

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური

და მმართველობის ანგარიშგებები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	5

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	10
4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	21
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	22
6. ძირითადი საშუალებები	23
7. აქტივის გამოყენების უფლება	26
8. არამატერიალური აქტივები	28
9. გუდვილი	29
10. ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	29
11. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	30
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30
13. გაცემული სესხები	32
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	32
15. კაპიტალი	33
16. მიღებული სესხები	33
17. საიჯარო ვალდებულებები	34
18. გადავადებული შემოსავალი	37
19. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	37
20. საგადასახადო ვალდებულებები	37
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	37
22. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	38
23. თვითღირებულება	39
24. სხვა შემოსავალი	39
25. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	39
26. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	40
27. ფინანსური ხარჯი	40
28. ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	41
29. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	41
30. პირობითი ვალდებულებები	41
31. ფინანსური რისკების მართვა	41
32. ფინანსური ინტრუმენტების რეალური ღირებულება	46
33. არაფულადი ოპერაციები	46
34. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	46
35. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	47

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

1.	ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ.....	49
2.	ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	51
3.	სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	52
4.	კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	52
5.	ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	52
6.	წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.....	52
7.	ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	53

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფუდმარტი“-ის სამეთვალყურეო საბჭოს და მეწილეებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ფუდმარტი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში ჯგუფის) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის და კომპანიის 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.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 წელს მშობელმა კომპანიამ შეიძინა და დანერგა ფრანჩაიზორებთან განხორციელებული ოპერაციების ავტომატიზირებული მართვის სისტემა, რომლის ისტორიული ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენდა 18,969 ათას ლარს. ჩვენ ვერ დავრწმუნდით, რომ აღნიშნული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება აღემატება მის საბალანსო ღირებულებას, რადგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო ჩატარებული გაუფასურებაზე ტესტირება ბასს 36-ის მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“ - ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, 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 პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 48-54 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ 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 კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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 დაყრდნობიან.

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

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის/კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;

- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი/კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

31 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო.

- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი/კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებითი შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

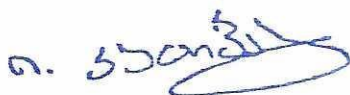
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში 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 „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

		კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	6	62,344	63,757	33,184	32,980
აქტივის გამოყენების უფლება	7	83,097	82,631	83,608	83,618
არამატერიალური აქტივები	8	23,016	5,389	22,239	4,746
გუდვილი	9	14,811	14,811	14,648	14,648
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	10	-	-	34,038	44,444
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი		-	5,340	-	5,340
სულ გრძელვადიანი აქტივები		183,268	171,928	187,717	185,776
მიმდინარე აქტივები					
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11	53,731	48,777	48,804	43,280
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	29,538	39,463	12,107	18,236
უკან დაბრუნების აქტივი		100	72	-	-
გაცემული სესხები	13	47,459	4,423	47,459	4,423
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	79,539	11,335	79,160	9,839
სულ მიმდინარე აქტივები		210,367	104,070	187,530	75,778
სულ აქტივები		393,635	275,998	375,247	261,554
კაპიტალი					
საკუთარი კაპიტალი	15	31,806	31,806	31,806	31,806
გადაფასების რეზერვი	6	5,504	5,636	573	640
გაუნაწილებელი მოგება/ (დაუფარავი ზარალი)	15	3,943	(4,947)	(7,302)	(11,071)
სულ კაპიტალი		41,253	32,495	25,077	21,375
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები	16	142,818	60,617	142,156	60,617
საიჯარო ვალდებულებები	17	68,401	66,262	69,187	67,242
გადავადებული შემოსავალი	18	338	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	19	1,745	1,408	1,745	1,408
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		213,302	128,287	213,088	129,267

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საგადასახადო	20	1,260	1,945	561	1,137
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებების	17	14,030	12,292	13,884	12,349
მიმდინარე ნაწილი					
მოკლევადიანი სესხები	16	36,324	15,806	39,551	13,400
უკან დაბრუნების		149	110	-	-
ვალდებულება					
მოკლევადიანი გადავადებული	18	14	-	-	-
შემოსავალი					
სავაჭრო და სხვა	21	87,303	85,063	83,086	84,026
ვალდებულებები					
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		139,080	115,216	137,082	110,912
სულ ვალდებულებები		352,382	243,503	350,170	240,179
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		393,635	275,998	375,247	261,554

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

არჩილ გეგენავა
გენერალური დირექტორი

თინათინ ჯალიაშვილი
ფინანსური განყოფილების
ხელმძღვანელი

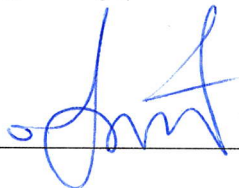
შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

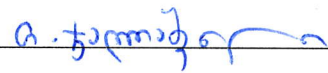
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საგადასახადო	20	1,260	1,945	561	1,137
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებების	17	14,030	12,292	13,884	12,349
მიმდინარე ნაწილი					
მოკლევადიანი სესხები	16	36,324	15,806	39,551	13,400
უკან დაბრუნების		149	110	-	-
ვალდებულება					
მოკლევადიანი გადავადებული	18	14	-	-	-
შემოსავალი					
სავაჭრო და სხვა	21	87,303	85,063	83,086	84,026
ვალდებულებები					
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		139,080	115,216	137,082	110,912
სულ ვალდებულებები		352,382	243,503	350,170	240,179
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		393,635	275,998	375,247	261,554

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



არჩილ გეგენავა
გენერალური დირექტორი



თინათინ ჯალიაშვილი
ფინანსური განყოფილების
ხელმძღვანელი

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

		კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2023	2022	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან	22	556,211	497,875	481,934	425,654
გაფორმებული კონტრაქტებიდან					
თვითღირებულება	23	(419,901)	(383,868)	(352,555)	(319,610)
საერთო მოგება		136,310	114,007	129,379	106,044
სხვა შემოსავალი	24	8,520	8,515	8,153	8,043
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	25	(62,983)	(55,963)	(63,501)	(55,705)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	26	(19,919)	(16,675)	(16,142)	(14,366)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(443)	(333)	(443)	(333)
მოდულირებული EBITDA		61,485	49,551	57,446	43,683
ფინანსური შემოსავალი	13	4,620	124	4,620	124
ფინანსური ხარჯი	27	(14,410)	(8,564)	(14,552)	(8,049)
ფინანსური და არაფინანსური					
აქტივების გაუფასურება	28	(8,428)	(3,210)	(11,468)	(3,403)
კურსთაშორისი სხვაობიდან					
მიღებული მოგება (ზარალი)	29	(737)	9,688	(509)	9,597
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(11,634)	(8,651)	(9,552)	(6,732)
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული ცვეთა	7	(14,255)	(13,210)	(14,301)	(13,287)
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული					
საპროცენტო ხარჯი	17	(7,883)	(7,267)	(7,982)	(7,398)
მოგება დაბეგრამდე		8,758	18,461	3,702	14,535
მოგების გადასახადი		-	-	-	-
წლის მოგება		8,758	18,461	3,702	14,535
სხვა სრული შემოსავალი:					
შენიშნის გადაფასება	6	-	5,636	-	640
წლის სრული შემოსავალი		8,758	24,097	3,702	15,175

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	საკუთარი კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი	საკუთარი კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	31,806	-	(23,408)	8,398	31,806	-	(25,606)	6,200
მიმდინარე წლის მოგება	-	-	18,461	18,461	-	-	14,535	14,535
სხვა სრული შემოსავალი	-	5,636	-	5,636	-	640	-	640
წლის სრული შემოსავალი	-	5,636	18,461	24,097	-	640	14,535	15,175
31 დეკემბერი 2022	31,806	5,636	(4,947)	32,495	31,806	640	(11,071)	21,375
წლის სრული შემოსავალი	-	-	8,758	8,758	-	-	3,702	3,702
წლის სრული შემოსავალი	-	-	8,758	8,758	-	-	3,702	3,702
ცვეთის რეკლასიფიკაცია გაუნაწილებელ მოგებაზე	-	(132)	132	-	-	(67)	67	-
31 დეკემბერი 2023	31,806	5,504	3,943	41,253	31,806	573	(7,302)	25,077

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:				
მოგება დაბეგვრამდე	8,758	18,461	3,702	14,535
არაფულადი კორექტირებები:				
ცვეთა და ამორტიზაცია	25,889	21,861	23,853	20,019
ფინანსური ხარჯი	14,410	8,564	14,552	8,049
ფინანსური შემოსავალი	(4,620)	(124)	(4,620)	(124)
ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	8,428	3,210	11,468	3,403
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	737	(9,688)	509	(9,597)
მოგება მეკავშირე საწარმოში არსებული წილის რეალიზაციიდან	-	(25)	-	(25)
ფასს 16 ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	7,883	7,267	7,982	7,398
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის კორექტირებებამდე	61,485	49,526	57,446	43,658
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:				
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:				
ცვლილებები სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	(7,318)	(16,590)	(7,889)	(16,776)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	3,793	(8,428)	(14)	(11,478)
ცვლილებები უკან დაბრუნების აქტივში	(28)	39	-	-
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:				
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში	337	(13)	337	28
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში	39	-	-	-
ცვლილებები გადავადებულ ვალდებულებებში	352	-	-	-
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(685)	1,185	(575)	669
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,356	24,296	(1,351)	29,757
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	60,331	50,015	47,954	45,858
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-	-	-
გადახდილი პროცენტი	(23,424)	(15,456)	(21,557)	(15,337)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	36,907	34,559	26,397	30,521
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(23,248)	(50,479)	(22,412)	(44,041)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(13,981)	(5,110)	(13,788)	(9,975)
მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები	-	200	-	200
გაცემული სესხები	(38,416)	(4,299)	(38,416)	(4,299)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობაზე	(75,645)	(59,688)	(74,616)	(58,115)

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
აღებული/(დაფარული) სესხი	103,960	36,659	114,739	34,468
საიჯარო ვალდებულებების ცვლილება	3,935	21,600	3,538	22,299
სუბორდინირებული სესხის დაფარვა	-	(15,822)	-	(15,822)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	107,895	42,437	118,277	40,945
ნეტო ზრდა ფულის ან ფულადი ექვივალენტების	69,157	17,308	70,058	13,351
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	11,335	3,311	9,839	3,217
საბანკო ოვერდრაფტები*	-	(8,312)	-	(5,906)
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(953)	(972)	(737)	(823)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	79,539	11,335	79,160	9,839

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

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „ფუდმარტი“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დარეგისტრირებულია 2013 წლის 8 ნოემბერს, რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ქინძმარაულის ქუჩა N5. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404460187.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფერო არის საცალო ვაჭრობა სამომხმარებლო პროდუქციით, უკანასკნელ წლებში ასევე საქმიანობის მნიშვნელოვან მიმართულებად იქცა ქვეფრანჩაიზების გაცემა სხვადასხვა სიდიდის საცალო მოვაჭრეებზე ვისაც სურვილი აქვს განვითარდეს ჯგუფთან ერთად საერთო ბრენდის ქვეშ. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკუთარი და ფრანჩაიზული მაღაზიების რაოდენობამ შეადგინა 570 მაღაზია, საიდანაც 282 წარმოადგენს საკუთარ მაღაზიას (2022: 714 და 251 მაღაზია შესაბამისად). კომპანია ფრანჩაიზორებთან ერთად ფარავს საქართველოს უდიდეს ნაწილს, მათ შორის წარმოდგენილია ისეთ დიდ ქალაქებში როგორიცაა: თბილისი, რუსთავი, ქუთაისი და ბათუმი. კომპანია ფლობს სამ ბრენდს: „სპარი“, „იოლი“, და „კალათა“. ბოლო წლების განმავლობაში ქსელის განვითარება ზემოთ ჩამოთვლილი ბრენდებით ხდება.

