 31,085           |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                                                       | 5        | (129,118)        | (251,117)        |
| <b>ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში</b>                                        |          | <b>(126,179)</b> | <b>(220,032)</b> |
| <b>საფინანსო საქმიანობა</b>                                                                          |          |                  |                  |
| გადახდილი დივიდენდები                                                                                | 16       | (747,368)        | (750,452)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში</b>                                    |          | <b>(747,368)</b> | <b>(750,452)</b> |
| <b>ფულის და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა</b>                                                |          | <b>1,507,897</b> | <b>52,801</b>    |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე                                                        |          | 1,936            | (41,520)         |
| ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                                                           | 8        | <b>277,793</b>   | <b>266,512</b>   |
| <b>ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                                         |          | <b>1,787,626</b> | <b>277,793</b>   |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 30 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით მდივანი

დირექტორი

ნანა წახნაკია

მთავარი ბუღალტერი

9-28 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ბები ფუდი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                                                            | შენიშვნა | 2022      | 2021      |
|------------------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|
| საოპერაციო საქმიანობა                                      |          | 3,236,247 | 1,979,595 |
| მოგება დაბეგვრამდე                                         |          |           |           |
| კორექტირებები:                                             |          | 77,322    | 64,131    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                       |          | -         | 56,014    |
| საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი             |          | (451)     | (19,463)  |
| ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)    |          | (63,450)  | (11,128)  |
| ფინანსური შემოსავალი                                       | 15       | (437,881) | (301,910) |
| მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა                      |          |           |           |
| ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ |          | 2,811,787 | 1,767,239 |
| კაპიტალში ცვლილებებამდე:                                   |          | (567,073) | 189,665   |
| შემცირება / (ზრდა) მარაგებში                               |          | (254,618) | (855,563) |
| ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                           |          | 69,959    | -         |
| ზრდა გადახდილ ავანსებში                                    |          | 356,481   | (154,884) |
| შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                   |          | 33,347    | 65,700    |
| ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში                           |          |           |           |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები   |          | 2,449,883 | 1,012,157 |
| პროცენტამდე და მოგების გადასახადამდე                       |          | (131,889) | -         |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                               | 8        | 63,450    | 11,128    |
| მიღებული პროცენტი                                          |          |           |           |
| წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან   |          | 2,381,444 | 1,023,285 |
| საინვესტიციო საქმიანობა                                    |          |           |           |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                              | 5        | 2,939     | 31,085    |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                             |          | (129,118) | (251,117) |
| ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში     |          | (126,179) | (220,032) |
| საფინანსო საქმიანობა                                       |          |           |           |
| გადახდილი დივიდენდები                                      | 16       | (747,368) | (750,452) |
| წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში |          | (747,368) | (750,452) |
| ფულის და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა             |          | 1,507,897 | 52,801    |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე              |          | 1,936     | (41,520)  |
| ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                 | 8        | 277,793   | 266,512   |
| ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს                      |          | 1,787,626 | 277,793   |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 30 მაისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით მდგომარე

დირექტორი

ნანა წახნაკია

მთავარი ბუღალტერი

9-28 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს „ბეიბი ფუდი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „ბეიბი ფუდი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2011 წლის 20 აპრილს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 401957931. კომპანიის წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელი პირია დავით მდივანი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა და დისტრიბუცია იმპორტირებული ნაწარმით. იგი წარმოადგენს ავსტრიული კომპანია „ჰიპის“ ოფიციალურ დისტრიბუტორს საქართველოში.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| კომპანიის მფლობელი   | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| მაია კურდელაშვილი    | 50%               | 50%               |
| თეიმურაზ მამაცაშვილი | 50%               | 50%               |

კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში. იურიდიული მისამართია: თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, თევდორე მღვდლის ქ. #51-53.

### 2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

#### მომზადების საფუძველები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები აღწერილია მიმდინარე შენიშვნაში (მე-2 განმარტებითი შენიშვნა). ხოლო მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტა - ლარში (ლ / GEL) და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

#### ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მომგებიანობა, სტაბილური შემოსავლები, ძლიერი ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე აქტივების ვალდებულებებთან შედარებით მკვეთრი სიჭარბე და გაუნაწილებელი მოგების (კაპიტალის) ოდენობა, ასევე დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები და საჭიროების შემთხვევაში ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

#### საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

## 2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

### საანგარიშგებო ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

|                     | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 1 აშშ დოლარი / ლარი | 2,7020            | 3,0976            |
| 1 ევრო / ლარი       | 2,8844            | 3,5040            |

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

|                     | 2022   | 2021   |
|---------------------|--------|--------|
| 1 აშშ დოლარი / ლარი | 2.9156 | 3.2209 |
| 1 ევრო / ლარი       | 3.0792 | 3.8140 |

### ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

### შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

კომპანია ამონაგების ძირითად ნაწილს იღებს საბავშვო საკვებისა და სამედიცინო ჰიგიენური საშუალებების გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს.

