

შპს „ბეიბი ფუდი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
1. შესავალი	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. გამოცემული ფასს სტანდარტები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა	18
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	20
6. ამონაგები და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	21
7. გაყიდვის ხარჯები	21
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
9. არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	22
10. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	22
11. ძირითადი საშუალებები	23
12. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	23
13. მოთხოვნები და სხვა ფინანსური აქტივები	24
14. გადახდილი ავანსები	26
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
16. კაპიტალი	26
17. კრედიტორული დავალიანება	26
18. მოგების გადასახადის ხარჯი	27
19. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები	27
20. ფინანსური რისკის მართვა	28
21. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	30
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბეიბი ფუდი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბეიბი ფუდის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბეიბი ფუდი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბეიბი ფუდის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის გარიგების პარტნიორიც არის გელა მღებრიშვილი.

შპს ნექსია თიეი-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2019 წელი

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის გარიგების პარტნიორიც არის გელა მღებრიშვილი.

შპს ნექსია თიეი-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2019 წელი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
ამონაგები	6	17,416,087	12,968,461
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6,12	(11,374,236)	(8,308,137)
საერთო მოგება		6,041,851	4,660,324
საოპერაციო ხარჯები:			
გაყიდვის ხარჯები	7	(2,246,872)	(1,741,607)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,042,566)	(1,642,875)
საოპერაციო მოგება		1,752,413	1,275,842
არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	9	(416,955)	(257,790)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	10	(31,572)	(198,958)
საპროცენტო შემოსავალი		45,495	22,033
მოგება დაბეგვრამდე		1,349,381	841,127
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	(13,850)	(13,727)
წლის მოგება		1,335,531	827,400
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,335,531	827,400

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით მდივანი
დირექტორი

ნანა წახნაკია
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
ამონაგები	6	17,416,087	12,968,461
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6,12	(11,374,236)	(8,308,137)
საერთო მოგება		6,041,851	4,660,324
საოპერაციო ხარჯები:			
გაყიდვის ხარჯები	7	(2,246,872)	(1,741,607)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,042,566)	(1,642,875)
საოპერაციო მოგება		1,752,413	1,275,842
არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	9	(416,955)	(257,790)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	10	(31,572)	(198,958)
საპროცენტო შემოსავალი		45,495	22,033
მოგება დაბეგრამდე		1,349,381	841,127
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	(13,850)	(13,727)
წლის მოგება		1,335,531	827,400
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,335,531	827,400

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით მდივანი
დირექტორი

ნანა წახნაკია
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	243,513	211,510	256,594
არამატერიალური აქტივები		21,866	19,490	15,432
სულ გრძელვადიანი აქტივები		265,379	231,000	272,026
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	12	2,242,241	1,677,570	1,574,867
მოთხოვნები და სხვა ფინანსური აქტივები	13	3,209,580	2,606,606	2,353,208
გადახდილი ავანსები	14	28,822	17,507	72,229
წმინდა საგადასახადო აქტივი		16,322	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	326,844	815,429	69,394
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,823,809	5,117,112	4,069,698
სულ აქტივები		6,089,188	5,348,112	4,341,724
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16	-	460,000	490,000
გაუნაწილებელი მოგება	16	4,304,854	3,285,110	2,457,710
სულ კაპიტალი		4,304,854	3,745,110	2,947,710
მიმდინარე ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	17	1,784,334	1,574,768	1,367,195
წმინდა საგადასახადო ვალდებულება		-	28,234	26,819
სულ კაპიტალი		1,784,334	1,603,002	1,394,014
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,089,188	5,348,112	4,341,724