ჯგუფში/კომპანიაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 3,441/2,935 თანამშრომელი (2022: 3,285/2,850).

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

კომპანიის აქციონერები და ჯგუფის სტრუქტურა: მშობელი კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2023 (%)	31 დეკემბერი 2022 (%)
ჰოლდინგ-ჯი	საქართველო	49%	16%
SEAF CAUCASUS GROWTH FUND L.P. (SEAF)	კაიმანის კუნძულები	32%	54%
ENTREPRENEURIAL DEVELOPMENT BANK FMO	ნიდერლანდები	16%	27%
SEAF Single Vintage Flex Fund	აშშ	2%	3%

კაპიტალში განხორციელებულ ცვლილებებზე ინფორმაცია მოცემულია მე-15 შენიშვნაში.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არის შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანია (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“):

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2023 (%)	31 დეკემბერი 2022 (%)
შპს რითეილ ლოგისტიკა (406286674)	ლოჯისტიკა	100%	100%
შპს ფუდსერვისი (406254146)	საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია	100%	100%
შპს სპარი	არააქტიური	100%	100%

შპს რითეილ ლოგისტიკას ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ლოჯისტიკური საქმიანობა და კონცენტრირებულია ჰოლდინგში შემავალი კომპანიებისათვის მომსახურების გაწევაზე. კომპანია 2024 წლის 5 აპრილამდე ოპერირდება შპს „ფუდსერვისის“ სახელით, ხოლო ამ თარიღის შემდგომ მოხდა ცვლილება და ოპერირებას განაგრძობს შპს რითეილ ლოგისტიკა-ს სახელით.

შპს ფუდსერვისის 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.

1. კორპორატიული ინფორმაცია (გაგრძელება)

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. 2024 წლის 2 სექტემბერს შპს ფუსერვისის, 100%-იანი წილი იყიდა ჯგუფის მშობელმა კომპანიამ შპს ჰოლდინგ-ჯიმ, საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ შეცვლილა.

შპს სპარი დაარსდა 2019 წლის 20 მაისს სომხეთში, რომლის ძირითადი საქმიანობა იყო საცალო ვაჭრობა სასურსათო მაღაზიათა ქსელით. კომპანიამ პირველი მაღაზია გახსნა 2019 წლის 25 დეკემბერს, თუმცა 2020 წელს შეწყვიტა ოპერირება. ლიცენზია ვალიდური იყო 2022 წლის 30 ივნისამდე, შედეგად ამ თარიღიდან შეწყდა ინვესტიციის აღიარება.

2. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, გარდა შენობების და მიწის ჯგუფისა, რომელიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით. ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს. სააღრიცხვო პოლიტიკასა და განმარტებით შენიშვნებში სადაც გამოყენებულია ტერმინი ჯგუფი ასევე იგულისხმება მშობელი კომპანია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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 დაშვებები არსებითია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

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

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 წლის მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები, პრეზენტაციის მიზნებისთვის რეკლასიფიცირებულია ამავე პერიოდის შესადარის მუხლებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ ამგვარად წარმოდგენილი ინფორმაცია საქმიანობის სფეროს გათვალისწინებით, უკეთ ასახავს პერიოდის განმავლობაში მიღებულ ხარჯებს, ამ რეკლასიფიკაციებს გავლენა არ მოუხდენია 2022 წლის ფინანსურ შედეგებზე.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

	კონსოლიდირებული			ინდივიდუალური		
	2022	რეკლასი- ფიკაცია	რეკლასი- ფიციირე- ბული	2022	რეკლასი- ფიკაცია	რეკლასი- ფიციირე- ბული
თვითღირებულება	(386,830)	2,962	(383,868)	(386,830)	2,962	(383,868)
ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	(248)	(2,962)	(3,210)	(248)	(2,962)	(3,210)

კონსოლიდაციის საფუძველი.

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

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

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

საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი: ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შემენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შემენის თარიღისთვის შემენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების, ეკონომიკური პირობებისა და მშობელი კომპანიის პირობების შესაბამისად.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შემენის მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შემენის თარიღისათვის. პირობითი საფასური, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ფასს 9-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში შემდგომი ცვლილებები აისახება ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ან სხვა სრული შემოსავლის ცვლილების სახით. იმ შემთხვევაში თუ პირობითი ანაზღაურება არ შეესაბამება ფასს 9-ს, იგი ფასდება შესაბამისი ფასს-ის მიხედვით. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და შემდგომი ცვლილებებიც აღირიცხება კაპიტალში. გუდვილის აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, და ტოლია წმინდა იდენტიფიცირებადი შემენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და მფლობელობაში ადრე არსებულ ნებისმიერ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და წმინდა შემენილი აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის). თუ შემენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მეტია მთლიანად გადახდილ ანაზღაურებაზე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს, სწორად ამოიცნო თუ არა ყველა შემენილი აქტივი და ნაკისრი ვალდებულება და გადასინჯავს შემენის თარიღისთვის ასაღიარებელი თანხების შესაფასებლად გამოყენებულ პროცედურას. თუ ხელახალი შეფასების შედეგად წმინდა აქტივების სამართლიანი

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ღირებულება მაინც გადააჭარბებს მთლიანად გადახდილ საზღაურს, მაშინ ხდება შემოსულობის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ზანკის 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
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

კონსოლიდაციისას უცხოურ ვალუტაში წარმოებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადადის ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო ოპერაციები წარდგება იმ სავალუტო კურსით, რომელიც მოქმედებს შესაბამისი ოპერაციის დღეს. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშობა, რომელიც არსებითად შეადგენს სამეურნეო სუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციაში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციის ჩამოწერამდე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისაგან 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.

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

გადაფასების მოდელის შემთხვევაში ძირითადი საშუალებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გადაფასების თარიღის შემდეგ აღიარებული გაუფასურების ზარალი. შეფასება ხდება საკმარისი სიხშირით, რომ გადაფასებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

3. არსებითი საღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებს.

გადაფასების ყოველგვარი ნამეტი მიეკუთვნება აქტივების გადაფასების რეზერვს და შედის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგების კაპიტალის ნაწილში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი შეაბრუნებს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რომელიც მანამდე ხარჯად იყო აღიარებული. ასეთ შემთხვევაში ღირებულების გაზრდის აღიარება ხდება გადაფასების შედეგად მიღებული სარგებლის სახით. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება ხარჯის სახით გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გაქვითავს ამავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რაც აღიარებულია აქტივის გადაფასების რეზერვში.

აქტივების გადაფასების რეზერვიდან წლიური გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე ხდება აქტივების გადაფასებული საბალანსო ღირებულების ცვეთასა და აქტივების თავდაპირველი ღირებულების ცვეთას შორის სხვაობით. გარდა ამისა, დარიცხული ცვეთა გადაფასების თარიღისთვის აკლდება აქტივის საერთო საბალანსო ღირებულებას და წმინდა თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების ოდენობით. გასხვისებისას, გაყიდულ, იჯარით გაცემულ ან ლიკვიდირებულ კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე.

• **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 ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

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

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივი, კერძოდ შენობები და მიწა, შეფასებულია რეალური ღირებულებით. არაფინანსური აქტივების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულებები ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიებში გამოყენებული ინფორმაციის საფუძველზე: დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული) დონე 2: შემაჯავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული). დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები). ძირითადი საშუალებების შეფასებისთვის გამოყენებულია სამართლიანი ღირებულების დადგენის მესამე დონის შესაბამისი დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემები.

3. არსებითი საღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს, რომლებიც აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განთავსებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯი, მათ შორის ჯგუფის შიგნით გენერირებულ გუდვილსა და ბრენდებზე გაწეული ხარჯები, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

ამორტიზაცია გამოითვლება აქტივის თვითღირებულების მიხედვით, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ამორტიზაცია, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და, შესაბამის შემთხვევაში კორექტირდება.

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
ფრანჩაიზინგის მართვის პროგრამა	6
სასაქონლო ნიშანი	9
საოფისე პროგრამები	6-14
სხვა	3-14

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც სავალდებულოა გაუფასურებაზე ტესტირება ყოველწლიურად, ჯგუფი აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოღინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

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

გუდვილის ღირებულება. გუდვილის ნარჩენ ღირებულებაზე გავლენას ახდენს შესაძლო გაუფასურება. გუდვილი არის აქტივი, რომელიც წარმოადგენს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნება ბიზნესების კომბინაციების შედეგად შეძენილი აქტივებიდან, რომლებიც არ არიან ცალ-ცალკე იდენტიფიცირებადი და აღიარებადი. ამგვარად, გუდვილის გაუფასურების შეფასება საჭიროებს დაშვებებს და ვარაუდებს, რომლებიც უკავშირდება ჯგუფის სამომავლო ოპერაციებს და სხვა მოვლენებს უფრო ფართო ბიზნეს გარემოდან, რომელთა დიდი ნაწილი არ არის ჯგუფის პირდაპირი კონტროლის ქვეშ. იმისათვის რომ შეფასდეს გუდვილის სავარაუდო გაუფასურება ჯგუფი იყენებს ხუთ წლიან ბიუჯეტს, რომელიც მოიცავს მრავალი ფაქტორის შეფასებას, როგორიცაა გაყიდვების ზრდის მაჩვენებლები, ინფლაცია, კონკურენცია, ბაზრის წილი და ა.შ. მენეჯმენტის კალკულაციები, რომლებიც ეფუძნება მიმდინარე შეფასებებს, დაშვებებს და მოლოდინებს, მიანიშნებს, რომ გუდვილი ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გაუფასურებული. თუმცა, განსხვავებებმა მენეჯმენტის მიერ განხორციელებულ შეფასებებსა და რეალურ გარემოებებს შორის შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს გუდვილის ნარჩენ ღირებულებაზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში აღიარდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ინვესტიციების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებულ შემოსულობასა და ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

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

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც ჯგუფი ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, ისე გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას.