## **2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის კომპანია ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

### *სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა*

ამონაგების ძირითადი სახელშეკრულებო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები ამონაგების განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

### *შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება*

კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. კომპანია მთლიან სახელშეკრულებო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

### *გამოყენებული გათავისუფლება*

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

## **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება (ზარალის)“ სახით.

## **ცვეთა**

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

## 2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| სასარგებლო მომსახურების<br>ვადა (წლებში) |                   |
|------------------------------------------|-------------------|
| საოფისე აღჭურვილობა                      | 5                 |
| კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა             | 5                 |
| სატრანსპორტო საშუალებები                 | 5                 |
| მიწის ნაკვეთები                          | ცვეთა არ ერიცხება |

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

### არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები, მათი პირველადი აღიარებისას, ფასდება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება მოგებაში-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

### მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

## **2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

### **იჯარა**

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

## **2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

### **ფინანსური ინსტრუმენტები**

#### **ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

#### **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვ ქვეშ აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება- ზარალში.

#### **ფინანსური ვალდებულებები**

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას.

## **2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

საწარმომ ფინანსური ვალდებულება (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა ამოიღოს, როდესაც ის შესრუდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

### **სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

### *ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა*

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთჩათვლას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია აპირებს ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

### **მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებას და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

## **2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც კომპანია იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

### **საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი**

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯები

სა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

### **ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები**

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

### **წინასწარ გადახდები**

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

## **2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

### **დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები**

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

### **კაპიტალი**

#### *საწესდებო კაპიტალი*

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

#### *დივიდენდები*

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი

შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

### **მოგების გადასახადი**

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

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

### **გადავადებული გადასახადი**

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებით სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

## **2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

### **დამატებული ღირებულების გადასახადი**

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წარმოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა.

გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

### **დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები**

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

- (ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- (გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.
- (ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

### **საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები**

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები**

კომპანია აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადახედვას ექვემდებარება უწყვეტად. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებების ეფექტი აღიარდება იმ პერიოდში, როცა გადახედვა მოხდა თუ ცვლილება მხოლოდ ეხება იმავე პერიოდს ან თუ ცვლილება ეხება როგორც იმავე, ისე მომავალ საანგარიშგებო პერიოდს.

ხელმძღვანელობისგან მნიშვნელოვან შეფასებებსა და დაშვებებს მოითხოვს ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადებთან, მათ ნარჩენ ღირებულებებთან, ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან და გადასახადებთან დაკავშირებით.

#### **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება**

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებებს ანგარიშგების ყოველი წლის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულებების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა 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 ხარჯის ცვლილება.

#### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### **გადასახადები**

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხოთ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

## შპს „ბიები ფუდი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 4. წინა პერიოდის კლასიფიკაციის ცვლილება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა კლასიფიკაციის ცვლილება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად, მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების გადახედვა.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კლასიფიკაციის ცვლილების ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | წინა ანგარიშგების მიხედვით | რეკლასიფიკაცია | კლასიფიკაციის ცვლილების შემდეგ |
|------------------------------------------------------|----------------------------|----------------|--------------------------------|
| ამონაგები                                            | 21,431,918                 | (354,570)      | 21,077,348                     |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი                      | (2,159,788)                | 330,809        | (1,828,979)                    |
| მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი                      | (3,039,890)                | (330,809)      | (3,370,699)                    |
| არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა                          | (418,185)                  | 354,570        | (63,615)                       |

**შპს „ბიბი ფუდი“**

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

**5. ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                             | მიწის ნაკვეთები | საოფისე<br>აღჭურვილობა | კომპიუტერები და<br>სხვა ტექნიკა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ              |
|-----------------------------|-----------------|------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b> |                 |                        |                                 |                             |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>    | <b>89,700</b>   | <b>36,058</b>          | <b>22,060</b>                   | <b>346,574</b>              | <b>494,392</b>   |
| შემენა                      | -               | 1,200                  | 700                             | 249,217                     | 251,117          |
| გასვლა                      | -               | -                      | -                               | (65,321)                    | (65,321)         |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>    | <b>89,700</b>   | <b>37,258</b>          | <b>22,760</b>                   | <b>530,470</b>              | <b>680,188</b>   |
| შემენა                      | -               | 7,071                  | 7,013                           | 115,034                     | 129,118          |
| გასვლა                      | -               | -                      | -                               | (14,016)                    | (14,016)         |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>    | <b>89,700</b>   | <b>44,329</b>          | <b>29,773</b>                   | <b>631,488</b>              | <b>795,290</b>   |
| <b>დაგროვებული ცვეთა</b>    |                 |                        |                                 |                             |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>    | <b>-</b>        | <b>(27,256)</b>        | <b>(16,134)</b>                 | <b>(247,602)</b>            | <b>(290,992)</b> |
| ცვეთის ხარჯი                | -               | (3,432)                | (1,339)                         | (58,352)                    | (63,123)         |
| გაყიდული ქონების ცვეთა      | -               | -                      | -                               | 54,804                      | 54,804           |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>    | <b>-</b>        | <b>(30,688)</b>        | <b>(17,473)</b>                 | <b>(251,150)</b>            | <b>(299,311)</b> |
| ცვეთის ხარჯი                | -               | (3,820)                | (1,766)                         | (70,230)                    | (75,817)         |
| გაყიდული ქონების ცვეთა      | -               | -                      | -                               | 11,077                      | 11,077           |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>    | <b>-</b>        | <b>(34,508)</b>        | <b>(19,239)</b>                 | <b>(310,303)</b>            | <b>(364,051)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> |                 |                        |                                 |                             |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>    | <b>89,700</b>   | <b>6,570</b>           | <b>5,287</b>                    | <b>279,320</b>              | <b>380,877</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>    | <b>89,700</b>   | <b>9,820</b>           | <b>10,534</b>                   | <b>321,185</b>              | <b>431,238</b>   |

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილია 14,016 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 0 ლარის). 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული გირავნობით.