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით მდივანი
დირექტორი

ნანა წახნაკია
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
შენიშვნები				
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	243,513	211,510	256,594
არამატერიალური აქტივები		21,866	19,490	15,432
სულ გრძელვადიანი აქტივები		265,379	231,000	272,026
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	12	2,242,241	1,677,570	1,574,867
მოთხოვნები და სხვა ფინანსური აქტივები	13	3,209,580	2,606,606	2,353,208
გადახდილი ავანსები	14	28,822	17,507	72,229
წმინდა საგადასახადო აქტივი		16,322	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	326,844	815,429	69,394
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,823,809	5,117,112	4,069,698
სულ აქტივები		6,089,188	5,348,112	4,341,724
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16	-	460,000	490,000
გაუნაწილებელი მოგება	16	4,304,854	3,285,110	2,457,710
სულ კაპიტალი		4,304,854	3,745,110	2,947,710
მიმდინარე ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	17	1,784,334	1,574,768	1,367,195
წმინდა საგადასახადო ვალდებულება		-	28,234	26,819
სულ კაპიტალი		1,784,334	1,603,002	1,394,014
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,089,188	5,348,112	4,341,724

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით მდივანი
დირექტორი

ნანა წახნაკია
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	490,000	2,457,710	2,947,710
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	827,400	827,400
მფლობელთა კაპიტალის შემცირება	(30,000)	-	(30,000)
2017 წლის 31 დეკემბერი	460,000	3,285,110	3,745,110
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,335,531	1,335,531
გადახდილი დივიდენდები	-	(315,787)	(315,787)
მფლობელთა კაპიტალის შემცირება	(460,000)	-	(460,000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	4,304,854	4,304,854

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით მდივანი
დირექტორი

ნანა წახნაკია
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საწყისდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	490,000	2,457,710	2,947,710
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	827,400	827,400
მფლობელთა კაპიტალის შემცირება	(30,000)	-	(30,000)
2017 წლის 31 დეკემბერი	460,000	3,285,110	3,745,110
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,335,531	1,335,531
გადახდილი დივიდენდები	-	(315,787)	(315,787)
მფლობელთა კაპიტალის შემცირება	(460,000)	-	(460,000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	4,304,854	4,304,854

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით მდივანი
დირექტორი

ნანა წახნაკია
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1,349,381	841,127
ცვეთა და ამორტიზაცია		61,952	51,387
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	10	31,572	198,958
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	13	13,508	44,679
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	13	28,456	3,269
საპროცენტო შემოსავალი		(45,495)	(22,033)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,439,374	1,117,387
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზრდა	12	(564,671)	(102,703)
მოთხოვნების ზრდა		(599,701)	(308,933)
გადახდილი ავანსების შემცირება/(ზრდა)		(11,315)	54,722
გაცემული სესხების ზრდა		(16,781)	(10,319)
კრედიტორული დავალიანების ზრდა		189,807	61,087
გადასახადების შემცირება (შემცირება)/ზრდა		(44,556)	1,415
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და გადასახადებამდე		392,157	812,656
გადახდილი მოგების გადასახადი	18	(13,850)	(13,727)
მიღებული პროცენტი		45,495	22,033
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		423,802	820,962
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		7,300	564
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(97,038)	(10,926)
არმატერიული აქტივების შესყიდვა		(6,593)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(96,331)	(10,362)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	16	(460,000)	(30,000)
გადახდილი დივიდენდები		(315,787)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(775,787)	(30,000)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(448,316)	780,600
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	815,429	69,394
კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(40,269)	(34,565)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	326,844	815,429

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით მდივანი
 დირექტორი

ნანა წახნაკია
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნები	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,349,381	841,127
ცვეთა და ამორტიზაცია	61,952	51,387
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	10 31,572	198,958
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	13 13,508	44,679
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	13 28,456	3,269
საპროცენტო შემოსავალი	(45,495)	(22,033)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,439,374	1,117,387
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზრდა	12 (564,671)	(102,703)
მოთხოვნების ზრდა	(599,701)	(308,933)
გადახდილი ავანსების შემცირება/(ზრდა)	(11,315)	54,722
გაცემული სესხების ზრდა	(16,781)	(10,319)
კრედიტორული დავალიანების ზრდა	189,807	61,087
გადასახადების შემცირება (შემცირება)/ზრდა	(44,556)	1,415
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და გადასახადებამდე	392,157	812,656
გადახდილი მოგების გადასახადი	18 (13,850)	(13,727)
მიღებული პროცენტი	45,495	22,033
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	423,802	820,962
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	7,300	564
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(97,038)	(10,926)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(6,593)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები	(96,331)	(10,362)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	16 (460,000)	(30,000)
გადახდილი დივიდენდები	(315,787)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები	(775,787)	(30,000)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა	(448,316)	780,600
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15 815,429	69,394
კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	(40,269)	(34,565)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15 326,844	815,429

