

## **შპს „ფუდსერვისი“**

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

|                                                           |   |
|-----------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                   | 1 |
| მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... | 2 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....           | 3 |
| ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....               | 4 |

## ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

|                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. კორპორატიული ინფორმაცია .....                                                 | 5  |
| 2. მომზადების საფუძველი.....                                                     | 5  |
| 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....                                  | 6  |
| 4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....                              | 15 |
| 5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული ..... | 16 |
| 6. გაცემული სესხები.....                                                         | 16 |
| 7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....                                           | 17 |
| 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                                               | 17 |
| 9. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....                                              | 18 |
| 10. კაპიტალი .....                                                               | 18 |
| 11. საგადასახადო ვალდებულებები .....                                             | 19 |
| 12. მიღებული სესხები.....                                                        | 19 |
| 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                          | 19 |
| 14. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან .....                   | 19 |
| 15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება .....                                  | 20 |
| 16. სხვა შემოსავალი .....                                                        | 20 |
| 17. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი .....                                     | 21 |
| 18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი .....                                        | 21 |
| 19. ფინანსური ხარჯი .....                                                        | 21 |
| 20. საკურსო მოგება/(ზარალი) .....                                                | 21 |
| 21. პირობითი ვალდებულებები.....                                                  | 22 |
| 22. ფინანსური რისკების მართვა.....                                               | 22 |
| 23. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება .....                            | 25 |
| 24. არაფულადი ოპერაციები.....                                                    | 25 |
| 25. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                          | 25 |
| 26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....                               | 26 |

## მმართველობის ანგარიშგება

|                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ .....                                                 | 28 |
| 2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....                               | 28 |
| 3. სუბიექტის განვითარების გეგმები.....                                                | 29 |
| 4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....         | 29 |
| 5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ .....                                 | 29 |
| 6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები..... | 29 |
| 7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები .....                                           | 30 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფუდსერვისი“-ს მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს

### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ფუდსერვისი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ფუდსერვისი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

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

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

### სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 27-31 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

## **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

## **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

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

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს 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 სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

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

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

*მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე*

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

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

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

31 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო.

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

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

#### დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

#### მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

31 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო.

## შპს „ფუდსერვისი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                      | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|--------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |          |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                 |          | 18                   | 11                   |
| გაცემული სესხები                     | 6        | 3,757                | -                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>     |          | <b>3,775</b>         | <b>11</b>            |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>            |          |                      |                      |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები       | 7        | 5,164                | 6,057                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 8        | 17,191               | 24,415               |
| უკან დაბრუნების აქტივი               | 14       | 100                  | 72                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 9        | 324                  | 1,483                |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>        |          | <b>22,779</b>        | <b>32,027</b>        |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <b>26,554</b>        | <b>32,038</b>        |
| <b>კაპიტალი</b>                      |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 10       | 644                  | 12,704               |
| გაუნაწილებელი მოგება                 | 10       | 20,901               | 12,399               |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |          | <b>21,545</b>        | <b>25,103</b>        |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |          |                      |                      |
| საგადასახადო ვალდებულებები           | 11       | 213                  | 406                  |
| მიღებული სესხები                     | 12       | 434                  | 2,406                |
| უკან დაბრუნების ვალდებულება          | 14       | 149                  | 110                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 13       | 4,213                | 4,013                |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>   |          | <b>5,009</b>         | <b>6,935</b>         |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b> |          | <b>26,554</b>        | <b>32,038</b>        |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 31 ოქტომბერს:

აკაკი კამლაძე  
დირექტორითინათინ ჯალიაშვილი  
ფინანსური დირექტორი

## შპს „ფუდსერვისი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                      | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|--------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |          |                      |                      |
| გრძელვადიანი აქტივები                |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                 |          | 18                   | 11                   |
| გაცემული სესხები                     | 6        | 3,757                | -                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>     |          | <b>3,775</b>         | <b>11</b>            |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>            |          |                      |                      |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები       | 7        | 5,164                | 6,057                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 8        | 17,191               | 24,415               |
| უკან დაბრუნების აქტივი               | 14       | 100                  | 72                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 9        | 324                  | 1,483                |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>        |          | <b>22,779</b>        | <b>32,027</b>        |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <b>26,554</b>        | <b>32,038</b>        |
| <b>კაპიტალი</b>                      |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 10       | 644                  | 12,704               |
| გაუნაწილებელი მოგება                 | 10       | 20,901               | 12,399               |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |          | <b>21,545</b>        | <b>25,103</b>        |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |          |                      |                      |
| საგადასახადო ვალდებულებები           | 11       | 213                  | 406                  |
| მიღებული სესხები                     | 12       | 434                  | 2,406                |
| უკან დაბრუნების ვალდებულება          | 14       | 149                  | 110                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 13       | 4,213                | 4,013                |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>   |          | <b>5,009</b>         | <b>6,935</b>         |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b> |          | <b>26,554</b>        | <b>32,038</b>        |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 31 ოქტომბერს:

ა. ჩხეიძე

აკაკი კამლაძე  
დირექტორი

ა. ჯაფარიძე

თინათინ ჯალიაშვილი  
ფინანსური დირექტორი

შპს „ფუდსერვისი“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                                                       | შენიშვნა | 2023          | 2022          |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან                  | 14       | 89,526        | 92,379        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                 | 15       | (70,903)      | (74,279)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                  |          | <b>18,623</b> | <b>18,100</b> |
| სხვა შემოსავალი                                                       | 16       | 495           | 270           |
| რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი                                    | 17       | (9,821)       | (9,137)       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი                                       | 18       | (1,014)       | (772)         |
| <b>მოდულიზებული EBITDA</b>                                            |          | <b>8,283</b>  | <b>8,461</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                                                  | 6        | 706           | 253           |
| ფინანსური ხარჯი                                                       | 19       | (211)         | (567)         |
| ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურება /გაუფასურების აღდგენა | 8        | (45)          | 175           |
| საკუროსო მოგება/(ზარალი)                                              | 20       | (224)         | 92            |
| ცვეთის ხარჯი                                                          |          | (7)           | (6)           |
| <b>მოგება დაზღვრამდე</b>                                              |          | <b>8,502</b>  | <b>8,408</b>  |
| მოგების გადასახადი                                                    |          | -             | -             |
| <b>წლის სრული შემოსავალი</b>                                          |          | <b>8,502</b>  | <b>8,408</b>  |