## შპს „ბიზი ფუდი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

### 6. მარაგები

მარაგები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                              | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| გასაყიდად გამიზნული მარაგები | 4,534,182         | 3,953,229         |
| საწვავი                      | 16,881            | 30,761            |
| <b>სულ მარაგები</b>          | <b>4,551,063</b>  | <b>3,983,990</b>  |

### 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                       | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                    | 4,251,047         | 4,034,762         |
| სხვა მოთხოვნები                       | 41,364            | 6,451             |
| გაუფასურების რეზერვი                  | (249,996)         | (249,996)         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>4,042,415</b>  | <b>3,791,217</b>  |

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობის ანალიზი:

|                                                                  |                  |
|------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>გაუფასურების ანარიცხი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>(144,559)</b> |
| წლის დარიცხვა                                                    | (105,437)        |
| რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში                               | -                |
| <b>გაუფასურების ანარიცხი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>(249,996)</b> |
| წლის დარიცხვა                                                    | -                |
| რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში                               | -                |
| <b>გაუფასურების ანარიცხი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>(249,996)</b> |

### 8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                         | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში             | 9,090             | 34,133            |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში         | 1,767,876         | 115,151           |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში          | 10,660            | 128,509           |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები:</b> | <b>1,787,626</b>  | <b>277,793</b>    |

ბანკში განთავსებულ მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 წლის განმავლობაში დაერიცხა საპროცენტო სარგებელი 63,450 ლარის ოდენობით (2021: 11,128 ლარი).

### 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                          | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება          | 2,373,280         | 2,470,865         |
| გადასახდელი ხელფასები                    | 29,695            | 18,038            |
| სხვა ვალდებულებები                       | 4,282             | 1,690             |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>2,407,257</b>  | <b>2,490,593</b>  |

დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში შემავალი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

## შპს „ბეიბი ფუდი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

### 10. ამონაგები

შემოსავალი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                           | 2022              | 2021              |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები | 26,215,422        | 21,587,680        |
| საქონლის უკან დაბრუნება                   | (1,032,977)       | (510,332)         |
| <b>სულ ამონაგები</b>                      | <b>25,182,445</b> | <b>21,077,348</b> |

### 11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს: გაყიდული მარაგების შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს. აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მათ მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. 2022 და 2021 წელს გაყიდული საქონლის თვითღირებულებამ წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                  | 2022              | 2021              |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება            | 15,953,334        | 14,469,176        |
| მოზრუნებული პროდუქციის თვითღირებულება            | (265,212)         | (341,142)         |
| <b>სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | <b>15,688,122</b> | <b>14,128,034</b> |

### 12. მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი

გაყიდვის დანახარჯები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                | 2022             | 2021             |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| რეალიზაციისა და მარკეტინგის ხარჯები            | 2,453,965        | 2,276,127        |
| წარმომადგენლობითი და სხვა მარკეტინგული ხარჯები | 1,161,119        | 330,809          |
| დისტრიბუტორთა ხელფასი                          | 673,103          | 691,652          |
| სხვა ხარჯები                                   | 115,430          | 72,111           |
| <b>სულ მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი:</b>    | <b>4,403,617</b> | <b>3,370,699</b> |

### 13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                               | 2022             | 2021             |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| ხელფასი და სხვა სარგებელი                     | 845,154          | 763,765          |
| საწვავის ხარჯები                              | 329,733          | 222,049          |
| საგადასახადო ხარჯი                            | 252,724          | 207,171          |
| იჯარის ხარჯი *                                | 224,438          | 237,120          |
| მანქანის ხარჯები                              | 79,423           | 67,950           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                          | 77,322           | 63,891           |
| საკანცელარიო ხარჯები                          | 38,221           | 31,257           |
| გაუფასურების ხარჯი                            | -                | 79,557           |
| დაზღვევის ხარჯი                               | 18,881           | 17,572           |
| მივლინების ხარჯი                              | 17,233           | 10,812           |
| კომუნალური ხარჯები                            | 12,093           | 11,386           |
| სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები        | 79,544           | 116,449          |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:</b> | <b>1,974,766</b> | <b>1,828,979</b> |

\* კომპანია იჯარით აღებული აქვს უძრავი ქონება - სასაწყობო ფართები და საოფისე ფართი. იჯარა კლასიფიცირებულია როგორც საოპერაციო იჯარა.

## შპს „ბიზი ფუდი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

### 14. არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა

არასაოპერაციო ხარჯები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                  | 2022             | 2021            |
|--------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| ვადაგასული მარაგების ჩამოწერის ხარჯი             | (301,449)        | -               |
| არასაოპერაციო ხარჯი                              | (82,619)         | (88,862)        |
| საქველმოქმედო ხარჯი                              | (7,577)          | (16,653)        |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                         | 10,170           | 805             |
| პანდემიის პერიოდზე მიღებული საშემოსავლო შეღავათი | -                | 41,095          |
| <b>სულ არასაოპერაციო ხარჯები:</b>                | <b>(381,475)</b> | <b>(63,615)</b> |

### 15. მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა

| წმინდა მოგება / (ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან | 2022           | 2021           |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები                | (1,936)        | (41,520)       |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 439,817        | 264,078        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | -              | 34,537         |
| გაცემული სესხი                                  | -              | 44,815         |
| <b>მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა:</b>   | <b>437,881</b> | <b>301,910</b> |

### 16. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

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

2022 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 747,368 ლარის დივიდენდი, რაც დაიბეგრა მოგების გადასახადით 131,889 ლარით. 2021 განხორციელდა დაგროვებული მოგების განაწილება, რისთვისაც მოხდა წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის გამოყენება, შედეგად მოგების გადასახადი დივიდენდის განაწილებისას 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არის 0 ლარი.