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დავით მდივანი
დირექტორი

ნანა წახნაკია
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბეიბი ფუდი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ბეიბი ფუდი“ შემდგომში („კომპანია“) დაარსდა 2011 წლის 20 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა და დისტრიბუცია იმპორტირებული ნაწარმით. კომპანია წარმოადგენს ავსტრიული კომპანია „ჰიპის“ ოფიციალურ დისტრიბუტორს საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, თევდორე მღვდლის ქ. #51-53.

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ მაია კურდღელაშვილი და თეიმურაზ მამაცაშვილი 50-50 პროცენტის წილით.

2. მომზადების საფუძვლები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად პირველად მოხდა ფას-ების გამოყენება. შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფას-ების საფუძველზე, რომლებიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და შემდეგ პერიოდებზე. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას 2017 წლის 1 იანვარი არის კომპანიის ფას-ებზე გადასვლის თარიღი.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფას-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი შინაარსის მიხედვით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციებისა და აქტივების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

შპს „ბეიბი ფუდი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისას ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მიმდინარე საანგარიშგებო წლის შედეგი, ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა და გაუნაწილებელი მოგების ოდენობა, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფუნქციონალური ვალუტა

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6766	2.5922	2.6468
1 ევრო/ლარი	3.0701	3.1044	2.794

უცხოური ვალუტის საშუალო გაცვლითი კურსები 2018 და 2017 წლების განმავლობაში არის შემდეგი:

	2018	2017
1 დოლარი/ლარი	2.6679	2.5086
1 ევრო/ლარი	2.9913	2.8322

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნეს გაერთიანების დროს).

შპს „ბეიბი ფუდი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს (ECL). ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის ECL არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

კომპანია დებიტორული დავალიანებებისა და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180-360 დღე	360 დღე
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა, თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ამ კატეგორიაში შეუძლებელია ისეთი აქტივების კლასიფიცირება, რომელთა გაყიდვასაც კომპანია დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გეგმავს. ეს აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება გაცემული სესხები, დებიტორული დავალიანება, საბანკო ნაშთები და ფულადი სახსრები.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შეძენაზე. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

შპს „ბეიბი ფუდი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მიწა არ იცვითება. შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში	
საოფისე აღჭურვილობა	5
კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
მიწის ნაკვეთები	არ იცვითება

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული გადახდილი ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება. მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში. გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

საწესდებო კაპიტალი

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანია შემოსავალს საქონელის რეალიზაციიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შპს „ბეიბი ფუდი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე. საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი. საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორიცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

4. გამოცემული ფასის სტანდარტები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა

ფასს 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასს (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმს (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმს (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე.ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება.

4. გამოცემული ფასის სტანდარტები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკიდან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, მოიჯარეებს და მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. კომპანია ფასს 16-ის მიღებას აპირებს რეტროსპექტულად, ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების ჯამური (კუმულაციური) ეფექტით, რომელიც აღიარებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის. კომპანია გადაწყვეტს სტანდარტის გამოყენებას იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე, ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით, იჯარებად განისაზღვრებოდა. ამიტომ კომპანია არ გამოიყენებს სტანდარტს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე არ განისაზღვრებოდა იჯარის შემცველად ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით. კომპანია გადაწყვეტს სტანდარტით გათვალისწინებული გამონაკლისების გამოყენებას იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა მიხედვითაც, იჯარის ვადა მთავრდება 12 თვეში თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, და აგრეთვე იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. კომპანია ამჟამად აფასებს ფასს 16-ის მიღების გავლენას, მაგრამ ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის არ მოელის, რომ ამ სტანდარტს რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება მის საკუთარ კაპიტალზე.

ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია – „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ ინტერპრეტაცია ეხება მოგების გადასახადების აღრიცხვას ისეთ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო დაბეგვრა შეიცავს გაურკვევლობას, რაც გავლენას ახდენს ბასს 12-ის გამოყენებაზე. იგი არ ვრცელდება ბასს 12-ის მოქმედების არეალის მიღმა მყოფ გადასახადებზე და მოსაკრებლებზე, ამასთან იგი არ მოიცავს კონკრეტულ მოთხოვნებს გაურკვევლობის შემცველ საგადასახადო დაბეგვრასთან დაკავშირებული ჯარიმებისა თუ საურავების შესახებ. ინტერპრეტაცია კონკრეტულად მოიცავს შემდეგ საკითხებს:

- კომპანია ინდივიდუალურად განიხილავს თუ არა გაურკვეველი საგადასახადო დაბეგვრის წესებს;
- დაშვებები, რომლებსაც კომპანია აკეთებს საგადასახადო ორგანოების მიერ გამოყენებული საგადასახადო დაბეგვრის წესების შემოწმების შესახებ;
- როგორ განსაზღვრავს კომპანია დასაბეგრ მოგებას (საგადასახადო ზარალს), საგადასახადო ბაზებს, გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალს, გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტებს და საგადასახადო განაკვეთებს;
- როგორ განიხილავს კომპანია ცვლილებების შეტანას ფაქტებსა და გარემოებებში.

4. გამოცემული ფასს სტანდარტები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

კომპანიამ უნდა განსაზღვროს, გაურკვევლობის შემცველი თითოეული საგადასახადო დაბეგვრის შემთხვევა ცალკე განიხილოს, თუ გაურკვევლობის შემცველ ერთ ან მეტ საგადასახადო დაბეგვრასთან ერთად. ამას უნდა მოჰყვეს მიდგომა, რომელიც უკეთესად ახდენს გაურკვევლობის გადაწყვეტის პროგნოზირებას. ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, თუმცა მასზე გადასვლის გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს. კომპანია ინტერპრეტაციას გამოიყენებს მისი ძალაში შესვლის თარიღიდან. კომპანია ვარაუდობს რომ ინტერპრეტაციას არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა მის კაპიტალზე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი საგადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

შპს „ბეიბი ფუდი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, კომპანია იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დაძველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, მათ შორის გაცემული სესხების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებას, ასევე გაცემულ სესხებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელობანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შექმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

6. ამონაგები და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2018	2017
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	17,613,557	13,091,835
დაბრუნებები	(197,470)	(123,374)
სულ ამონაგები	17,416,087	12,968,461

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს. აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მათ მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. 2018 წელს გაყიდული საქონლის თვითღირებულებამ შეადგინა 11,374,236 ლარი (2017: 8,308,137 ლარი).

7. გაყიდვის ხარჯები

	2018	2017
რეალიზაციისა და მარკეტინგის ხარჯები	1,412,607	1,060,301
ხელფასი და სხვა სარგებელი	774,300	627,174
სხვა ხარჯები	59,965	54,132
სულ გაყიდვის ხარჯები	2,246,872	1,741,607

შპს „ბეიბი ფუდი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
წარმომადგენლობითი ხარჯები	855,412	634,604
ხელფასები და სხვა სარგებელი	472,251	413,894
საწვავის ხარჯები	163,138	122,209
საგადასახადო ხარჯი	147,219	106,281
იჯარის ხარჯი	137,578	125,073
ცვეთა და ამორტიზაცია	61,952	51,387
მანქანის ხარჯები	51,542	31,778
გაუფასურების ხარჯი	41,964	47,948
მივლინების ხარჯი	23,843	23,263
საკანცელარიო ხარჯები	23,344	17,367
კომუნალური ხარჯები	11,497	9,452
დაზღვევის ხარჯი	10,475	9,345
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	42,351	50,274
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,042,566	1,642,875

9. არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა

	2018	2017
არასაოპერაციო ხარჯი	(332,371)	(204,469)
საქველმოქმედო ხარჯი	(97,500)	(91,250)
არასაოპერაციო შემოსავალი	12,916	37,929
სულ არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	(416,955)	(257,790)

არასაოპერაციო ხარჯი შედგება დაზიანებული და მოკლევადიანი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების უსასყიდლოდ გადაცემისგან ფიზიკურ პირებზე.

10. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა

	2018	2017
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	306,054	394,368
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(337,626)	(593,326)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	(31,572)	(198,958)

შპს „ბეიბი ფუდი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	საოფისე აღჭურვილობა	კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება					
2017 წლის 1 იანვარი	89,700	34,275	12,545	239,165	375,685
შეძენა	-	1,539	290	-	1,829
გასვლა	-	-	-	(28,315)	(28,315)
2017 წლის 31 დეკემბერი	89,700	35,814	12,835	210,850	349,199
შეძენა	-	7,714	5,220	84,104	97,038
გასვლა	-	(11,835)	-	(7,032)	(18,867)
2018 წლის 31 დეკემბერი	89,700	31,693	18,055	287,922	427,370
ცვეთა და გაუფასურება					
2017 წლის 1 იანვარი	-	(11,059)	(9,906)	(98,126)	(119,091)
წლის დარიცხვა	-	(6,066)	(1,364)	(38,919)	(46,349)
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	-	-	27,751	27,751
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(17,125)	(11,270)	(109,294)	(137,689)
წლის დარიცხვა	-	(5,399)	(1,439)	(50,716)	(57,554)
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	4,355	-	7,031	11,386
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(18,169)	(12,709)	(152,979)	(183,857)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2017 წლის 1 იანვარი	89,700	23,216	2,639	141,039	256,594
2017 წლის 31 დეკემბერი	89,700	18,689	1,565	101,556	211,510
2018 წლის 31 დეკემბერი	89,700	13,524	5,346	134,943	243,513

12. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
გასაყიდად გამიზნული მარაგები	2,229,081	1,667,862	1,556,591
საწვავი	13,160	9,708	18,276
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	2,242,241	1,677,570	1,574,867

ხარჯის სახით აღიარებული და გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახული მარაგის ღირებულება შეადგენდა 11,374,236 ლარს (2017: 8,308,137 ლარი).

შპს „ბეიბი ფუდი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. მოთხოვნები და სხვა ფინანსური აქტივები

მოთხოვნები და სხვა ფინანსური აქტივები შედგება მოთხოვნებისა (13.1) და გაცემული სესხისაგან (13.2):

13.1 მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	3,303,574	2,689,673	2,396,166
სხვა მოთხოვნები	7,422	4,841	271
შემცირებული: მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	(101,416)	(87,908)	(43,229)
სულ მოთხოვნები	3,209,580	2,606,606	2,353,208

2017 წლის 1 იანვრის, 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

	მოთხოვნები	გაცემული ავანსები
ბალანსი 1 იანვარი 2017	43,229	1,350
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში	44,679	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	87,908	1,350
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში	13,508	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	101,416	1,350

ქვემოთ მოცემულია 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

	სულ	არც ვადაგასული და არც გაუფასურებული	ვადაგასული მაგრამ არა გაუფასურებული				
			30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	>360 დღე
31 დეკემბერი 2018	3,209,580	1,793,632	1,203,727	141,781	50,171	20,269	-
31 დეკემბერი 2017	2,606,606	1,537,564	781,637	224,119	47,006	16,280	-
1 იანვარი 2017	2,353,208	1,752,375	477,810	68,528	36,970	17,525	-

13.2 გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
გაცემული სესხები	532,188	515,407	526,263
მისაღები პროცენტები	370,252	358,577	344,452
გაუფასურების რეზერვი	(902,440)	(873,984)	(870,715)
სულ გაცემული სესხები	-	-	-

იხილეთ დამატებითი დეტალები ქვემოთ.