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

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

ჯგუფი ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის განახლება არსებითად განსხვავებული პირობებით, აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ვალდებულების. ანალოგიურად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი მოდიფიცირება (თუნდაც მაშინ, როდესაც ეს გამოწვეულია მსესხებლის ფინანსური სირთულეების გამო), აღირიცხება

3. არსებითი საღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

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

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის,

გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას.

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

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც ჯგუფი ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღიარდება 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.
- **FVPL.** აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).
- **წილობრივი ინსტრუმენტები.** წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.
- **გაუფასურება.** ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ამისთვის ფასდება ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობა. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც დამოკიდებულია ხელშეკრულებით არსებული ვალდებულების შეუსრულებლობის რისკის დონეზე. შედეგად, განისაზღვრება სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. ჯგუფი მოთხოვნას მიმდინარედ განიხილავს წარმოშობიდან სამი თვის განმავლობაში.

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

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

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

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

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

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

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა - ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. გარდა ამისა ამორტიზირებული 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 შედეგადაა აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე ან მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე. მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

3. არსებითი საღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც არსებული გარემოებებისთვის შესაფერისია და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები 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 (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

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

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

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

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

(i) ჯგუფს აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;

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

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

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე.

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

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 ჯგუფი იყენებს იგივე მიდგომებს, როგორც ძირითად საშუალებებზე. ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას პერიოდულად ამცირებს გაუფასურების ზარალით, თუ არსებობს საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების საჭიროება.

აქტივის გამოყენების უფლება	სასარგებლო მომსახურების ვადა
კომერციული/სასაწყობო ფართი	5-15 წელი

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

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

ა) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;

ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;

3. არსებითი საღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

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

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

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

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

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

მოგების გადასახადი. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

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

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

საცალო რეალიზაცია ხორციელდება როგორც ფიზიკურ ისე იურიდიულ პირებზე. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება პროდუქციაზე კონტროლის უფლების გადაცემა, რაც გულისხმობს პროდუქციის მომხმარებელზე გადაცემას სალაროსთან. ონლაინ მაღაზიიდან გაყიდვის შემთხვევაში კონტროლის გადაცემა ხდება მომხმარებლისთვის შეთანხმებულ ადგილზე პროდუქციის გადაცემისას.

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

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

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

ჯგუფი ყველა ოპერაციაში გამოდის პრინციპალის სახით.

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს წარმოადგენს ის ხარჯები, რომლებსაც ჯგუფი გასწევს მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმებისთვის და რომლის გაწევის აუცილებლობა არ წარმოიშობოდა თუ არ მოხდებოდა კონტრაქტის გაფორმება. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები, რომელთა გაწევა მოხდებოდა მიუხედავად იმისა, გაფორმდა თუ არა კონტრაქტი, აღიარდება ხარჯებად მათი გაწევისას, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ხარჯების გაწევა სრულად ხორციელდება მომხმარებლის მიერ მიუხედავად იმისა, გაფორმდება თუ არა კონტრაქტი. ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ ქონია კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

გრანტების აღიარება. სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, რეალური ღირებულებით აღიარდება მაშინ, როცა არსებობს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ:

ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

სახელმწიფო გრანტები არ უნდა აღიარდეს მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს და გრანტი იქნება მიღებული.

აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები. აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრანტის გადავადებული შემოსავლის სახით აღიარებით და არ არის გრანტი გამოქვითული აქტივის საბალანსო ღირებულების მისაღებად.

გრანტი, რომელიც გადავადებულ შემოსავალშია აღიარებული, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში. აქტივების შეძენა და შესაბამისი გრანტების მიღება აღიარდება ცალკე მუხლების სახით ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაშესაძლებელია 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 ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

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

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

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

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

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

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

ჯგუფი იყენებს რეზერვების მატრიცას რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება მსგავსი გაუფასურების ინდიკატორების მქონე მოთხოვნების ერთობლიობას დაჯგუფებულს ვადაგადაცილებული 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 უერთიერტკავშირის შეფასება არსებით სააღრიცხვო შეფასებას წარმოადგენს. ჯგუფის ისტორიული საკრედიტო დანაკარგებით და ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზირებით შეფასებული ანარიცხები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტიური ზარალისგან.

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

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

4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

- **საიჯარო ხელშეკრულებების პირობების განსაზღვრა**

გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ეყრდნობა შეუქცევადი იჯარის ვადას დაკორექტირებულს ნებისმიერ სხვა პერიოდთან ერთად რომელზეც ვრცელდება იჯარის გახანგრძლივების ფუნქცია თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამგვარი ფუნქციით ჯგუფი ისარგებლებს ან ნებისმიერი ისეთი პერიოდის გათვალისწინებით რომელზეც ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის ფუნქცია თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს. საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად ჯგუფს არ შეუძლია განსაზღვროს იჯარაში შემავალი ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი და იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს. რაც წარმოადგენს ისეთ საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მოუწევდა მსგავსი ღირებულების აქტივის მისაღებად საჭირო თანხის მოსაზიდად.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.**

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

- **არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.** აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნების არსებობის დადგენისას, მშობელმა კომპანიამ გაითვალისწინა ინფორმაციის შიდა და გარე წყაროები. შიდა ინფორმაციის საფუძველზე გამოვლინდა რომ რეორგანიზაციის შედეგად, შვილობილი კომპანიების საქმიანობაში განხორციელებული მნიშვნელოვანი ცვლილებების შედეგად, გამოვლინდა შპს რითეილ ლოგისტიკაში (ს/კ:406286674) განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურების ინდიკატორები. გაუფასურებაზე ტესტირებისას, გამომდინარე იქიდან, რომ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული ვერ უზრუნველყოფს პოზიტიურ ფულად ნაკადებს, ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისას მენეჯმენტმა იხელმძღვანელა შვილობილი კომპანიის ბალანსზე არსებული აქტივების რეალური ღირებულებებით, აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობის თანხა აღიარებულია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში როგორც ინვესტიციების გაუფასურების თანხა.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ტარდება გუდვილის სავალდებულო წლიური გაუფასურების ტესტირება. ფულადი სახსრების თითოეული წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი თანხა განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გაანგარიშების საფუძველზე, რომელიც ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზებს და მოიცავს 5 წლიან პერიოდს. ბიუჯეტის მომზადებისას, ხელმძღვანელობა დაეყრდნო წარსულ გამოცდილებას და სამომავლო ზრდის ტემპს. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთია მშობელი კომპანიის კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება.

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

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

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ძირითადი საშუალებები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ძირითადი საშუალებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მიწა	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	მზის პანელები	სულ
31 დეკემბერი 2021	15,262	22,696	13,914	6,146	9,907	9,031	3,600	-	80,556
შემოსვლა	275	4,906	4,020	-	2,019	973	1,190	-	13,383
რეალური ღირებულებით შეფასება	3,192	-	-	1,333	-	-	-	-	4,525
გასვლა	-	(85)	(433)	-	(10)	(9)	(88)	-	(625)
31 დეკემბერი 2022	18,729	27,517	17,501	7,479	11,916	9,995	4,702	-	97,839
შემოსვლა	78	4,334	2,563	-	1,363	591	605	987	10,521
გასვლა	-	(1,432)	(424)	-	(338)	(2,652)	(233)	-	(5,079)
31 დეკემბერი 2023	18,807	30,419	19,640	7,479	12,941	7,934	5,074	987	103,281
დაგროვილი ცვეთა									
31 დეკემბერი 2021	(765)	(11,266)	(5,418)	-	(4,238)	(4,365)	(1,171)	-	(27,223)
ცვეთის ხარჯი	(347)	(2,824)	(1,853)	-	(1,224)	(1,260)	(744)	-	(8,252)
რეალური ღირებულებით შეფასება	1,112	-	-	-	-	-	-	-	1,112
გასვლა	-	44	184	-	7	4	42	-	281
31 დეკემბერი 2022	-	(14,046)	(7,087)	-	(5,455)	(5,621)	(1,873)	-	(34,082)
ცვეთის ხარჯი	(489)	(3,222)	(2,677)	-	(1,564)	(1,012)	(970)	(6)	(9,940)
გასვლა	-	1,167	255	-	203	1,313	147	-	3,085
31 დეკემბერი 2023	(489)	(16,101)	(9,509)	-	(6,816)	(5,320)	(2,696)	(6)	(40,937)
საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2022	18,729	13,471	10,414	7,479	6,461	4,374	2,829	-	63,757
31 დეკემბერი 2023	18,318	14,318	10,131	7,479	6,125	2,614	2,378	981	62,344

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ძირითადი საშუალებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ისტორიული ღირებულება	მაღაზიის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	შენობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2021	22,697	13,914	8,062	6,125	174	423	51,395
შემოსვლა	4,906	4,021	1,456	811	-	384	11,578
რეალური ღირებულებით შეფასება	-	-	-	-	560	-	560
გასვლა	(85)	(433)	(9)	(3)	-	-	(530)
31 დეკემბერი 2022	27,518	17,502	9,509	6,933	734	807	63,003
შემოსვლა	4,334	2,565	1,166	591	-	89	8,745
გასვლა	(1,432)	(424)	(150)	(603)	-	(46)	(2,655)
31 დეკემბერი 2023	30,420	19,643	10,525	6,921	734	850	69,093
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2021	(11,265)	(5,423)	(3,750)	(3,204)	(71)	(270)	(23,983)
ცვეთის ხარჯი	(2,824)	(1,854)	(907)	(684)	(9)	(77)	(6,355)
რეალური ღირებულებით შეფასება	-	-	-	-	80	-	80
გასვლა	44	184	6	1	-	-	235
31 დეკემბერი 2022	(14,045)	(7,093)	(4,651)	(3,887)	-	(347)	(30,023)
ცვეთის ხარჯი	(3,222)	(2,679)	(1,112)	(745)	(67)	(92)	(7,917)
გასვლა	1,167	255	116	483	-	10	2,031
31 დეკემბერი 2023	(16,100)	(9,517)	(5,647)	(4,149)	(67)	(429)	(35,909)
საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	13,473	10,409	4,858	3,046	734	460	32,980
31 დეკემბერი 2023	14,320	10,126	4,878	2,772	667	421	33,184

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ჯგუფის და კომპანიის სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 10,617 და 9,936 ლარს. (2022: 7,200 და 6,548 ლარი)

ზრდა წლის განმავლობაში დაკავშირებულია მზის პანელების დამონტაჟებასთან. ასევე, მაღაზიის კეთილმოწყობისა და ინვენტარის განახლებით, როგორც არსებულ სავაჭრო ფართებზე, ასევე 2023 წელს გახსნილ მაღაზიებზე.