### 17. ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს:

## შპს „ბიზი ფუდი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

### 17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

- ▶ საკრედიტო რისკს,
- ▶ საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა საფასო რისკის ჩათვლით) და
- ▶ ლიკვიდურობის რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდგომ არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენის უზრუნველყოფა.

საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

#### ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                                   | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                                         |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                        | 4,292,493         | 3,791,217         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                       | 1,787,626         | 277,793           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                                     | <b>6,080,119</b>  | <b>4,069,010</b>  |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                                    |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                     | 2,407,257         | 2,490,593         |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                        | 101,557           | 68,210            |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>                                | <b>2,508,814</b>  | <b>2,558,803</b>  |
| <b>წმინდა ფინანსური პოზიცია (აქტივების ნამეტი ვალდებულებებზე)</b> | <b>3,571,305</b>  | <b>1,510,207</b>  |

#### საკრედიტო რისკი

კომპანიას შესაძლოა დაუდგეს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                             | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                                   |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 4,292,493         | 3,791,217         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები ბანკში (ნაღდი ფულის გამოკლებით) | 1,778,536         | 243,660           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                               | <b>6,071,029</b>  | <b>4,034,877</b>  |

#### საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, რომელიც შეეხება:

- ა) უცხოურ ვალუტაში არსებულ ოპერაციებს (სავალუტო რისკი);

## შპს „ბიზი ფუდი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

### 17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ბ) საპროცენტო აქტივებსა და ვალდებულებებს;

გ) ფასების ზოგადი და სპეციფიკურ საბაზრო ცვალებადობას, რომელსაც გავლენა აქვს კომპანიაზე.

ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღებ რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება სისტემატიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას, როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს მაჩვენებლები ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

კომპანიის საბაზრო რისკების ანალიზისას, ყველაზე მნიშვნელოვანია სავალუტო რისკი, რომლის მგრძნობელობაც გაანალიზებულია ქვემოთ. ხოლო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების რისკი კომპანიისთვის უმნიშვნელოა მისი ფინანსური ინსტრუმენტების სტრუქტურის გამოდინარე.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

#### სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მის სასესხო და საკრედიტო ვალდებულებებს.

ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ, საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით:

| 2022       | ფინანსური აქტივები | ფინანსური<br>ვალდებულებები | წმინდა მონეტარული<br>ფინანსური პოზიცია |
|------------|--------------------|----------------------------|----------------------------------------|
| აშშ დოლარი | 16,773             | 380,496                    | (363,723)                              |
| ევრო       | 7,549              | 1,935,516                  | (1,927,967)                            |
| <b>სულ</b> | <b>24,322</b>      | <b>2,316,012</b>           | <b>(2,291,690)</b>                     |

| 2021       | ფინანსური აქტივები | ფინანსური<br>ვალდებულებები | წმინდა მონეტარული<br>ფინანსური პოზიცია |
|------------|--------------------|----------------------------|----------------------------------------|
| აშშ დოლარი | 126,475            | 633,840                    | (507,365)                              |
| ევრო       | 2,033              | 1,720,075                  | (1,718,042)                            |
| <b>სულ</b> | <b>128,508</b>     | <b>2,353,915</b>           | <b>(2,225,407)</b>                     |

|                                | გავლენა მოგება-ზარალზე |           |
|--------------------------------|------------------------|-----------|
|                                | 2022                   | 2021      |
| აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება   | (36,372)               | (50,737)  |
| ევროს 10%-ით გამყარება         | (192,797)              | (171,804) |
| აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება | 36,372                 | 50,737    |
| ევროს 10%-ით გაუფასურება       | 192,797                | 171,804   |

#### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება და დადგეს ფინანსური სირთულის წინაშე. კომპანიის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით.

ხელმძღვანელობა კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს ახორციელებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის არის შემდეგი:

## შპს „ბიზი ფუდი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

### 17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

| 31 დეკემბერი 2022                  | < 1 წელი         | 1-დან 5 წლამდე | სულ              |
|------------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                  |                |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 1,787,626        | -              | 1,787,626        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 4,042,415        | -              | 4,042,415        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>5,830,041</b> | <b>-</b>       | <b>5,830,041</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                  |                |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 2,407,257        | -              | 2,407,257        |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | 101,557          | -              | 101,557          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>2,508,814</b> | <b>-</b>       | <b>2,508,814</b> |
| <b>წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია</b> | <b>3,321,227</b> | <b>-</b>       | <b>3,321,227</b> |

| 31 დეკემბერი 2021                  | < 1 წელი         | 1-დან 5 წლამდე | სულ              |
|------------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                  |                |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 277,793          | -              | 277,793          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 3,791,217        | -              | 3,791,217        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>4,069,010</b> | <b>-</b>       | <b>4,069,010</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                  |                |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 2,490,593        | -              | 2,490,593        |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | 68,210           | -              | 68,210           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>2,558,803</b> | <b>-</b>       | <b>2,558,803</b> |
| <b>წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია</b> | <b>1,510,207</b> | <b>-</b>       | <b>1,510,207</b> |

### ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);

დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირი ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;

დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

## **17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

## **18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები**

ქვემოთ მოცემულია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და მათი შედეგები საანგარიშგებო პერიოდებისათვის:

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოადგენდა 34,269 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი 33,505 ლარი).