**შპს „ფუდსერვისი“**

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>                      | <b>16,869</b>         | <b>3,991</b>            | <b>20,860</b>   |
| წლის სრული შემოსავალი                         | -                     | 8,408                   | 8,408           |
| <b>მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები:</b> |                       |                         |                 |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირება                 | (4,165)               | -                       | (4,165)         |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>                      | <b>12,704</b>         | <b>12,399</b>           | <b>25,103</b>   |
| წლის სრული შემოსავალი                         | -                     | 8,502                   | 8,502           |
| <b>მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები:</b> |                       |                         |                 |
| საწესდებო კაპიტალის შემცირება                 | (12,060)              | -                       | (12,060)        |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>                      | <b>644</b>            | <b>20,901</b>           | <b>21,545</b>   |

## შპს „ფუდსერვისი“

## ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                                                      | 2023            | 2022           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობა</b>                         |                 |                |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                            | <b>8,502</b>    | <b>8,408</b>   |
| არაფულადი კორექტირებები:                                             |                 |                |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                 | 7               | 6              |
| ფინანსური ხარჯი                                                      | 211             | 567            |
| ფინანსური შემოსავალი                                                 | (706)           | (253)          |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ცვლილება                      | 45              | (175)          |
| საკურსო (მოგება)/ზარალი                                              | 224             | (92)           |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო</b>              | <b>8,283</b>    | <b>8,461</b>   |
| <b>კაპიტალის კორექტირებამდე</b>                                      |                 |                |
| <b>სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:</b>                                |                 |                |
| <b>შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:</b>                        |                 |                |
| ცვლილებები სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში                            | 893             | 41             |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                               | 2,708           | 1,595          |
| ცვლილებები უკან დაბრუნების აქტივში                                   | (28)            | 39             |
| <b>(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:</b>                   |                 |                |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                            | 5,175           | (4,944)        |
| ცვლილებები უკან დაბრუნების ვალდებულებებში                            | 39              | (41)           |
| ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში                               | (193)           | 241            |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები</b>             | <b>16,877</b>   | <b>5,392</b>   |
| <b>დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე</b>                                  |                 |                |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                         | -               | -              |
| გადახდილი პროცენტი                                                   | (107)           | (250)          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>               | <b>16,770</b>   | <b>5,142</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                    |                 |                |
| ძირითადი საშუალების შესყიდვა                                         | (14)            | -              |
| (გაცემული)/დაფარული სესხები                                          | (15,754)        | (3,912)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობაზე</b>              | <b>(15,768)</b> | <b>(3,912)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                       |                 |                |
| აღებული/(დაფარული) სესხი                                             | (1,966)         | 292            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო (საქმიანობაზე)/საქმიანობიდან</b> | <b>(1,966)</b>  | <b>292</b>     |
| <b>წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების</b>        | <b>(964)</b>    | <b>1,522</b>   |
| <b>ფული და ფულადი ნაკადები პერიოდის დასაწყისში</b>                   | <b>1,483</b>    | <b>82</b>      |
| კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე                         | (195)           | (121)          |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                    | <b>324</b>      | <b>1,483</b>   |

შპს „ფუდსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „ფუდსერვისი“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2018 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 406254146.

**ძირითადი საქმიანობა.** კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კვების პროდუქტების დისტრიბუცია. კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება საქართველოში რომენის ოფიციალურ დისტრიბუტორთან, შპს რომენ ჯორჯიასთან, რომლის მიხედვითაც კომპანია წარმოადგენს საქართველოში რომენის პროდუქციის დისტრიბუტორს საცალო ვაჭრობის მაღაზიებში. 2023 წლიდან კომპანია შპს რომენ ჯორჯიას წარმოადგენს არაქსელურ საცალო ვაჭრობის არასპეციალიზებულ მაღაზიებში საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე, ხოლო ქსელურ მაღაზიებში 2023 წლის აპრილიდან 2024 წლის აპრილამდე დისტრიბუციას ახორციელებდა უშუალოდ შპს რომენ ჯორჯია. კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება საქართველოში დანონის ოფიციალურ დისტრიბუტორთან შპს დანონე-ს წარმომადგენლობა საქართველოში, რომლის მიხედვითაც კომპანია წარმოადგენს საქართველოში დანონის პროდუქციის დისტრიბუტორს საცალო ვაჭრობის მაღაზიებში. გარდა ამისა კომპანია ახორციელებს სხვადასხვა ტიპის საკვები პროდუქტების იმპორტსა და დისტრიბუციას.

**იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.** კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, თენგიზ ჩანტლადის ქ., N 40; დიდი ლილო, თეთრი ხევის დასახლება.

**კომპანიის მეწილეები:** კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს ფუდმარტი. მშობელი კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| დასახელება                            | რეგისტრაციის ქვეყანა | 31 დეკემბერი<br>2023 (%) | 31 დეკემბერი<br>2022 (%) |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| SEAF CAUCASUS GROWTH FUND L.P. (SEAF) | კაიმანის კუნძულები   | 33%                      | 54%                      |
| ENTREPRENEURIAL DEVELOPMENT BANK FMO  | ნიდერლანდები         | 16%                      | 27%                      |
| ჰოლდინგ.ჯი                            | საქართველო           | 49%                      | 16%                      |
| SEAF Single Vintage Flex Fund         | აშშ                  | 2%                       | 3%                       |

2024 წლის 29 თებერვლიდან შეიცვალა მშობელი კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა და 100% წილის მფლობელი გახდა შპს ჰოლდინგ.ჯი, რომლის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა არჩილ გეგენავა.