ჯგუფის მოძრავი და უძრავი ქონებით უზრუნველყოფილია საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები, იხილეთ მე-16 შენიშვნა.

2022 წლიდან მიწისა და შენობების ღირებულება შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალების რეალური ღირებულება შეფასებულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ შემოსავლის მეთოდით, რომელიც ეყრდნობა ქონების მიერ ფულადი ნაკადების გენერირების პოტენციალს. გადაფასება ხორციელდება სამ წელიწადში ერთხელ, იმისათვის რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი სამართლიანი ღირებულებისაგან, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ბოლო შეფასება განხორციელებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

იმ შემთხვევაში, თუ შენობების და მიწის ჯგუფი წარმოდგენილი იქნებოდა თვითღირებულების მოდელით, ისტორიული ღირებულება და დაგროვილი ცვეთა წარმოდგენილი იქნებოდა შემდეგნაირად:

შენობები	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ისტორიული ღირებულება	15,209	15,537	174	174
დაგროვილი ცვეთა	(1,478)	(1,112)	(89)	(80)
საბალანსო ღირებულება	13,731	14,425	85	94
მიწა				
ისტორიული ღირებულება	6,146	6,146	-	-
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება	6,146	6,146	-	-

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფის გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები წარმოდგენილია შენობა-ნაგებობების კატეგორიაში.

გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების მოძრაობა საკონტრაქტო ვალუტების შესაბამისად კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	ჯამი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	ჯამი
31 დეკემბერი 2021	81,167	6,524	8,226	95,917	81,167	6,524	8,810	96,501
შემოსვლა	7,990	-	3,514	11,504	7,990	-	3,325	11,315
მოდIFIკაციის ეფექტი	20,570	1,888	48	22,506	20,570	1,888	896	23,354
გასვლა	(2,448)	-	(426)	(2,874)	(2,448)	-	(426)	(2,874)
31 დეკემბერი 2022	107,279	8,412	11,362	127,053	107,279	8,412	12,605	128,296
შემოსვლა	8,530	-	4,094	12,624	8,530	-	3,743	12,273
მოდIFIკაციის ეფექტი	1,603	-	543	2,146	1,603	-	464	2,067
გასვლა	-	-	(87)	(87)	-	-	(87)	(87)
31 დეკემბერი 2023	117,412	8,412	15,912	141,736	117,412	8,412	16,725	142,549
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2021	(29,122)	(1,878)	(1,175)	(32,175)	(29,121)	(1,880)	(1,353)	(32,354)
ცვეთის ხარჯი	(11,094)	(694)	(1,422)	(13,210)	(11,094)	(694)	(1,499)	(13,287)
შენწყვეტა	893	-	70	963	893	-	70	963
31 დეკემბერი 2022	(39,323)	(2,572)	(2,527)	(44,422)	(39,322)	(2,574)	(2,782)	(44,678)
ცვეთის ხარჯი	(11,759)	(701)	(1,795)	(14,255)	(11,759)	(701)	(1,841)	(14,301)
შენწყვეტა	-	-	38	38	-	-	38	38
31 დეკემბერი 2023	(51,082)	(3,273)	(4,284)	(58,639)	(51,081)	(3,275)	(4,585)	(58,941)
საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2022	67,956	5,840	8,835	82,631	67,957	5,838	9,823	83,618
31 დეკემბერი 2023	66,330	5,139	11,628	83,097	66,331	5,137	12,140	83,608

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების მოძრაობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31 დეკემბერი 2021	52,045	4,646	7,051	63,742	52,046	4,644	7,457	64,147
შემოსვლა	45,471	4,236	6,361	56,068	45,471	4,236	7,682	57,389
დისკონტის ეფექტი	(16,911)	(2,348)	(2,799)	(22,058)	(16,911)	(2,348)	(3,461)	(22,720)
ცვეთის ხარჯი	(11,094)	(694)	(1,422)	(13,210)	(11,094)	(694)	(1,499)	(13,287)
საიჯარო კონტრაქტების აღიარების შეწყვეტა	(1,555)	-	(356)	(1,911)	(1,555)	-	(356)	(1,911)
31 დეკემბერი 2022	67,956	5,840	8,835	82,631	67,957	5,838	9,823	83,618
შემოსვლა	18,928	-	9,957	28,885	18,928	-	9,527	28,455
დისკონტის ეფექტი	(8,795)	-	(5,320)	(14,115)	(8,795)	-	(5,320)	(14,115)
ცვეთის ხარჯი	(11,759)	(701)	(1,795)	(14,255)	(11,759)	(701)	(1,841)	(14,301)
საიჯარო კონტრაქტების აღიარების შეწყვეტა	-	-	(49)	(49)	-	-	(49)	(49)
31 დეკემბერი 2023	66,330	5,139	11,628	83,097	66,331	5,137	12,140	83,608

მოგება ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების ცვეთის ხარჯი	(14,255)	(13,210)	(14,301)	(13,287)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	(7,883)	(7,697)	(7,982)	(7,566)
ცვლად იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(5,002)	(4,545)	(5,070)	(4,545)
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	(30)	(69)	(30)	(69)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი	58	8,876	58	8,876

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. არამატერიალური აქტივები

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული არამატერიალური აქტივები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ისტორიული ღირებულება	კონსოლიდირებული					ინდივიდუალური				
	ფრანჩაიზინგის მართვის პროგრამა	სასაქონლო ნიშანი	საოფისე პროგრამები	სხვა	სულ	ფრანჩაიზინგის მართვის პროგრამა	სასაქონლო ნიშანი	საოფისე პროგრამები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2021	-	-	1,080	368	1,448	-	-	1,027	213	1,240
შემოსვლა	-	4,218	651	241	5,110	-	4,218	176	241	4,635
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	4,218	1,731	609	6,558	-	4,218	1,203	454	5,875
შემოსვლა	18,969	6	346	-	19,321	18,969	6	155	-	19,130
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	18,969	4,224	2,077	609	25,879	18,969	4,224	1,358	454	25,005
დაგროვილი ამორტიზაცია										
31 დეკემბერი 2021	-	-	(624)	(146)	(770)	-	-	(622)	(130)	(752)
ამორტიზაციის ხარჯი	-	(195)	(74)	(130)	(399)	-	(195)	(66)	(116)	(377)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	(195)	(698)	(276)	(1,169)	-	(195)	(688)	(246)	(1,129)
ამორტიზაციის ხარჯი	(962)	(469)	(143)	(120)	(1,694)	(962)	(469)	(100)	(106)	(1,637)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	(962)	(664)	(841)	(396)	(2,863)	(962)	(664)	(788)	(352)	(2,766)
საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი 2022	-	4,023	1,033	333	5,389	-	4,023	515	208	4,746
31 დეკემბერი 2023	18,007	3,560	1,236	213	23,016	18,007	3,560	570	102	22,239

2023 წელს ჯგუფმა შეისყიდა ფრანჩაიზის ბიზნესის მართვის პროგრამული უზრუნველყოფის პროგრამა, რომლის ფარგლებში შესაძლებელია არაუმეტეს 500 ფრანჩაიზორის მონაცემების დამუშავება და მართვა.

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. გუდვილი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ასევე შესადარისი პერიოდისთვის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული გუდვილის ნაშთი უცვლელია და შეადგენს შესაბამისად 14,811 და 14,648 ლარს.

ჯგუფი ყოველწლიურად ატარებს გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი ნაკადების მაგენერირებელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულებებით, რომლის შეფასებაც მოითხოვს გარკვეული დაშვებების გამოყენებას. შეფასებისას ფულადი ნაკადების პროგნოზი ეფუძნება მენეჯმენტის მიერ მომზადებულ ფინანსურ მოდელს, რომელიც ფარავს 5 წლიან პერიოდს. ფულადი ნაკადების პროგნოზის ექსტრაპოლაციისთვის გამოყენებულია შეფასებული ზრდის ტემპი. აღნიშნული ზრდის ტემპი შესაბამისობაშია FMCG სექტორში არსებული მოსალოდნელი ზრდის ტემპებთან.

გაუფასურების ბოლო ტესტირება ჯგუფმა ჩაატარა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

10. ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს რითეილ ლოგისტიკა	-	-	38,919	34,241
შპს ფუდსერვისი	-	-	2,876	14,936
სულ ინვესტიციები, ბრუტო	-	-	41,795	49,177
გაუფასურების ანარიცხი	-	-	(7,757)	(4,733)
სულ ინვესტიციები, ნეტო	-	-	34,038	44,444

საანგარიშგებო პერიოდში მშობელი კომპანიის ინვესტიცია შპს ფუდსერვისში შემცირდა არაფულადი ფორმით 12,060 ლარის ოდენობით, კერძოდ, სამხრივი შეთანხმების საფუძველზე ჯგუფის შიგნით მოხდა სასესხო მოთხოვნა-ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა, შესაბამისი თანხებით, შპს ფუდმარტის სესხი - 7,382 ლარი და შპს რითეილ ლოგისტიკა სესხი - 4,678 ლარი.