## **19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები**

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 მაისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და სულ გაანაწილა დივიდენდი 58,947 ლარის ოდენობით.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

# შპს „ბეიბი ფუდი“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

# სარჩევი

|                                                                          |   |
|--------------------------------------------------------------------------|---|
| საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა .....                   | 3 |
| საქმიანობის აღწერა .....                                                 | 3 |
| მაკროეკონომიკური გარემოს მიმოხილვა და საქართველოს ჯანდაცვის ბაზარი ..... | 3 |
| „ბეიბი ფუდის“-ს განვითარების გეგმები .....                               | 4 |
| ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები .....                                    | 5 |
| სოციალური პასუხისმგებლობა .....                                          | 6 |
| კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები .....           | 7 |
| ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები .....                                 | 7 |
| ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ .....                       | 8 |

# საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

## საქმიანობის აღწერა

„ბეიბი ფუდი“ საქართველოს ბაზარზე 2011 წლიდან ოპერირებს და ახორციელებს როგორც ადგილობრივი, ასევე იმპორტირებული ბავშვთა კვების, მოვლისა და ჰიგიენური პროდუქტების დისტრიბუციას. კომპანია თანამშრომლობს ისეთ მსოფლიო დონის ბრენდებთან, როგორიცაა: HippGmbH, Arkan Tic, Splat.

„ბეიბი ფუდი“ ოპერირებს მთელი საქართველოს მასშტაბით. დისტრიბუცია ხორციელდება თბილისისა და ქუთაისის საწყობებიდან. თბილისის საწყობი ემსახურება აღმოსავლეთ საქართველოს, ქუთაისის საწყობი კი დასავლეთ საქართველოს.

კომპანიის მიზანია საქართველოს მოსახლეობის უზრუნველყოფა უმაღლესი ხარისხის ბავშვთა კვების პროდუქტებითა და მოვლის საშუალებებით.

2019 წელს, კომპანია Hipp GmbH-მა „ბეიბი ფუდი“-ს მიანიჭა მსოფლიოში საუკეთესო დისტრიბუტორის სტატუსი.

## მაკროეკონომიკური გარემოს მიმოხილვა და საქართველოს ჯანდაცვის ბაზარი

საქართველოს მთავრობის მიერ გატარებულმა პოლიტიკამ ბიზნესის ხელშეწყობის მიმართულებით დადებითი გავლენა მოახდინა ქვეყნის მაკროეკონომიკური გარემოს გაუმჯობესებაზე. შემცირდა კორუფცია, ბიზნესის წამოწყების სიმარტივეთ ქვეყანამ მეორე ადგილი დაიკავა მსოფლიოში. ქვეყანაში, ბოლო წლების მანძილზე, განხორციელდა ეკონომიკური რეფორმები, რამაც ხელი შეუწყო საქართველო გამხდარიყო რეგიონში ყველაზე წარმატებულ ეკონომიკის ქვეყნად ბიზნესის დაწყებისთვის.

საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის წინასწარი შეფასებით, 2022 წლის დეკემბერში, წინა წლის შესაბამის პერიოდთან შედარებით, რეალური მთლიანი შიდა პროდუქტის (მშპ) ზრდამ 11.0 პროცენტი შეადგინა, ხოლო 2022 წლის საშუალო რეალური ზრდა 10.1 პროცენტით განისაზღვრა. 2022 წელს საქართველოში სიღარიბის აბსოლუტურ ზღვარს ქვევით მყოფი მოსახლეობის წილი (აბსოლუტური სიღარიბის მაჩვენებელი) წინა წლის შესაბამის პერიოდთან შედარებით 1.9 პროცენტული პუნქტით შემცირდა და 15.6 პროცენტი შეადგინა. 2022 წელს საქართველოს მოსახლეობის საშუალო თვიური შემოსავლების (ფულადი და არაფულადი სახსრების) მოცულობამ 1 596.1 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 2021 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე 17.3 პროცენტით მეტია.

2021 წელს ჯერ კიდევ იგრძნობა კოვიდ 19-ის გავლენა საქართველოს ეკონომიკაზე, თუმცა უნდა აღინიშნოს რომ ბაზარი მომზადებული შეხვდა მას. საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის წინასწარი შეფასებით, 2021 წელს საქართველოს ეკონომიკა 10.6%-ით გაიზარდა. 2021 წლის დეკემბერში კი, 2020 წლის დეკემბერთან შედარებით, ზრდა 9.6% იყო. 9.5% შეადგინა მეოთხე კვარტალის საშუალო ზრდამ. 2021 წელს დაფიქსირებულ 10.6%-იან ზრდას გარკვეულწილად 2020 წელს დაფიქსირებულმა 6.8%-იანმა კლებამ შეუწყო ხელი. 2019 წელთან შედარებით 2021 წელს ეკონომიკა 3%-ით გაიზარდა. 2022 წლისთვის საქართველოს მთავრობა 6%-იან ეკონომიკურ ზრდასპროგნოზირებს.