2024 წლის 2 სექტემბერს შპს ფუდმარტმა კომპანიის 100% წილი მიყიდა მშობელ კომპანიას შპს ჰოლდინგ.ჯი-ს, თუმცა საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ შეცვლილა.

**საქართველოს ბიზნეს გარემო.** კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

## 2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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

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

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

### ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ თანხებზე.

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და კორექტირებები სადაზღვევო ხელშეკრულებებში;
- სააღრიცხვო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 8-ში);
- გადავადებული გადასახადთან დაკავშირებული აქტივი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციიდან (ბასს 12-ის კორექტირება);
- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია.

## 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                   | აშშ დოლარი | ევრო   |
|-------------------|------------|--------|
| 31 დეკემბერი 2023 | 2.6894     | 2.9753 |
| 31 დეკემბერი 2022 | 2.7020     | 2.8844 |

**ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებსა და სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდისგამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

**3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**მარაგები.** მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

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

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

• **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

| ჯგუფი                              | მომსახურების ვადა<br>(წელი) |
|------------------------------------|-----------------------------|
| კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა | 2 - 5                       |
| სატრანსპორტო საშუალებები           | 5                           |
| სხვა ძირითადი საშუალებები          | 3                           |

**არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.** აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი.

აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოღინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით.

**ფინანსური ინსტრუმენტები.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით (SPPI);

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალ ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალ ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც კომპანია ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, ისე გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას. წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. კომპანია სავალ ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

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

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

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

**გარიგების დანახარჯები** არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის, გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს,

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას. სავალო ინსტრუმენტების შემდგომ შეფასება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გულისხმობს აქტივებისა და აქტივების ფულადნაკადობრივი მახასიათებლების მართვას. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც კომპანია ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.

- **FVOCI** აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

- **FVPL.** აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).

**წილობრივი ინსტრუმენტები.** წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

- **გაუფასურება.** კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ამისთვის ფასდება ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობა. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც დამოკიდებულია ხელშეკრულებით არებული ვალდებულების შეუსრულებლობის რისკის დონეზე.

- შედეგად, განისაზღვრება სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. კომპანია მოთხოვნას მიმდინარედ განიხილავს წარმოშობიდან სამი თვის განმავლობაში.

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.** კომპანიის ფინანსური აქტივები ყველა წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება იმ კატეგორიაში რომელიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით და მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: ა) გასაყიდად ფლობილი, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები.
- **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა**

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

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

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

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

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

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც არსებული გარემოებებისთვის შესაფერისია და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძიება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ ემპირიულ მონაცემებს და მინიმალურად - არაემპირიულ მონაცემებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

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

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას - რომელიც შეიძლება განისაზღვროს აშკარად ან შინაარსობრივად და ფიზიკურად განცალკევებულია ან წარმოადგენს ფიზიკურად განცალკევებული აქტივის არსებით სიმძლავრეს. თუ მომწოდებელს გააჩნია აქტივის არსებითი შეცვლის უფლება აქტივი არ არის იდენტიფიცირებული;

- კომპანიას გააჩნია ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთელი სარგებლის მიღების უფლება;

- კომპანიას აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. კომპანიას უფლება აქვს განსაზღვროს როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში. იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც წინასწარ არის დადგენილი შესაბამისი გადაწყვეტილებები იმის თაობაზე, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი, კომპანიას აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება თუ:

- (i) კომპანიას აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;

- (ii) კომპანიას იმგვარად დააპროექტა აქტივი (ან აქტივის გარკვეული ასპექტები), რაც თავად განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

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

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

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

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

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

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

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

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებებს როდესაც შეიცვლება თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან როდესაც შეიცვლება კომპანიის შეფასება კონტრაქტის გაყიდვის, გაგრძელების ან შეწყვეტის უფლების შესახებ.

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

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

**მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარები.** კომპანიამ გათავისუფლების უფლება და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივებს და იჯარებს, რომელთა ვადა იწურება სტანდარტის პირველადი გამოყენებიდან მომდევნო 12 თვეში, არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებად.

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია ასეთ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით.

**მოგების გადასახადი.** 2016 წელს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ რომლის მიხედვითაც კომპანიები, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

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

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

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

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

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

**მოდიფიცირებული EBITDA.** კომპანია ცალკე წარადგენს საოპერაციო შედეგს როგორც მოდიფიცირებულ EBITDA, რაც არ არის განმარტებული ფასს-ში და თვლის, როგორც თავის დასაბეგრ მოგებას, რომელშიც არ გაითვალისწინება ფინანსური ანგარიშგების შემდეგი არეები: ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურება, საპროცენტო შემოსავალი, დაფინანსების ხარჯები, წმინდა საკურსო სხვაობების ეფექტი და განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები.

**ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.** კომპანია ახდენს საკვები პროდუქტების იმპორტს და დისტრიბუციას ადგილობრივ ბაზარზე. რეალიზაცია ხორციელდება როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ პირებზე.