ამავე შეთანხმების საფუძველზე არაფულადი ფორმით გაიზარდა შპს რითეილ ლოგისტიკის საწესდებო კაპიტალი 4,678 ლარის ოდენობით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუფასურების ინდიკატორების დაიდენტიფიცირების შემდგომ შპს რითეილ ლოგისტიკაში განხორციელებული ინვესტიცია გაუფასურებულია 3,024 ლარის ოდენობით და შესაბამისი თანხა ასახულია მოგება ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

მოდრაობა ინვესტიციებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
საწყისი ნაშთი	-	-	44,444	45,181
შემცირება არაფულადი ფორმით	-	-	(12,060)	(562)
ზრდა არაფულადი ფორმით	-	-	4,678	-
გაუფასურების ცვლილება	-	-	(3,024)	-
წილის რეალიზაცია	-	-	-	(175)
საბოლოო ნაშთი	-	-	34,038	44,444

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საკვები	28,671	25,827	23,684	20,123
არასაკვები	13,313	11,791	13,392	11,945
სასმელი	10,724	10,269	10,788	10,403
სხვა	1,023	890	940	809
სულ	53,731	48,777	48,804	43,280

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები საქონლის რეალიზაციიდან	21,213	25,891	6,188	6,322
მოთხოვნები მარკეტინგული მომსახურებიდან	9,791	9,246	8,791	9,246
მოთხოვნები ქვეიჯარიდან	216	230	216	230
სხვა მოთხოვნები	3,371	3,261	2,937	2,531
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, ბრუტო	34,591	38,628	18,132	18,329
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(9,268)	(3,146)	(8,770)	(2,691)
ფინანსური აქტივები, ნეტო	25,323	35,482	9,362	15,638
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4,557	4,381	3,044	2,897
გაუფასურების ანარიცხი	(342)	(400)	(299)	(299)
არაფინანსური აქტივები, ნეტო	4,215	3,981	2,745	2,598
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	29,538	39,463	12,107	18,236

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაუფასურებაზე ჯგუფურად შეფასებული 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	18,449	1,803	369	164	864	21,649
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(93)	(180)	(135)	(74)	(864)	(1,346)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1%	10%	41%	54%	100%	8%

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაუფასურებაზე ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ვადაგადაცილების დღეები	<90	90-180	180-270	270-360	>360	სულ
გაუფასურებაზე შეფასებული მთლიანი ღირებულება	19,605	588	187	200	444	21,024
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(138)	(98)	(93)	(128)	(444)	(901)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1%	17%	50%	64%	100%	4%

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაუფასურებაზე ჯგუფურად შეფასებული 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	3,300	1,443	263	83	691	5,780
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(78)	(165)	(115)	(53)	(691)	(1,102)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	2%	11%	44%	64%	100%	19%

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაუფასურებაზე ჯგუფურად შეფასებული 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	1,321	523	160	127	358	2,489
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(86)	(91)	(83)	(84)	(358)	(702)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	7%	17%	51%	66%	100%	28%

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

ფინანსური აქტივები:	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	ინდივიდუ- ალურად	ჯგუფუ- რად	სულ	ინდივიდუ- ალურად	ჯგუფუ- რად	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	12,942	21,649	34,591	17,604	21,024	38,628
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(7,922)	(1,346)	(9,268)	(2,245)	(901)	(3,146)
ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	5,020	20,303	25,323	15,359	20,123	35,482
გადახდილი ავანსები	4,557	-	4,557	4,381	-	4,381
გადახდილი ავანსების რეზერვი	(342)	-	(342)	(400)	-	(400)
არაფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	4,215	-	4,215	3,981	-	3,981
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	9,235	20,303	29,538	19,340	20,123	39,463

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

ფინანსური აქტივები:	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	ინდივიდუ- ალურად	ჯგუფუ- რად	სულ	ინდივიდუ- ალურად	ჯგუფუ- რად	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	12,352	5,780	18,132	15,840	2,489	18,329
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(7,668)	(1,102)	(8,770)	(1,989)	(702)	(2,691)
ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	4,684	4,678	9,362	13,851	1,787	15,638
გადახდილი ავანსების	3,044	-	3,044	2,897	-	2,897
გადახდილი ავანსების რეზერვი	(299)	-	(299)	(299)	-	(299)
არაფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	2,745	-	2,745	2,598	-	2,598
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	7,429	4,678	12,107	16,449	1,787	18,236

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოდრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალსა და გაუფასურების რეზერვში კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული			ინდივიდუალური		
	ფინანსური მოთხოვნები	არაფინანსური მოთხოვნები	სულ	ფინანსური მოთხოვნები	არაფინანსური მოთხოვნები	სულ
31 დეკემბერი 2021	(2,783)	(509)	(3,292)	(2,342)	(208)	(2,550)
წლის დარიცხვა	11	-	222	-	-	-
რეზერვის გამოყენება	(374)	-	(476)	(349)	(91)	(440)
31 დეკემბერი 2022	(3,146)	(400)	(3,546)	(2,691)	(299)	(2,990)
წლის დარიცხვა	(6,122)	-	(6,124)	(6,079)	-	(6,079)
რეზერვის გამოყენება	-	58	60	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	(9,268)	(342)	(9,610)	(8,770)	(299)	(9,069)

13. გაცემული სესხები

სესხი დაკავშირებულ მხარეზე წარმოადგებს ჰოლდინგ-ჯი-ზე გაცემულ სესხს, საპროცენტო სარგებლით - რეფინანსირების განაკვეთს +3.5%. აღნიშნული სესხის მიზანს წარმოადგენდა კომპანიის წილის გამოსყიდვა. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ 16-ე შენიშვნა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სრულად არის დაფარული შპს ჰოლდინგ-ჯი-ზე გაცემული სესხი, იხილეთ 35-ე შენიშვნა.

გაცემული სესხების რეკონსილაცია შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საწყისი ნაშთი	4,423	-	4,423	-
სესხის გაცემა	38,581	5,924	38,581	5,924
ძირის დაფარვა	(100)	(1,625)	(100)	(1,625)
პროცენტის დაფარვა	(65)	-	(65)	-
საპროცენტო შემოსავალი	4,620	124	4,620	124
საბოლოო ნაშთი	47,459	4,423	47,459	4,423

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შეზღუდული ფული	63,537	-	63,537	-
ბანკში არსებული ფულადი სახსრები	13,297	8,343	12,968	6,866
სალაროში არსებული ფულადი სახსრები	2,007	2,283	1,957	2,264
ფული გზაში	698	709	698	709
სულ	79,539	11,335	79,160	9,839

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)

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

შეზღუდული ფული წარმოადგენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებულ სესხს, რომელზეც 2024 წლის 29 თებერვლამდე ვრცელდებოდა შეზღუდვა. თანხის მიზნობრიობასთან დაკავშირებით ინფორმაცია მოცემულია მე-16 შენიშვნაში. განთავსებულ სახსრებს საანგარიშგებო პერიოდში დაერიცხა საპროცენტო სარგებელი 65 ლარის ოდენობით.

ფულადი სახსრები განთავსებულია ორ მსხვილ ქართულ კომერციულ ბანკში რომელთაც სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი.

15. კაპიტალი

კაპიტალი შედგება მშობელი კომპანიის საკუთარი კაპიტალისგან, გადაფასების რეზერვისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან/დაუფარავი ზარალისგან.

2022 წლის 29 სექტემბერს. ერთის მხრივ CGF, FMO da SEAF ერთობლივად გამყიდველები, მეორეს მხრივ ჰოლდინგ-ჯი, როგორც მყიდველი და მესამე მხრივ შპს ფუდმარტი და არჩილ გეგენავა, შეთანხმდნენ ჰოლდინგ-ჯის მიერ შპს ფუდმარტის წილის გამოსყიდვის ოპერაციაზე ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების შესაბამისად.

ხელშეკრულების მიხედვით წილის შესყიდვის ოპერაცია დაგეგმილი იყო სამ ეტაპად. პირველი ეტაპი განხორციელდა 2022 წელს, მეორე 2023 წელს, ხოლო მესამე 2024 წლის 29 თებერვალს, რის შემდგომაც ჰოლდინგ-ჯი გახდა შპს ფუდმარტის 100%-იანი წილის მფლობელი.

ჰოლდინგ-ჯის გამოსყიდვა სრულად იყო დაფინანსებული საფინანსო ინსტიტუტებისგან, კერძოდ, ფუდმარტმა საფინანსო ინსტიტუტისგან სამ ეტაპად აიღო სესხი, რომელიც სასეხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებით გასცა ჰოლდინგ-ჯი-ზე.

წლის ბოლოს საბანკო ნაშთზე არსებული თანხა 63,537 ლარის ოდენობით, წარმოადგენს მიღებულ სესხს, რომელის გამოყენებაზე 2024 წლის 29 თებერვლამდე ვრცელდებოდა შეზღუდვა.

16. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნასესხები სახსრები:				
ფინანსური ინსტიტუტებიდან	22,573	7,494	22,477	7,494
დაკავშირებული მხარისგან	-	-	3,757	-
ოვერდრაფტი	13,751	8,312	13,317	5,906
სულ მოკლევადიანი სესხები	36,324	15,806	39,551	13,400
ფინანსური ინსტიტუტებიდან	142,818	60,617	142,156	60,617
სულ გრძელვადიანი სესხები	142,818	60,617	142,156	60,617
სულ	179,142	76,423	181,707	74,017

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

მიღებულ სესხებზე მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

16. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
საწყისი ნაშთი	76,423	47,850	74,017	45,739
სესხის აღება	125,258	35,374	138,621	35,544
პროცენტის დარიცხვა	14,300	8,247	14,552	8,049
სესხის გადახდა	(21,298)	(6,982)	(23,882)	(6,982)
პროცენტის გადახდა	(15,541)	(8,021)	(13,575)	(7,771)
სესხის და მოთხოვნის ურთიერთჩათვლა (შენიშვნა 33)	-	(45)	-	-
სესხის და ვალდებულების ურთიერთჩათვლა (შენიშვნა 33)	-	-	(644)	-
სესხის და ინვესტიციის ურთიერთჩათვლა (შენიშვნა 10)	-	-	(7,382)	(562)
საბოლოო ნაშთი	179,142	76,423	181,707	74,017

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი წარმოადგენს სს თიბისი ბანკისგან მიღებულ დაფინანსებას.