პანდემია და ეკონომიკური არასტაბილურობა უარყოფითად აისახა საქართველოს დემოგრაფიულ მდგომარეობაზე. 2021 წელს შობადობის მაჩვენებელი 0.1%-ით შემცირდა წინაწელთან შედარებით. კოვიდ რეგულაციების ნაწილი 2021 წელსაც იყო ძალაში. ასევე, ზოგადი ფონიდან გამომდინარე მრავალი კომპანია დარჩა

საქმიანობის დისტანციურ რეჟიმზე. ამ ყველაფერმა, განაპირობა ბუნებრივ კვებაზე არსებული ბავშვების რიცხვის ზრდა, რაც თავის მხრივ, უარყოფითად აისახა რძის შემცველი ფორმულის რეალიზაციაზე.

2021 წლის დეკემბერში, წინა წლის შესაბამის პერიოდთან შედარებით ზრდა შეინიშნებოდა შემდეგ დარგებში: დამამუშავებელი მრეწველობა, ტრანსპორტი და დასაწყობება, ვაჭრობა, სასტუმროები და რესტორნები, ელექტროენერგიის, აირის, ორთქლის და კონდიცირებული ჰაერის მიწოდება, უძრავ ქონებასთან დაკავშირებული საქმიანობა, ხელოვნება, გართობა და დასვენება. კლების ტენდენცია დაფიქსირდა მშენებლობის დარგში.

ქვეყნის მთავრობამ მიიღო ზომები პანდემიით გამოწვეული შოკის შესასუსტებლად, რაც სხვა ნაბიჯებთან ერთად, მოიცავს ტურიზმის სექტორში ქონებისა და საშემოსავლო გადასახადის შეჩერებას და საბანკო-სასესხო რეგულაციების შემსუბუქებას.

## „ბეიბი ფუდის“-ს განვითარების გეგმები

„ბეიბი ფუდის“-ს მიზანია უზრუნველყოს მოსახლეობა მაღალი ხარისხის პროდუქტებით. კომპანიას შემუშავებული აქვს მომავალი სამი წლის სტრატეგია, რომელიც რამოდენიმე მიმართულებას მოიცავს:

- დაფარვის გაზრდა;

ტერიტორიული ხელმისაწვდომობა ერთ-ერთი მთავარი მიმართულებაა კომპანიის სტრატეგიაში. კომპანია გეგმავს ახალ ობიექტებში პროდუქციის შეტანას, რათა ხარისხიანი ბავშვთა კვების და მოვლის საშუალებები უფრო ხელმისაწვდომი გახდეს მოსახლეობისთვის საქართველოს ყველა კუთხეში.

- ბევშვთა კვების ბაზრის წილის ზრდა;

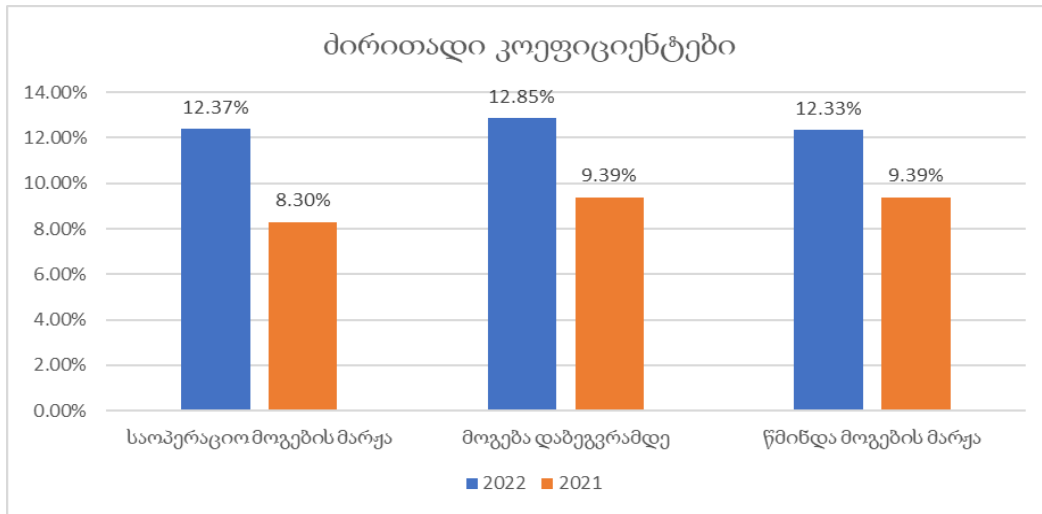
რა თქმა უნდა, ბიზნესის წინსვლის თვალსაზრისით მნიშვნელოვანია კომპანიამ გაზარდოს ბრუნვა და ასევე მოახდინოს ხარჯების ოპტიმიზაცია პროცესების გაუმჯობესების მეშვეობით, რაც საბოლოოდ იქონიებს დადებით ეფექტს კომპანიის მოგებაზე.

- ეკოლოგიურად სუფთა ბავშვთა საკვების პოპულარიზაცია;

დღევანდელ რეალობაში, როდესაც გარემო საკმარისზე მეტად დაბინძურებულია, საკვები პროდუქტების დიდი ნაწილი კი მავნებელი, ბავშვის იმუნიტეტისთვის, ზრდისა და განვითარებისთვის გადამწყვეტი მნიშვნელობა ენიჭება ეკოლოგიურად სუფთა, ჯანსაღ და სასარგებლო საკვებს. სწორედ ამიტომ, კომპანია ცდილობს მოახდინოს ორგანული, არაგენმომდიფიცირებული და ეკოლოგიურად სუფთა ბავშვთა საკვების პოპულარიზაცია.