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება პროდუქციაზე კონტროლის უფლების გადაცემა, რაც გულისხმობს პროდუქციის მომხმარებელზე გადაცემას. გადაცემა ხდება როდესაც პროდუქცია მიდის შემკვეთის მიერ მითითებულ მისამართზე ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

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

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

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

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

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

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

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

**ხარჯები.** კომპანია მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს აღიარებს, როგორც აქტივს იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მისი ამორტიზირება თორმეტ თვეზე დიდი პერიოდის განმავლობაში. კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს წარმოადგენს ის ხარჯები, რომლებსაც კომპანია გასწევს მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმებისთვის და რომლის გაწევის აუცილებლობა არ წარმოიშობოდა თუ არ მოხდებოდა კონტრაქტის გაფორმება. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები, რომელთა გაწევა მოხდებოდა მიუხედავად იმისა, გაფორმდა თუ არა კონტრაქტი, აღირიცხება ხარჯებად მათი გაწევისას, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ხარჯების გაწევა სრულად ხორციელდება მომხმარებლის მიერ მიუხედავად იმისა, გაფორმდება თუ არა კონტრაქტი. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ ქონია კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯები

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

**დივიდენდები.** დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდი შესაბამისად აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

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

**ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.** ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

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

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის

მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში

- ის წარმოადგენს ფულს და ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

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

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

### 4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

- **რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე.** კომპანია იყენებს რეზერვების მატრიცას რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება მსგავსი გაუფასურების

**4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)**

ინდიკატორების მქონე მოთხოვნების ერთობლიობას დაჯგუფებულს ვადაგადაცდილებული დღეების მიხედვით. რეზერვების მატრიცა ეყრდნობა ისტორიულ მონაცემებს რომელიც ახლდება ყოველი წლის ბოლოს მომავალზე ორიენტირებული მიდგომების გათვალისწინებით. ისტორიულ განაკვეთებს, ეკონომიკის საპროგნოზო მაჩვენებლებსა და ECL-ს შორის უერთიერთკავშირის შეფასება არსებით სააღრიცხვო შეფასებას წარმოადგენს. კომპანიის ისტორიული საკრედიტო დანაკარგებით და ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზირებით შეფასებული ანარიცხები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტიური ზარალისგან.

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

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

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

- საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება);
- ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ის შესწორება);
- მიმწოდებლის ფინანსები (ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში);
- უცხოური ვალუტის გასაცვლელი კურსის დროებითი არარსებობა (ცვლილებები ბასს 21-ში);

**6. გაცემული სესხები**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული სესხი წარმოადგენს მშობელ კომპანიაზე გაცემულ სესხს 3,757 ლარის ოდენობით საპროცენტო განაკვეთით - რეფინანსირების განაკვეთს + 3.5%, რომლის დაფარვის ვადაა 2025 წელი. ფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულებისგან არსებითად არ განსხვავდება აქტივების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

გაცემული სესხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                      | 2023         | 2022    |
|--------------------------------------|--------------|---------|
| <b>საწყისი ნაშთი</b>                 | -            | -       |
| სესხის გაცემა                        | 23,535       | 6,441   |
| სესხის დაფარვა                       | (7,780)      | (2,529) |
| პროცენტის დარიცხვა                   | 706          | 253     |
| კაპიტალში კონვერტაცია                | (12,060)     | (4,165) |
| სესხის და ვალდებულების ურთიერთჩათვლა | (644)        | -       |
| <b>საბოლოო ნაშთი</b>                 | <b>3,757</b> | -       |

აღნიშნული სესხი გაცემულია დაკავშირებულ მხარეზე და უზრუნველყოფილია დაკავშირებული მხარის გარანტიით დეფოლტის შემთხვევაში.

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის სესხი სრულად არის დაფარული, იხილეთ 26-ე შენიშვნა.

## შპს „ფუდსერვისი“

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები კატეგორიების მიხედვით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

|                            | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| რძის პროდუქტები            | 1,204                | 1,106                |
| ხორცის პროდუქტები          | 803                  | 513                  |
| საკონდიტრო ნაწარმი         | 794                  | 815                  |
| მაიონეზი, პასტა, სოუსები   | 734                  | 1,065                |
| ბურღულეული, მარილი, შაქარი | 683                  | 869                  |
| სნეკი                      | 333                  | 787                  |
| დაკონსერვებული პროდუქტები  | 172                  | 348                  |
| სხვა                       | 441                  | 554                  |
| <b>სულ</b>                 | <b>5,164</b>         | <b>6,057</b>         |

#### 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

|                                         | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                      | 16,024               | 23,468               |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი   | (244)                | (199)                |
| <b>ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო</b>       | <b>15,780</b>        | <b>23,269</b>        |
| გადახდილი ავანსები                      | 1,435                | 1,170                |
| გაუფასურების ანარიცხი                   | (24)                 | (24)                 |
| <b>არაფინანსური მოთხოვნები, ნეტო</b>    | <b>1,411</b>         | <b>1,146</b>         |
| <b>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო</b> | <b>17,191</b>        | <b>24,415</b>        |

ჯგუფურად გაუფასურებელი სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

| ვადაგადაცილების დღეები                         | <90       | 90-180    | 180-270    | 270-360    | >360        | სულ       |
|------------------------------------------------|-----------|-----------|------------|------------|-------------|-----------|
| გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება    | 15,149    | 360       | 106        | 81         | 173         | 15,869    |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი          | (15)      | (15)      | (20)       | (21)       | (173)       | (244)     |
| <b>მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი</b> | <b>0%</b> | <b>4%</b> | <b>20%</b> | <b>27%</b> | <b>100%</b> | <b>2%</b> |

ჯგუფურად გაუფასურებელი სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

| ვადაგადაცილების დღეები                         | <90       | 90-180     | 180-270    | 270-360    | >360        | სულ       |
|------------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|-------------|-----------|
| გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება    | 18,284    | 65         | 27         | 73         | 86          | 18,535    |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი          | (52)      | (7)        | (10)       | (44)       | (86)        | (199)     |
| <b>მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი</b> | <b>0%</b> | <b>11%</b> | <b>38%</b> | <b>60%</b> | <b>100%</b> | <b>1%</b> |