ბანკთან გაფორმებულია საკრედიტო პროდუქტებით მომსახურების და საბანკო ოპერაციების წარმოების შესახებ ხელშეკრულება 55,000 ლარზე, რომლის რესტრუქტურისაგანაც მოხდა 2023 წელს და ლიმიტი გაიზარდა 200,000 ლარამდე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული საკრედიტო ლიმიტი სრულად არის ათვისებული, საიდანაც 102,860 ლარის ოდენობის გრძელვადიანი სესხის მიზნობრიობას წარმოადგენდა ფუდმარტის წილის გამოსყიდვა, (მშობელი კომპანიის დაფინანსება, იხილეთ 13-ე შენიშვნა), ხოლო დარჩენილი 97,140 ლარის - საბრუნავი საშუალებების დაფინანსება და არსებული მოკლევადიანი სესხების რეფინანსირება.

ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შემდეგი აქტივებით:

- შპს ფუდმარტი - არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე, სავაჭრო მარაგები, ძირითადი საშუალებები და წილები.
- შპს ჰოლდინგ ჯი - არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე, აქციები; კომპანიის თავდებობა; წილები
- არჩილ გეგენავა - არამატერიალური აქტივები; პირადი თავდებობა; წილები
- შპს ფუდსერვისი - აქციები; კომპანიის თავდებობა; სავაჭრო მარაგები;
- შპს რითეილ ლოჯისტიკა - აქციები; კომპანიის თავდებობა; ძირითადი საშუალებები.

აღნიშნული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში ჯგუფს დაევალა გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური პირობების დაკმაყოფილება. მნიშვნელოვანი ფინანსური კოვენანტები წარმოდგენილია ქვემოთ:

მნიშვნელოვანი ფინანსური კოვენანტები წარმოდგენილია ქვემოთ:

არსებული ვალდებულება	სტატუსი
Debt to EBITDA <3.5x	დაკმაყოფილებულია
DSCR (P&L Based) > 1.2x	დაკმაყოფილებულია
DSCR (CFASDS Based) > 1.05.	დაკმაყოფილებულია
ICR > 2.5x	დაკმაყოფილებულია

17. საიჯარო ვალდებულებები

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

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31 დეკემბერი 2021	54,139	4,968	6,984	66,091	54,142	4,968	7,319	66,429
შემოსვლა	7,990	-	3,514	11,504	7,990	-	3,325	11,315
საპროცენტო ხარჯი	5,617	435	1,383	7,435	5,617	435	1,514	7,566
საიჯარო შეღავათი პროცენტზე	(121)	(35)	(12)	(168)	(121)	(35)	(12)	(168)
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(14,511)	(864)	(2,425)	(17,800)	(14,511)	(864)	(2,516)	(17,891)
საიჯარო შეღავათი ძირზე	(199)	(25)	(6)	(230)	(199)	(25)	(6)	(230)
ალიალების შეწყვეტის შედეგი	(1,526)	-	(382)	(1,908)	(1,526)	-	(382)	(1,908)
მოდIFIკაცია	20,570	1,888	48	22,506	20,570	1,888	896	23,354
საკურსო სხვაობა	(7,760)	(1,116)	-	(8,876)	(7,760)	(1,116)	-	(8,876)
31 დეკემბერი 2022	64,199	5,251	9,104	78,554	64,202	5,251	10,138	79,591
შემოსვლა	8,530	-	4,094	12,624	8,530	-	3,743	12,273
საპროცენტო ხარჯი	5,714	398	1,771	7,883	5,714	398	1,870	7,982
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(14,546)	(917)	(3,207)	(18,670)	(14,546)	(917)	(3,273)	(18,736)
ალიალების შეწყვეტის შედეგი	-	-	(52)	(52)	-	-	(52)	(52)
მოდIFIკაცია	1,329	-	821	2,150	1,329	-	742	2,071
საკურსო სხვაობა	(252)	194	-	(58)	(252)	194	-	(58)
31 დეკემბერი 2023	64,974	4,926	12,531	82,431	64,977	4,926	13,168	83,071
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	11,290	656	2,084	14,030	11,293	656	1,922	13,871
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	53,684	4,270	10,447	68,401	53,684	4,270	11,246	69,200

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	5 წლამდე	5 დან 10 წლამდე	10 წელი და მეტი	სულ	5 წლამდე	5 დან 10 წლამდე	10 წელი და მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2023								
საიჯარო გადახდები	60,725	19,855	1,851	82,431	61,365	19,855	1,851	83,071
საპროცენტო ხარჯი	28,961	8,186	688	37,835	29,300	8,186	688	38,174
სულ საიჯარო ვალდებულებები	89,686	28,041	2,539	120,266	90,665	28,041	2,539	121,245
31 დეკემბერი 2022								
საიჯარო გადახდები	57,090	14,425	7,039	78,554	58,127	14,425	7,039	79,591
საპროცენტო ხარჯი	26,552	5,635	445	32,632	26,531	5,635	445	32,611
სულ საიჯარო ვალდებულებები	83,642	20,060	7,484	111,186	84,658	20,060	7,484	112,202

ინფორმაცია მოგება-ზარალში აღიარებულ თანხებზე მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

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

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

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

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
მოკლევადიანი იჯარა	(30)	(69)	(30)	(69)
ცვლადი იჯარის ხარჯი	(5,002)	(4,501)	(5,070)	(4,545)
მთლიანი არადისკონტირებული იჯარები	(5,032)	(4,570)	(5,100)	(4,614)

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

18. გადავადებული შემოსავალი

ჯგუფში შემავალი კომპანია 2023 წლიდან მონაწილეობს პროექტში "აწარმოე საქართველოში". აღნიშნული პროგრამა მიმართულია ქვეყანაში მეწარმეობის განვითარების და მხარდაჭერის, საწარმოების შექმნის ხელშეწყობის და არსებული საწარმოების განვითარებისკენ, რომლის ფარგლებშიც სახელმწიფოს მხრიდან ხორციელდება სესხის პროცენტის სუბსიდირება დადგენილი განაკვეთების მიხედვით. შესაბამისად მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი საბაზრო განაკვეთზე დაბალია, ჯგუფი მიღებულ სარგებელს განიხილავს, როგორც სახელმწიფო გრანტს და წარადგენს, როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის. აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში მისაღები გრანტი შეადგენს 122 ლარს.

ჯგუფში შემავალმა კომპანიამ ასევე, მიიღო არაფულადი სახის გრანტი 269 ლარის ოდენობით, ამერიკის შეერთებული შტატების საერთაშორისო განვითარების სააგენტოსგან (USAID), რომელიც ახორციელებს ენერგეტიკული მომავლის უზრუნველყოფის 5 წლიან პროგრამას საქართველოში და მიზნად ისახავს ენერგოეფექტიანობასთან, მოთხოვნის მართვასთან, ენერგიის მართვის სისტემებსა და დივერსიფიცირებულ, მდგრად, განახლებად ენერგიასთან დაკავშირებულ რიგი საპილოტე პროექტების განხორციელებას.

გადავადებული შემოსავალი ამორტიზდება მზის პანელების მომსახურების ვადის პროპორციულად.

	2023
საწყისი ნაშთი	-
ზრდა წლის განმავლობაში	356
ამორტიზაცია	(4)
საბოლოო ნაშთი	352
გადავადებული შემოსავლის გრძელვადიანი ნაწილი	338
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	14

19. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

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

20. საგადასახადო ვალდებულებები

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

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	82,362	80,023	78,723	78,928
გადასახდელი ხელფასები	2,560	2,985	2,041	2,590
სხვა	2,381	2,055	2,322	2,508
სულ	87,303	85,063	83,086	84,026

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

22. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შეიძლება წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
შემოსავალი საცალო ვაჭრობიდან	450,530	390,287	450,530	390,287
შემოსავალი საბითუმო ვაჭრობიდან	63,932	72,238	-	-
სულ	514,462	462,525	450,530	390,287
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	16,892	16,397	17,594	16,435
შემოსავალი ფრანჩაიზორების მომსახურებიდან	13,104	18,879	13,104	18,932
შემოსავალი ლოჯისტიკური მომსახურებიდან	10,685	74	-	-
სხვა	1,068	-	706	-
სულ შემოსავალი	556,211	497,875	481,934	425,654

ფრანჩაიზორების მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის შემცირება დაკავშირებულია ერთ-ერთი მსხვილი ფრანჩაიზორის ქსელიდან გასვლასთან.

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია საცალო და საბითუმო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
სიგარეტი	112,332	95,869	112,332	95,869
სასმელები	107,137	90,162	106,779	90,237
საკონდიტრო ნაწარმი და სხვა ტკბილეული	68,796	70,261	50,657	43,392
რძის პროდუქტები	53,898	48,541	35,278	31,155
ხორცის პროდუქტები	34,610	32,448	25,214	21,664
ბაკალეა	28,192	28,426	17,330	16,636
პურ ფუნთუშეული	13,154	14,238	13,154	14,238
სნეკი	23,536	14,434	20,286	15,601
ყავა, ჩაი	14,490	12,072	14,490	12,072
ხილ ბოსტნეული	11,190	11,664	10,641	8,382
ქიმია და ჰიგიენა	8,444	7,446	8,360	7,367
საკუთარი წარმოება	5,692	6,518	5,692	6,518
ნახევარფაბრიკატები	4,633	4,324	4,633	4,324
დაკონსერვებული პროდუქტები	6,995	5,726	5,165	3,961
მცირეფასიანი ინვენტარი	3,052	2,642	3,052	2,642
ზეთი	2,576	3,521	2,576	3,521
სხვა	15,735	14,233	14,891	12,708
სულ	514,462	462,525	450,530	390,287

ინფორმაცია სახელშეკრულებო მოთხოვნა/ვალდებულებებზე:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 12)	21,213	25,891	6,188	6,322
უკან დაბრუნების აქტივი	100	72	-	-
უკან დაბრუნების ვალდებულება	149	110	-	-

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

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

23. თვითღირებულება

თვითღირებულება შესაძლებელია წარმოვიდგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(400,795)	(361,761)	(346,244)	(307,487)
ლოჯისტიკური შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	(12,795)	(9,984)	-	-
ფრანჩაიზორების მარკეტინგული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის პირდაპირი დანახარჯები	(6,311)	(12,123)	(6,311)	(12,123)
სულ	(419,901)	(383,868)	(352,555)	(319,610)

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასს, მარაგებთან დაკავშირებულ ნორმატიულ დანაკარგს, წარმოებასთან დაკავშირებულ პირდაპირი ხელფასის და კომუნალურ ხარჯს და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს

24. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შეიძლება წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
შემოსავალი ფრანჩაიზორების როიალტიდან	4,981	5,431	4,981	5,431
შემოსავალი ქვეიჯარიდან და კომუნალური მომსახურებიდან	2,209	1,468	2,024	1,468
შემოსულობა ვალდებულების აღიარების შეწყვეტიდან	534	-	534	-
სახელმწიფოს დახმარება	-	230	-	230
შემოსავალი იჯარებიდან	-	146	-	-
სხვა	796	1,240	614	914
სულ	8,520	8,515	8,153	8,043

25. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
სახელფასო ხარჯი	(37,409)	(30,514)	(34,436)	(28,179)
კომუნალური ხარჯი	(10,034)	(9,842)	(10,034)	(9,842)
საიჯარო ხარჯი	(5,032)	(4,570)	(5,100)	(4,614)
სატერმინალო მომსახურება	(3,494)	(2,648)	(3,494)	(2,648)
შესაფუთი მასალის ხარჯი	(2,142)	(1,793)	(2,142)	(1,793)
მაღაზიის რემონტის ხარჯი	(852)	(1,800)	(852)	(1,800)
გაყიდვის სტიმულირების ხარჯი	(715)	(622)	(715)	(622)

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი (გაგრძელება)

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
უსაფრთხოების და მონიტორინგის მომსახურება	(664)	(1,012)	(664)	(1,012)
მარკეტინგული მასალა და სხვა ინვენტარი	(358)	(1,284)	(755)	(934)
ლოჯისტიკური მომსახურება	-	-	(3,124)	(2,482)
სხვა	(2,283)	(1,878)	(2,185)	(1,779)
სულ	(62,983)	(55,963)	(63,501)	(55,705)

2023 წელს ჯგუფმა შეცვალა ხარჯების სტრუქტურა და ისეთი ხარჯებისთვის, როგორებიცაა რემონტის, უსაფრთხოებისა და მონიტორინგის მომსახურების ხარჯები, ნაცვლად სერვის-კომპანიებისგან მომსახურების შესყიდვისა, ხარჯებს გაწევს საკუთარი შრომითი რესურსით, რის გამოც წინა წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად არის შემცირებული აღნიშნული ხარჯები.

26. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
სახელფასო ხარჯი	(12,043)	(11,311)	(10,603)	(10,416)
საგადასახადო ხარჯი	(1,152)	(808)	(652)	(480)
საინჟინერიო მომსახურება	(989)	(686)	(989)	(686)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	(885)	-	-	-
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(740)	(925)	(631)	(820)
ფრანჩაიზინგის ხარჯი	(276)	(310)	(276)	(310)
IT მომსახურების ხარჯი	(56)	(621)	(56)	(500)
სხვა	(3,778)	(2,014)	(2,935)	(1,154)
სულ	(19,919)	(16,675)	(16,142)	(14,366)

2023 წელს ჯგუფმა შეცვალა ხარჯების სტრუქტურა და IT მომსახურების ხარჯისთვის, ნაცვლად სერვის-კომპანიებისგან მომსახურების შესყიდვისა, ხარჯებს გაწევს საკუთარი შრომითი რესურსით, რის გამოც წინა წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად არის შემცირებული აღნიშნული ხარჯი.

27. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	(14,300)	(8,247)	(14,552)	(8,049)
ფაქტორინგის მომსახურება	(110)	(317)	-	-
სულ	(14,410)	(8,564)	(14,552)	(8,049)

28. ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი

ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	(3,097)	211	(6,079)	(441)
არაფინანსური აქტივების გაუფასურება	(5,331)	(3,421)	(5,389)	(2,962)
სულ	(8,428)	(3,210)	(11,468)	(3,403)

29. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)

კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი) შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(953)	(972)	(737)	(823)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(68)	(60)	(64)	(43)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	226	66	234	(98)
სუბორდინირებული სესხები	-	1,685	-	1,685
საიჯარო ვალდებულებები	58	8,969	58	8,876
სულ	(737)	9,688	(509)	9,597

30. პირობითი ვალდებულებები**გადასახადები**

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

სასამართლო დავები

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

31. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

31. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს შესაბამისი რისკები.

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

ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,323	35,482	9,362	15,638
გაცემული სესხები	47,459	4,423	47,459	4,423
ფული და ფულის ეკვივალენტები	79,539	11,335	79,160	9,839
სულ ფინანსური აქტივები	152,321	51,240	135,981	29,900
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	87,303	85,063	83,086	84,026
მიღებული სესხები	179,142	76,423	181,707	74,017
საიჯარო ვალდებულებები	82,431	78,554	83,071	79,591
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,745	1,408	1,745	1,408
სულ ფინანსური ვალდებულებები	350,621	241,448	349,609	239,042

საკრედიტო რისკი

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

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,323	35,482	9,362	15,638
გაცემული სესხები	47,459	4,423	47,459	4,423
ფული და ფულის ეკვივალენტები	79,539	11,335	79,160	9,839
სულ ფინანსური აქტივები	152,321	51,240	135,981	29,900

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

31. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივები	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,323	-	-	25,323	9,362	-	-	9,362
გაცემული სესხები	47,459	-	-	47,459	47,459	-	-	47,459
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16,002	-	-	16,002	13,666	-	-	13,666
სულ ფინანსური აქტივები	88,784	-	-	88,784	70,487	-	-	70,487

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

31. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	87,303	-	-	87,303	83,086	-	-	83,086
მიღებული სესხები	179,142	-	-	179,142	181,707	-	-	181,707
საიჯარო ვალდებულებები	12,531	64,974	4,926	82,431	13,168	64,977	4,926	83,071
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,745	-	-	1,745	1,745	-	-	1,745
სულ ფინანსური ვალდებულებები	280,721	64,974	4,926	350,621	279,706	64,977	4,926	349,609

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

ფინანსური აქტივები	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35,360	122	-	35,482	15,523	115	-	15,638
გაცემული სესხები	4,423	-	-	4,423	4,423	-	-	4,423
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,934	118	-	9,052	7,560	15	-	7,575
სულ ფინანსური აქტივები	48,717	240	-	48,957	27,506	130	-	27,636

ფინანსური ვალდებულებები	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	83,389	1,044	630	85,063	82,352	1,044	630	84,026
მიღებული სესხები	76,423	-	-	76,423	74,017	-	-	74,017
საიჯარო ვალდებულებები	9,101	64,202	5,251	78,554	10,138	64,202	5,251	79,591
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,408	-	-	1,408	1,408	-	-	1,408
სულ ფინანსური ვალდებულებები	170,321	65,246	5,881	241,448	166,507	65,246	5,881	237,634

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

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(12,995)	(13,001)	(12,995)	(13,023)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	12,995	13,001	12,995	13,023
ევროს გამყარება 20%-ით	(985)	(1,176)	(985)	(1,176)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	985	1,176	985	1,176

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

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

31. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	1 წლამდე	1 - 3 წლამდე	3 წელზე მეტ	სულ	1 წლამდე	1 - 3 წლამდე	3 წელზე მეტ	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	87,303	-	-	87,303	83,086	-	-	83,086
მიღებული სესხები	36,324	41,110	101,708	179,142	39,551	40,448	101,708	181,707
საიჯარო ვალდებულებები	13,887	35,940	32,604	82,431	13,871	36,596	32,604	83,071
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	1,745	1,745	-	-	1,745	1,745
სულ	137,514	77,050	136,057	350,621	136,508	77,044	136,057	349,609

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	1 წლამდე	1 - 3 წლამდე	3 წელზე მეტ	სულ	1 წლამდე	1 - 3 წლამდე	3 წელზე მეტ	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	85,063	-	-	85,063	84,026	-	-	84,026
მიღებული სესხები	15,806	36,307	24,310	76,423	13,400	36,307	24,310	74,017
საიჯარო ვალდებულებები	12,292	34,058	32,204	78,554	12,349	35,038	32,204	79,591
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	1,408	1,408	-	-	1,408	1,408
სულ	113,161	70,365	57,922	241,448	109,775	71,345	57,922	239,042

მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებებიდან სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია მაღაზიებში განთავსებულ საქონელთან, მომწოდებლების დავალიანება იფარება შეთანხმებული გრაფიკის შესაბამისად, ჯგუფს არ აქვს ვადაგადაცილებული დავალიანებები და მომწოდებლების და მეიჯარეების ვალდებულებების დროული დაფარვა წარმოადგენს ლიკვიდურობის რისკის მართვის მნიშვნელოვან კომპონენტს. საიჯარო ვალდებულება დაკავშირებულია ფასს 16-ის შესაბამისად დარიცხულ ვალდებულებასთან და წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებების შესაბამისად მომავალ პერიოდებში გადასახდელ თანხებს.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

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

31. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

32. ფინანსური ინტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

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

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

33. არაფულადი ოპერაციები

2023 წელს მშობელმა კომპანიამ სამმხრივი შეთანხმების საფუძველზე განახორციელა შვილობილ კომპანიებთან არსებული სასესხო მოთხოვნა/ვალდებულებების კაპიტალში კონვერტაცია, რომელიც შეადგენდა 12,060 ლარს (2022: 3,603). ასევე, სესხის და სავაჭრო მოთხოვნა/ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვა 644 ლარის ოდენობით (2022: 45 ლარი).

34. 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.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
კავშირის სახე					
სავაჭრო და სხვა	საერთო კონტროლს				
მოთხოვნები	დაქვემდებარებული	217	893	320	1,496
გაცემული სესხები	მეწილე კომპანია	47,409	4,273	47,409	4,273
სავაჭრო და სხვა	საერთო კონტროლს				
ვალდებულებები	დაქვემდებარებული	844	303	1,079	2,635

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2023	2022	2023	2022
კავშირის სახე					
შემოსავალი					
მომხმარებელთან	საერთო კონტროლს				
გაფორმებული	დაქვემდებარებული	3,384	739	7,184	4,526
კონტრაქტებიდან					
სხვა შემოსავალი	საერთო კონტროლს				
	დაქვემდებარებული	278	697	-	-

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

34. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშრებულ მხარეებთან (გაგრძელება)		კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
კავშირის სახე		2023	2022	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	მეწილე კომპანია	3,849	24	383	52
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	82	241	305	44
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	456	2,319	3,579	4,791
		კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2023	2022	2023	2022
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი		1,947	2,875	1,508	2,318

35. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 29 თებერვალს განხორციელდა 2022 წლის 29 სექტემბერს სამმხრივი ხელშეკრულების საფუძველზე გაფორმებული წილის გამოსყიდვის ოპერაციის მესამე ეტაპი რის შედეგადაც მშბელი კომპანიის 100%-ანი მეწილე გახდა შპს ჰოლდინგ.ჯი.