გრძელვადიან პერსპექტივაში „ბეიბი ფუდი“ აღნიშნული მიმართულებების განვითარებას კვლავ განაგრძობს. გარდა ამისა, კომპანია განახორციელებს რეფორმებს სხვადასხვა მიმართულებით.

## ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

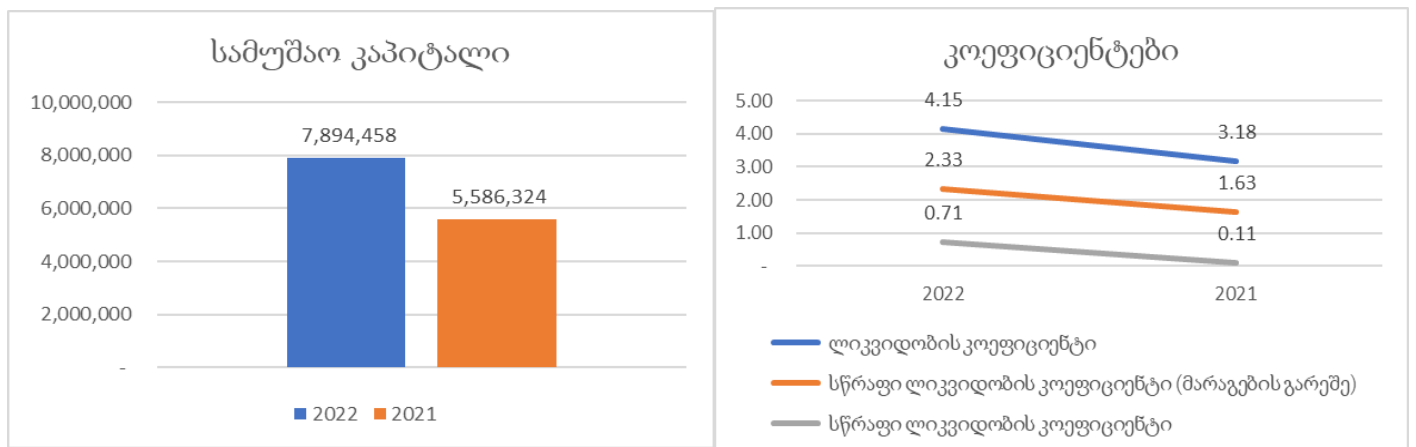


*საოპერაციო მოგების მარჟა – საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი/ამონაგები. ეს ინდიკატორი პროცენტულად გვიჩვენებს საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ მოგებას.*

*მოგება დაბეგვრამდე – მოგება დაბეგვრამდე/ამონაგები. ეს ინდიკატორი პროცენტულად გვიჩვენებს შემოსავლის რა ნაწილი რჩება მოგებად მოგების გადასახადის გადახდამდე.*

*წმინდა მოგების მარჟა - წმინდა მოგება/ამონაგები. ეს ინდიკატორი პროცენტულად გვიჩვენებს შემოსავლის რა წილი რჩება კომპანიას.*

2021 წელს საოპერაციო მოგების მარჟა იყო 8.30 %, მოგება დაბეგვრამდე 9.39 %, ასევე წმინდა მოგების მარჟა 9.39 %. 2022 წელს საოპერაციო მოგების მარჟა გაიზარდა 12.37 %-მდე, მოგება დაბეგვრამდე 12.85 %-მდე, ხოლო წმინდა მოგება 12.33 %-მდე.



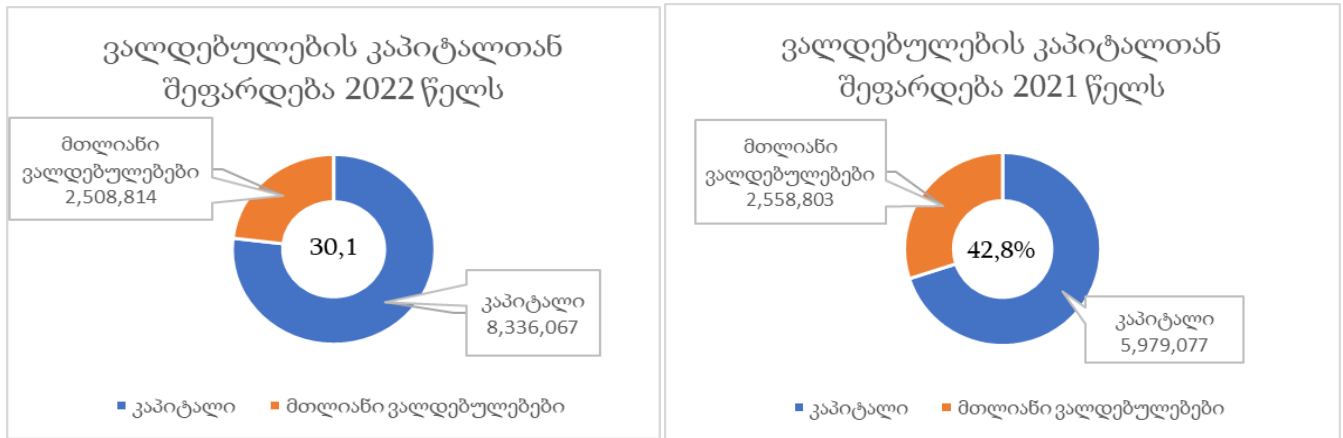
*სამუშაო კაპიტალი = მიმდინარე აქტივები-მიმდინარე ვალდებულებები.*

*სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი = ფული და ფულის ექვივალენტები/მიმდინარე ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი აჩვენებს რამდენად შეუძლია კომპანიას მიმდინარე ვალდებულებების გასტუმრება ფულით და მიაწოდოს კომპანიის ლიკვიდურობაზე.*

მიმდინარე კოეფიციენტი = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი მიუთითებს თუ რამდენად მზად არის კომპანია არსებული მიმდინარე რესურსებით დაფაროს არსებული მიმდინარე ვალდებულებები.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი = (მიმდინარე აქტივები - მარაგები)/ მიმდინარე ვალდებულებები. ეს კოეფიციენტიც არის ლიკვიდურობის მაჩვენებელი, რომელიც არ ითვალისწინებს მარაგებს, რადგან მარაგები მიმდინარე აქტივებში ყველაზე არალიკვიდური აქტივია.