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

## შპს „ფუდსერვისი“

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

|                                         | 31 დეკემბერი 2023   |               |               | 31 დეკემბერი 2022   |               |               |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------------|---------------|---------------|
|                                         | ინდივიდუ-<br>ალურად | ჯგუფუ-<br>რად | სულ           | ინდივიდუ-<br>ალურად | ჯგუფუ-<br>რად | სულ           |
| <b>ფინანსური აქტივები:</b>              |                     |               |               |                     |               |               |
| სავაჭრო მოთხოვნები                      | 155                 | 15,869        | 16,024        | 4,933               | 18,535        | 23,468        |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი            | -                   | (244)         | (244)         | -                   | (199)         | (199)         |
| <b>ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო</b>       | <b>155</b>          | <b>15,625</b> | <b>15,780</b> | <b>4,933</b>        | <b>18,336</b> | <b>23,269</b> |
| <b>არაფინანსური აქტივები:</b>           |                     |               |               |                     |               |               |
| გადახდილი ავანსები                      | 1,435               | -             | 1,435         | 1,170               | -             | 1,170         |
| გაუფასურების ანარიცხი                   | (24)                | -             | (24)          | (24)                | -             | (24)          |
| <b>არაფინანსური მოთხოვნები, ნეტო</b>    | <b>1,411</b>        | <b>-</b>      | <b>1,411</b>  | <b>1,146</b>        | <b>-</b>      | <b>1,146</b>  |
| <b>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო</b> | <b>1,566</b>        | <b>15,625</b> | <b>17,191</b> | <b>6,079</b>        | <b>18,336</b> | <b>24,415</b> |

მომდროება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა და გაუფასურების რეზერვში:

|                          | ფინანსური<br>მოთხოვნები | არაფინანსური<br>მოთხოვნები | სულ          |
|--------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------|
| <b>31 დეკემბერი 2021</b> | <b>(174)</b>            | <b>(224)</b>               | <b>(398)</b> |
| რეზერვის გამოყენება      | -                       | 200                        | 200          |
| წლის დარიცხვა            | (25)                    | -                          | (25)         |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b> | <b>(199)</b>            | <b>(24)</b>                | <b>(223)</b> |
| რეზერვის გამოყენება      | -                       | -                          | -            |
| წლის დარიცხვა            | (45)                    | -                          | (45)         |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b> | <b>(244)</b>            | <b>(24)</b>                | <b>(268)</b> |

#### 9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

|                                   | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| ბანკში არსებული ფულადი სახსრები   | 280                  | 1,467                |
| სალაროში არსებული ფულადი სახსრები | 44                   | 16                   |
| <b>სულ</b>                        | <b>324</b>           | <b>1,483</b>         |

#### 10. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალსა და გაუნაწილებელ მოგებას.

საანგარიშგებო პერიოდში მეწილე კომპანიამ შეამცირა კომპანიის კაპიტალი არაფულადი ფორმით, 12,060 ლარის ოდენობით, ჯგუფში შემავალ კომპანიაზე გაცემული სესხის სანაცვლოდ. (2022: 4,165).

კომპანიას არ გამოუცხადებია და გაუნაწილებია დივიდენდები საანგარიშგებო და შესადარის პერიოდებში.

## შპს „ფუდსერვისი“

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 11. საგადასახადო ვალდებულებები

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

#### 12. მიღებული სესხები

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული აქვს მოკლევადიანი სესხი საფინანსო ინსტიტუტისგან, რომლის ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 434 ლარს (2022: 2,406 ლარი) საპროცენტო განაკვეთით - რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 3.5 %-ს.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია წლების მიხედვით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

|                                   | 2023         | 2022         |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| <b>საწყისი ნაშთი</b>              | <b>2,406</b> | <b>2,111</b> |
| სესხის აღება                      | -            | 340          |
| პროცენტის დარიცხვა                | 101          | 250          |
| სესხის გადახდა                    | (1,966)      | -            |
| პროცენტის გადახდა                 | (107)        | (250)        |
| სესხის და მოთხოვნის ურთიერთიანება | -            | (45)         |
| <b>საბოლოო ნაშთი</b>              | <b>434</b>   | <b>2,406</b> |

მეწილე კომპანიის მიერ აღებული სესხები უზრუნველყოფილია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიების მოძრავი და უძრავი ქონებით.

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის აღნიშნული პირობები დარღვეული არ ყოფილა.

#### 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

|                         | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები   | 4,077                | 3,916                |
| სახელფასო ვალდებულებები | 77                   | 66                   |
| მიღებული ავანსები       | 59                   | 31                   |
| <b>სულ</b>              | <b>4,213</b>         | <b>4,013</b>         |

#### 14. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

|                       | 2023          | 2022          |
|-----------------------|---------------|---------------|
| კორპორატიული ქსელები  | 59,437        | 74,276        |
| არარეგულირებადი ბაზრი | 19,837        | 5,522         |
| კვების ობიექტები      | 6,075         | 5,314         |
| სხვა                  | 4,177         | 7,267         |
| <b>სულ</b>            | <b>89,526</b> | <b>92,379</b> |

## შპს „ფუდსერვისი“

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 14. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია საბითუმო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ:

|                            | 2023          | 2022          |
|----------------------------|---------------|---------------|
| რძის პროდუქტები            | 26,074        | 22,233        |
| საკონდიტრო ნაწარმი         | 25,401        | 27,518        |
| ხორცის პროდუქტები          | 13,158        | 13,791        |
| მაიონეზი, პასტა, სოუსები   | 8,071         | 7,519         |
| ბურღულეული, მარილი, შაქარი | 7,140         | 7,559         |
| სნეკი                      | 4,551         | 5,351         |
| დაკონსერვებული პროდუქტები  | 2,562         | 2,256         |
| სხვა                       | 2,569         | 6,152         |
| <b>სულ</b>                 | <b>89,526</b> | <b>92,379</b> |