2024 წლის 2 სექტემბერს ჯგუფში შემავალი კომპანიის, შპს ფუდსერვისის, 100%-იანი წილი გადაეცა ჰოლდინგ.ჯის კომპანიის კაპიტალის შემცირების სანაცვლოდ. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ შეცვლილა.

2024 წლის 18 სექტემბერს მშობელი კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი გახდა შპს დეილი (406088638). აღნიშნულ ტრანზაქციას წინ უსწრებდა შპს ჰოლდინგ.ჯის მიერ შპს დეილის 30% წილის შესყიდვა, ამ ოპერაციის ფარგლებში შპს ჰოლდინგ.ჯიზე გაცემული სესხის უფლებამონაცვლე გახდა შპს დეილი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შვილობილი კომპანიიდან მიღებული დივიდენდი შეადგენს 17,000 ლარს.

**შპს „ფუდმარტი“
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
მმართველობის ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

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

შპს „ფუდმარტის“ მეწილეების/(აქციონერების) სტრუქტურა:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2023 (%)	31 დეკემბერი 2022 (%)
ჰოლდინგ.ჯი	კაიმანის კუნძულები	49%	16%
SEAF CAUCASUS GROWTH FUND L.P. (SEAF)	ნიდერლანდები	32%	54%
ENTREPRENEURIAL DEVELOPMENT BANK FMO	საქართველო	16%	27%
SEAF Single Vintage Flex Fund	აშშ	2%	3%

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

2024 წლის 18 სექტემბერს მშობელი კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი გახდა შპს დეილი (406088638). აღნიშნულ ტრანზაქციას წინ უსწრებდა შპს ჰოლდინგ.ჯის მიერ შპს დეილის 30% წილის გამოსყიდვა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არის შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანია (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“):

დასახელება	საქმიანობის სახე	31 დეკემბერი 2023 (%)	რეგისტრაციის თარიღი
შპს „რითეილ ლოგისტიკა“ (406286674)	ლოჯისტიკა	100%	30/07/2019
შპს „სპარი“	მაღაზიათა ქსელის მართვა	100%	20/05/2019
შპს „ფუდსერვისი“ (406254146)	საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია	100%	8/10/2018

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

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

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

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

კომპანიამ განავითარა სპარის ქვეფრანჩაიზის მიმართულება, რაც გულისხმობს:

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

მაღაზიების უმრავლესობა მუშაობს 24/7 პრინციპით უწყვეტად.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საკუთარი და ფრანჩაიზული მაღაზიების რაოდენობამ შეადგინა 570 მაღაზია საიდანაც 282 წარმოადგენს ჯგუფის საკუთარ მაღაზიას.

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

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

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

შპს ფუდსერვისის ძირითადი საქმიანობაა კვების პროდუქტების დისტრიბუცია. კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება საქართველოში როშენის ოფიციალურ დისტრიბუტორთან, შპს როშენ ჯორჯიასთან, რომლის მიხედვითაც კომპანია წარმოადგენს საქართველოში როშენის პროდუქციის დისტრიბუტორს საცალო ვაჭრობის მაღაზიებში. 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 საცალო ვაჭრობის მაღაზიებში. გარდა ამისა კომპანია ახორციელებს სხვადასხვა ტიპის საკვები პროდუქტების იმპორტსა და დისტრიბუციას. 2024 წლის 2 სექტემბერს შპს ფუდსერვისის, 100%-იანი წილი იყიდა ჯგუფის მშობელმა კომპანიამ შპს ჰოლდინგ.ჯიმ, საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ შეცვლილა.

შპს სპარი დაარსდა 2019 წლის 20 მაისს სომხეთში, რომლის ძირითადი საქმიანობა იყო საცალო ვაჭრობა სასურსათო მაღაზიათა ქსელით. კომპანიამ პირველი მაღაზია გახსნა 2019 წლის 25 დეკემბერს, თუმცა 2020 წელს შეწყვიტა ოპერირება. ლიცენზია ვალიდური იყო 2022 წლის 30 ივნისამდე, შედეგად ამ თარიღიდან შეწყდა ინვესტიციის აღიარება.

ჯგუფის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
შემოსავალი საცალო ვაჭრობიდან	450,530	390,287	450,530	390,287
შემოსავალი საბითუმო ვაჭრობიდან	63,932	72,238	-	-
სულ საცალო ვაჭრობა	514,462	462,525	450,530	390,287
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	16,892	16,397	17,594	16,435
შემოსავალი ფრანჩაიზორების მომსახურებიდან	13,104	18,879	13,104	18,932
შემოსავალი ლოჯისტიკური მომსახურებიდან	10,685	74	-	-
სხვა	1,068	-	706	-
სულ	556,211	497,875	481,934	425,654

მშობელი კომპანიის სტრუქტურა.

კომპანიის მართვა და გადაწყვეტილებების მიღება ხდება შემდეგი გზებით:

ა) სამეთვალყურეო საბჭო;

ბ) დირექტორები;

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

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

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

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

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

ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წლის ჯგუფის და კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა შესაბამისად შეადგინა 556,211 და 481,934 ლარი, ჯგუფის შემოსავლები 2023 წელს წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 12%-ით, რაც ძირითადად გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ მშობელი კომპანია წლის განმავლობაში აქტიურად ხსნიდა მაღაზიებს ახალ ლოკაციებზე.

ჯგუფის და კომპანიის ძირითადი კოეფიციენტები:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
სულ შემოსავალი	556,211	497,875	481,934	425,654
სულ აქტივები	393,635	275,998	375,247	261,554
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	3,441	3,285	2,935	2,850
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2.37	1.19	1.37	0.68
გროს მოგების მარჟა	0.25	0.23	0.27	0.25
საოპერაციო მოგების მარჟა (EBIDTA)	0.11	0.10	0.12	0.10
მარაგების ბრუნვა	44.55	39.90	47.67	41.54
კრედიტორების ბრუნვა	70.58	64.78	81.61	73.76
დებიტორების ბრუნვა	10.85	11.17	5.78	4.45

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: ჯგუფის და კომპანიის პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 3,307-დან 3,649-მდე და 2,804-დან 3,143-მდე შესაბამისად. ჯგუფში და კომპანიაში საერთო დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა 2023 წელს შეადგენდა 3,441-ს და 2,935-ს (2022: 3,285 და 2022: 2,850). ჯგუფს აქვს კარგად განსაზღვრული დასაქმების პოლიტიკა და არჩევს მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატებს. ჯგუფი გეგმავს მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს იმისთვის, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს ეძლევათ კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობა, საქმიანი სამუშაო გარემო და კონკურენტუნარიანი ხელფასი.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

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

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

ჯგუფის მთავარი კონკურენტები არიან:

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

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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)

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: ჯგუფი, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის/კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

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

შპს ფუდმარტის და შვილობილი კომპანიების სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებები:

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

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2023 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური		გადახრის ახსნა
	2023	2022	2023	2022	
არამატერიალური აქტივები	23,016	5,389	22,239	4,746	შენიშვნა #1
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი	-	5,340	-	5,340	შენიშვნა #1
გაცემული სესხები	43,160	4,423	43,160	4,423	შენიშვნა #2
გრძელვადიანი სესხები	142,818	60,617	142,156	60,617	შენიშვნა #2
აქტივის გამოყენების უფლება	83,097	82,631	83,608	83,618	შენიშვნა #3
საიჯარო ვალდებულებები	68,401	66,262	69,187	67,242	შენიშვნა #3

შენიშვნა #1

2023 წელს ჯგუფმა შეიძინა და დანერგა ფრანჩაიზორებთან განხორციელებული ოპერაციების ავტომატიზირებული მართვის სისტემა. შედეგად შემცირდა აღნიშნული აქტივისთვის გადახდილი ავანსი და გაიზარდა არამატერიალური აქტივების მუხლი.

შპს „ფუდმარტი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები (გაგრძელება)

შენიშვნა #2

ჯგუფს საბანკო ინსტიტუტისგან აქვს მიღებული სესხი, ფუდმარტის წილის გამოსყიდვის, საბრუნავი საშუალებების დაფინანსებისა და არსებული მოკლევადიანი სესხების რეფინანსირების მიზნით.

გაცემული სესხი წარმოადგებს დაკავშირებულ მხარეზე გაცემულ სესხს, სესხი გაცემულია ფუდმარტის წილის გამოსყიდვის მიზნით.

შენიშვნა #3:

ცვლილება დაკავშირებულია საანგარიშგებო პერიოდში საიჯარო კონტრაქტების მოდიფიკაციასთან და ახალი ობიექტების კონტრაქტების აღიარებასთან.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

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

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	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	6,672
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

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

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

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად წარმოიშობა საბითუმო გაყიდვებით და მომწოდებლებთან/პროდუქციის მწარმოებლებთან სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურების გაწევით. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. მარკეტინგული მომსახურების შემთხვევაში მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად ასევე არიან კრედიტორები, ვადაგადაცდილებული დღეების კონტროლი საკმარისია რისკების მართვისთვის და ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნები ასევე წამოიშობა

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ქვეიჯარებიდან, ფრანჩაიზორებისთვის მომსახურების გაწევიდან და საქონლის მიწოდებიდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, ასევე შემუშავებულია სხვა დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას.

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

საბაზრო რისკი

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

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

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

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

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

არჩილ გეგენავა
გენერალური დირექტორი

თინათინ ჯალიაშვილი
ფინანსური განყოფილების
ხელმძღვანელი

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ქვეიჯარებიდან, ფრანჩაიზორებისთვის მომსახურების გაწევიდან და საქონლის მიწოდებიდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, ასევე შემუშავებულია სხვა დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას.

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

საბაზრო რისკი

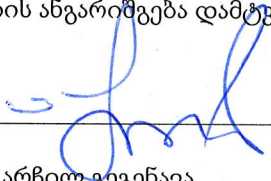
საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება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

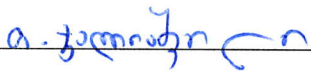
სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

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

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

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


არჩილ გეგუნავა
გენერალური დირექტორი


თინათინ ჯალიაშვილი
ფინანსური განყოფილების
ხელმძღვანელი