ამ კოეფიციენტებიდან ვხედავთ, რომ სამუშაო კაპიტალი მერყეობს 5,586,324-დან 7,894,458-მდე, რომელიც პირდაპირ აისახება მიმდინარე და სწრაფ ლიკვიდობის კოეფიციენტებზე და ასახავს კომპანიის ლიკვიდურობას მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვასთან მიმართებაში. „ბეიბი ფუდი“-ს ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით, მიმდინარე აქტივები დაახლოებით 4.15-ჯერ აღემატება მოკლევადიან ვალდებულებებს 2022 წლის მდგომარეობით.



მთლიანი ვალდებულებების მთლიან კაპიტალთან შეფარდება არის კომპანიის ფინანსური რისკიანობის ძირითადი ინდიკატორი, რომელიც აჩვენებს რამდენად რისკიანი სტრუქტურა აქვს კომპანიის აქტივების დაფინანსების წყაროს.

2021 წელს ვალდებულებების კაპიტალთან შეფარდება იყო 42.8%, ხოლო 2022-ში კაპიტალის გაზრდის შედეგად ეს კოეფიციენტი შემცირდა 30.1%-მდე.

## სოციალური პასუხისმგებლობა

„ბეიბი ფუდი“-ს მთავარ ფასეულობას წარმოადგენს ხარისხი და მომხმარებლებზე ორიენტირებულობა. კომპანიის გრძელვადიანი წარმატების გარანტს წარმოადგენს მისი პასუხისმგებლობა, როგორც მომხმარებლების, ასევე კომპანიის პერსონალის მიმართ.

„ბეიბი ფუდი“ თანამშრომლებს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო პირობებს და კარიერული განვითარების შესაძლებლობებს, მოქმედებს შრომის კოდექსის ნორმების შესაბამისად, იცავს დასაქმებულთა უფლებებს და უსაფრთხოების ნორმებს.

აღსანიშნავია, რომ კომპანიის ერთ-ერთ მთავარ ღირებულებას უსაფრთხოება წარმოადგენს, რაც პანდემიის პირობებში მეტად მნიშვნელოვანია. კომპანიაში დაცულია პროდუქციის გადაზიდვისა და დასაწყობების უმაღლესი სტანდარტები.

## კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

## ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

### შობადობისა და ქორწინების რიცხვის შემცირება

ბოლო წლების მანძილზე შეინიშნება შობადობისა და ქორწინების რიცხვის მკვეთრი შემცირება. 2022 წელს შობადობის კოეფიციენტი 1,000 კაცზე შეადგინა 11.4%, მაშინ, როდესაც 2021 წელს აღნიშნული მაჩვენებელი შეადგენდა 12.4%-ს. 2021 წელს შობადობის მაჩვენებელი 2014 წელთან შედარებით 23%-ით არის შემცირებული, ქორწინების კი 48%-ით.

### ეფექტი

ქორწინებისა და შობადობის შემცირება უარყოფითად აისახება ბავშვთა კვების პროდუქტებისა და მოვლის საშუალებების რეალიზაციაზე.

### სავალუტო და მაკროეკონომიკური

ბავშვთა კვებისა და ჰიგიენური საშუალებების შესყიდვები დენომინირებულია დოლარსა და ევროში. შესაბამისად, კომპანია არის სავალუტო რისკის წინაშე. მაკროეკონომიკურმა ფაქტორებმა შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ქვეყნის ეკონომიკაზე, შემცირდეს მშპ ან მნიშვნელოვნად გაიზარდოს ინფლაციის დონე.

### ეფექტი

დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში ლარის გაუფასურება უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის შემოსავლებზე/ხარჯებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად სახსრებზე.

### რისკის შემცირება

კომპანიის მიერ მუდმივად ხდება მომწოდებლებთან და კლიენტებთან ფასების გადახედვა სავალუტო რისკის შესამცირებლად.

### შავი პიარი

სხვადასხვა მასობრივი საინფორმაციო საშუალებებით დეზინფორმაციის ტირაჟირებით, ინფორმაციის ფრაგმენტულად, დამახინჯებით გავრცელებით ხდება საზოგადოებაში მცდარი აზრის დამკვიდრება.

### ეფექტი

შავი პიარი უარყოფითად მოქმედებს მომხმარებლის ნდობაზე, რაც უარყოფითად აისახება კომპანიის შემოსავლებზე.

### რისკის შემცირება

კომპანია მუდმივად ცდილობს საზოგადოებაში კეთილი განწყობის დამკვიდრებასა და ორმხრივი, კეთილსინდისიერი ურთიერთობების ჩამოყალიბებას.

### ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

დირექტორი დავით მდივანი, 30 მაისი 2023