ინფორმაცია სახელშეკრულებო მოთხოვნა/ვალდებულებებზე:

|                                 | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 8) | 16,024               | 23,468               |
| უკან დაბრუნების აქტივი          | 100                  | 72                   |
| უკან დაბრუნების ვალდებულება     | (149)                | (110)                |

#### 15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

|                            | 2023            | 2022            |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| საკონდიტრო ნაწარმი         | (22,417)        | (21,722)        |
| რძის პროდუქტები            | (22,155)        | (19,623)        |
| ხორცის პროდუქტები          | (9,247)         | (11,207)        |
| მაიონეზი, პასტა, სოუსები   | (5,863)         | (5,696)         |
| ბურღულეული, მარილი, შაქარი | (5,020)         | (5,823)         |
| სნეკი                      | (2,304)         | (2,764)         |
| დაკონსერვებული პროდუქტები  | (1,712)         | (1,510)         |
| სხვა                       | (2,185)         | (5,934)         |
| <b>სულ</b>                 | <b>(70,903)</b> | <b>(74,279)</b> |

#### 16. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

|                                       | 2023       | 2022       |
|---------------------------------------|------------|------------|
| შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან | 352        | 231        |
| მომწოდებლის მიერ ზიანის ანაზღაურება   | 108        | -          |
| სხვა                                  | 35         | 39         |
| <b>სულ</b>                            | <b>495</b> | <b>270</b> |

## შპს „ფუდსერვისი“

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 17. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

|                                 | 2023           | 2022           |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| ლოგისტიკური მომსახურება         | (6,445)        | (6,260)        |
| გაყიდვების აგენტის მომსახურება  | (1,556)        | (973)          |
| შრომის ანაზღაურება              | (1,417)        | (1,362)        |
| სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯი | (305)          | (445)          |
| სხვა                            | (98)           | (97)           |
| <b>სულ</b>                      | <b>(9,821)</b> | <b>(9,137)</b> |

#### 18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

|                                       | 2023           | 2022         |
|---------------------------------------|----------------|--------------|
| შრომის ანაზღაურება                    | (466)          | (390)        |
| IT მომსახურების ხარჯი                 | (121)          | (121)        |
| კონტეინერის მოცდენის ღირებულება       | (81)           | (34)         |
| საგადასახადო ხარჯი                    | (80)           | (43)         |
| პროფესიული მომსახურების ხარჯი         | (68)           | (68)         |
| მივლინების ხარჯი                      | (24)           | (6)          |
| კომუნიკაციის ხარჯი                    | (23)           | (18)         |
| ხარჯი მოთხოვნის აღიარების შეწყვეტიდან | (16)           | (34)         |
| სხვა                                  | (135)          | (58)         |
| <b>სულ</b>                            | <b>(1,014)</b> | <b>(772)</b> |

#### 19. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

|                                     | 2023         | 2022         |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი | (101)        | (250)        |
| ფაქტორინგის მომსახურება             | (110)        | (317)        |
| <b>სულ</b>                          | <b>(211)</b> | <b>(567)</b> |

#### 20. საკურსო მოგება/(ზარალი)

საკურსო სხვაობის ეფექტი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

|                               | 2023         | 2022      |
|-------------------------------|--------------|-----------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | (195)        | (121)     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | (4)          | -         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | (25)         | 213       |
| <b>სულ</b>                    | <b>(224)</b> | <b>92</b> |

**21. პირობითი ვალდებულებები****გადასახადები**

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

**სასამართლო დავები**

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული მიმდინარე სასამართლო დავების შედეგად.

**22. ფინანსური რისკების მართვა**

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

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვის რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. კომპანიას ასევე აქვს საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილი სავაჭრო მოთხოვნები, გაცემული სესხი და ფულადი სახსრები.

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

|                                    | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                      |                      |
| სავაჭრო მოთხოვნები                 | 15,780               | 23,269               |
| გაცემული სესხები                   | 3,757                | -                    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 280                  | 1,467                |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>19,817</b>        | <b>24,736</b>        |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                      |                      |
| მოკლევადიანი სესხები               | 434                  | 2,406                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 4,213                | 4,013                |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>4,647</b>         | <b>6,419</b>         |

**22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)****საკრედიტო რისკი**

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

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ფინანსური აქტივები            | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები            | 15,780               | 23,269               |
| გაცემული სესხები              | 3,757                | -                    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 280                  | 1,467                |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>19,817</b>        | <b>24,736</b>        |

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

**საბაზრო რისკი.** საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

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

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას არ წარმოეშვება სავალუტო რისკი, რადგან არ აქვს მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივი და ვალდებულება გამოხატული უცხოურ ვალუტაში.

## შპს „ფუდსერვისი“

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

| ფინანსური აქტივები                 | ლარი          | დოლარი     | ევრო      | სულ           |
|------------------------------------|---------------|------------|-----------|---------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 15,595        | 185        | -         | 15,780        |
| გაცემული სესხები                   | 3,757         | -          | -         | 3,757         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 280           | -          | -         | 280           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>19,632</b> | <b>185</b> | <b>-</b>  | <b>19,817</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |               |            |           |               |
| მიღებული სესხები                   | 434           | -          | -         | 434           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 3,568         | 635        | 10        | 4,213         |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>4,002</b>  | <b>635</b> | <b>10</b> | <b>4,647</b>  |

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

| ფინანსური აქტივები                 | ლარი          | დოლარი       | ევრო       | სულ           |
|------------------------------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 23,037        | 232          | -          | 23,269        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 1,467         | -            | -          | 1,467         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>24,504</b> | <b>232</b>   | <b>-</b>   | <b>24,736</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |               |              |            |               |
| მიღებული სესხები                   | 2,406         | -            | -          | 2,406         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 2,581         | 1,328        | 104        | 4,013         |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>4,987</b>  | <b>1,328</b> | <b>104</b> | <b>6,419</b>  |

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

|                                | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით   | (90)                 | (219)                |
| აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით | 90                   | 219                  |
| ევროს გამყარება 20%-ით         | (2)                  | (21)                 |
| ევროს გაუფასურება 20%-ით       | 2                    | 21                   |

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი.** საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. კომპანიას მიღებული სესხი აქვს ცვალებადი განაკვეთით, თუმცა არ დგას მნიშვნელოვანი რისკის წინაშე რადგან დარიცხული პროცენტი არ წარმოადგენს მნიშვნელოვან თანხას.

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

ფულადი ნაკადების მართვის მიზანია, რომ მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები, საკმარისი ორი თვის განმავლობაში. ეს გამოიწვევს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს.

## შპს „ფუდსერვისი“

### ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: | 1 წლამდე     | 1 - 3 წლამდე | 3 წელზე მეტი | სულ          |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| მოკლევადიანი სესხები                 | 434          | -            | -            | 434          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 4,213        | -            | -            | 4,213        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>   | <b>4,647</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>4,647</b> |

| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: | 1 წლამდე     | 1 - 3 წლამდე | 3 წელზე მეტი | სულ          |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| მოკლევადიანი სესხები                 | 2,406        | -            | -            | 2,406        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 4,013        | -            | -            | 4,013        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>   | <b>6,419</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>6,419</b> |

#### კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

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

#### 23. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები) ხასიათდება, მათ რეალური ღირებულებას უახლოვდება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხების რეალური ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკის და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

#### 24. არაფულადი ოპერაციები

კომპანიამ 2023 წელს გასცა სესხი ჰოლდინგში შემავალ კომპანიაზე. საანგარიშგებო პერიოდში სამმხრივი შეთანხმების საფუძველზე მეწილე კომპანიამ შეამცირა საწესდებო კაპიტალი სესხის მოთხოვნის სანაცვლოდ 12,060 ლარის ოდნობით.

#### 25. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „ფუდსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| კავშირის სახე                 |                                                      | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 |
|-------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | მეწილე კომპანია/ საერთო<br>კონტროლს დაქვემდებარებული | 154                  | 2,746                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | მეწილე კომპანია/ საერთო<br>კონტროლს დაქვემდებარებული | 813                  | 607                  |
| გაცემული სესხები              | მეწილე კომპანია                                      | 3,757                | -                    |

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| კავშირის სახე                         |                                                     | 2023   | 2022   |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------|--------|
| შემოსავალი                            | მეწილე კომპანია/საერთო<br>კონტროლს დაქვემდებარებული | 20,309 | 21,098 |
| რეალიზაციისა და დისტრიბუციის<br>ხარჯი | მეწილე კომპანია/საერთო<br>კონტროლს დაქვემდებარებული | 6,446  | 6,265  |
| საერთო და ადმინისტრაციული<br>ხარჯი    | მეწილე კომპანია/საერთო<br>კონტროლს დაქვემდებარებული | 138    | 223    |
| საპროცენტო ხარჯი                      | მეწილე კომპანია                                     | 94     | 38     |

| ტრანზაქციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------------|------|------|
| უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები      | 202  | 276  |

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფში შემავალ კომპანიებზე გაცემულია 5,920 ლარის ოდენობის სესხი, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სესხი სრულად არის დაფარული.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შპს ფუდმარტისგან მიღებული აქვს 3,350 ლარის ოდენობის სესხი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი შეადგენს 17,000 ლარს.

2024 წლის 2 სექტემბერს შპს ფუდმარტმა კომპანიის 100%-იანი წილი მიყიდა მშობელ კომპანიას შპს ჰოლდინგ.ჯის, თუმცა საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ შეცვლილა.

**შპს „ფუდსერვისი“  
მმართველობის ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს „ფუდსერვისი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ფუდსერვისი“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2018 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 406254146. 2021 წლის 30 მარტამდე ოპერირებდა როგორც შპს მოდერნ ტრეიდ ჯგუფი. 2021 წლის 17 თებერვალს მფლობელის ცვლილების შემდგომ, კომპანია გახდა შპს ფუდმარტის ჯგუფის წევრი. ამავე პერიოდში ჯგუფის დონეზე განხორციელდა რეორგანიზაცია, კერძოდ შპს ფუდსერვისის (ს/კ: 406286674), საქმიანობის ნაწილი რომელიც დეაკავშირებული იყო საქონლის იმპორტსა და რეალიზაციაზე, გადავიდა კომპანიაზე. შესაბამისად გაფართოვდა როგორც პროდუქციის ასორტიმენტი ასევე საქმიანობის არეალი. ხოლო კომპანიამ ოპერირება განაგრძო როგორც შპს ფუდსერვისმა.

საანგარიშგებო პერიოდში. 2024 წლის 2 სექტემბრამდე კომპანიის 100% წილის მფლობელი იყო შპს ფუდმარტი, ხოლო შემდგომ შპს ჰოლდინგ.ჯი.

საანგარიშგებო პერიოდში, ისევე როგორც ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღში კომპანიის დირექტორია აკაკი კამლაძე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კვების პროდუქტების იმპორტი, ადგილობრივი შეძენა და დისტრიბუცია.

კომპანიის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ადგილობრივი და იმპორტირებული კვების პროდუქტების შესყიდვა და რეალიზაცია.

|                       | 2023          | 2022          |
|-----------------------|---------------|---------------|
| კორპორატიული ქსელები  | 59,437        | 74,276        |
| არარეგულირებადი ბაზრი | 19,837        | 5,522         |
| კვების ობიექტები      | 6,075         | 5,314         |
| სხვა                  | 4,177         | 7,267         |
| <b>სულ</b>            | <b>89,526</b> | <b>92,379</b> |

კომპანიის მმართველობითი სტრუქტურა

კომპანიის მართვა და გადაწყვეტილებების მიღება ხდება შემდეგი გზებით:

- ა) პარტნიორთა კრება;
- ბ) დირექტორი;

წესდების მიხედვით, პარტნიორები იღებენ გადაწყვეტილებას დირექტორის დანიშვნაზე/მოხსნაზე.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წლის შემოსავალმა შეადგინა 89,526 ლარი, კომპანიის შემოსავლები 2023 წელს წინა წელთან შედარებით შემცირდა 3%-ით, რაც გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ 2023 წლიდან კომპანია შპს როშენ ჯორჯიას წარმოადგენს არაქსელურ საცალო ვაჭრობის არასპეციალიზებულ მაღაზიებში საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე, ხოლო ქსელურ მაღაზიებში 2023 წლის აპრილიდან 2024 წლის აპრილამდე დისტრიბუციას ახორციელებდა უშუალოდ შპს როშენ ჯორჯია. კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება საქართველოში დანონის ოფიციალურ დისტრიბუტორთან შპს დანონე-ს წარმომადგენლობა საქართველოში, რომლის მიხედვითაც კომპანია წარმოადგენს საქართველოში დანონის პროდუქციის დისტრიბუტორს ქსელურ საცალო ვაჭრობის მაღაზიებში. გარდა ამისა კომპანია ახორციელებს სხვადასხვა ტიპის საკვები პროდუქტების იმპორტსა და დისტრიბუციას.

|                                    |             |             |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>ძირითადი კოეფიციენტები:</b>     | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
| სულ შემოსავალი                     | 89,526      | 92,379      |
| სულ აქტივები                       | 26,554      | 32,038      |
| დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი        | 79          | 79          |
| მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი | 5.31        | 4.62        |

## შპს „ფუდსერვისი“

### მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

## 2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

| ძირითადი კოეფიციენტები:           | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|------|------|
| გროს მოგების მარჟა                | 21%  | 20%  |
| საოპერაციო მოგების მარჟა (EBIDTA) | 9%   | 9%   |
| მარაგების ბრუნვა                  | 29   | 30   |
| კრედიტორების ბრუნვა               | 21   | 31   |
| დებიტორების ბრუნვა                | 80   | 93   |

### არაფინანსური მაჩვენებლები

**თანამშრომლები:** შპს „ფუდსერვისის“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 75-დან 83-მდე. კომპანიაში საერთო დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა 2023 წელს შეადგენდა 79-ს (2022: 79). კომპანიას აქვს კარგად განსაზღვრული დასაქმების პოლიტიკა და არჩევს მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატებს.

კომპანია მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ ოპერაციებზე, რომელთაც უწევს ლოჯისტიკურ მომსახურებას.

**ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან:** კომპანია დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში. კომპანიას არ გაუვლია საგადასახადო შემოწმება.

## 3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

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

შპს ფუდსერვისის სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- კონკურენტებზე აგრესიულად განვითარება და ბაზრის წილის ზრდა;
- ახალი მომხმარებლების მოზიდვა;

## 4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2023 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

## 5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

## 6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

| ფინანსური ანგარიშგების არე                           | 2023     | 2022     |             |
|------------------------------------------------------|----------|----------|-------------|
| საწესდებო კაპიტალი                                   | 644      | 12,704   | შენიშვნა #1 |
| შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან | 89,526   | 92,379   | შენიშვნა #2 |
| თვითღირებულება                                       | (70,903) | (74,279) | შენიშვნა #2 |

**6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები (გაგრძელება)****შენიშვნა #1:**

2023 წელს ჯგუფში შემავალ კომპანიაზე გაცემული სესხის სანაცვლოდ შემცირებულია კომპანიის საწესდებო კაპიტალი.

**შენიშვნა #2:**

ცვლილებები გამოწვეულია 2023 წელს ერთ-ერთი ქსელურ სავაჭრო მარკეტებში დისტრიბუციის გადატანამ მომწოდებელთან.

**7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები**

კომპანია საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

|                                                         | 2023    | 2022    |
|---------------------------------------------------------|---------|---------|
| მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის                 | 3,694   | 3,736   |
| მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი              | 30.5    | 24.6    |
| მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი           | 8 218.8 | 6,671.9 |
| მშპ-ის რეალური ზრდა, %                                  | 7.5%    | 10.1%   |
| საშუალო წლიური ინფლაცია                                 | 2.5%    | 11.9%   |
| პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი) | 1,594.7 | 2,000   |
| უმუშევრობის დონე                                        | 16.4%   | 17.3%   |

**საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები**

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

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

**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

## 7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას არ წარმოუშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რადგან ძირითადად ოპერაციები ნომინირებულია ეროვნულ ვალუტაში.

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

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

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 31 ოქტომბერს:

---

აკაკი კამლაძე  
დირექტორი

---

თინათინ ჯალიაშვილი  
ფინანსური დირექტორი

შპს „ფუდსერვისი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

#### 7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

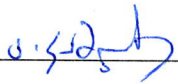
საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების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

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას არ წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რადგან ძირითადად ოპერაციები ნომინირებულია ეროვნულ ვალუტაში.

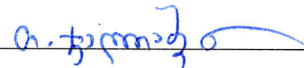
საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

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

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 31 ოქტომბერს:



აკაკი კამლაძე  
დირექტორი



თინათინ ჯალიაშვილი  
ფინანსური დირექტორი