შპს „ბეიბი ფუდი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. მოთხოვნები და სხვა ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გაცემული სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
შპს "ფურშეტ ჯორჯია"	3 ოქტომბერი 2012	31 დეკემბერი 2013	15.5%	USD	902,440
სულ მოკლევადიანი სესხები					902,440
ძირითადი თანხა					532,188
საპროცენტო მოთხოვნა					370,252

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გაცემული სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
შპს "ფურშეტ ჯორჯია"	3 ოქტომბერი 2012	31 დეკემბერი 2013	15.5%	USD	873,984
სულ მოკლევადიანი სესხები					873,984
ძირითადი თანხა					515,407
საპროცენტო მოთხოვნა					358,577

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის გაცემული სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
შპს "ფურშეტ ჯორჯია"	3 ოქტომბერი 2012	31 დეკემბერი 2013	15.5%	USD	870,715
სულ მოკლევადიანი სესხები					870,715
ძირითადი თანხა					526,263
საპროცენტო მოთხოვნა					344,452

კომპანიას გაცემული სესხი აქვს შპს „ფურშეტ ჯორჯია“-ზე, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაკოტრებულია და 2017 წლის 7 აპრილიდან მიმდინარეობს სასამართლო დავა გაცემული სესხის დაბრუნების შესახებ. ამ გარემოებების გათვალისწინებით კომპანიას გაცემული სესხი 100%-ით აქვს გაუფასურებული 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

შპს „ბეიბი ფუდი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები მოიცავს კომპანიის მომწოდებლებზე საქონლის შესყიდვისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს, რომლებმაც 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგინა შესაბამისად 28,822 ლარი, 17,507 ლარი და 72,229 ლარი.

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
ფული ბანკში	288,538	781,531	38,547
ნაღდი ფული სალაროში	38,306	33,898	30,847
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	326,844	815,429	69,394

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია, როგორც ურისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო.

16. კაპიტალი

2016 წლის 22 აგვისტოთი დათარიღებული კომპანიის კრების ოქმის მიხედვით საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 490,000 ლარით.

2018 და 2017 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შემცირდა შესაბამისად 460,000 ლარის და 30,000 ლარის ოდენობით.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 315,787 ლარის ოდენობის დივიდენდი (2017: ნული).

გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელი დარჩა.

17. კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,760,305	1,538,683	1,336,636
დავალიანება თანამშრომლების წინაშე	24,029	36,085	30,559
სულ კრედიტორული დავალიანება	1,784,334	1,574,768	1,367,195

18. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი რეგულაციის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდის სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნება არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე დასარიცხი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებულ თანხაზე ($1/85\% \times 15\%$) ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008 – 2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიის მოგების გადასახადმა შეადგინა 13,850 ლარი (2017: 13,727 ლარი).

19. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალურ განცხადებებსა და სასამართლო გადაწყვეტილებებში ხშირი ცვლილებებით, რაც ხშირად არაზუსტია, ურთიერთ-საწინააღმდეგოა და ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. გადასახადები ექვემდებარება რამდენიმე სახელმწიფო ორგანოს მიერ შემოწმებას და გამოკვლევას რომლებსაც აქვთ უფლება დააწესონ მკაცრი ჯარიმები, საურავები და დაარიცხონ პროცენტი. საგადასახადო წლის შემოწმება საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა გახსნილი იყოს შემოწმებისთვის უფრო მეტ ხანს.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ნული; 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით: ნული).

შპს „ბიები ფუდი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	288,538	781,531	38,547
მოთხოვნები და სხვა ფინანსური აქტივები	3,209,580	2,606,606	2,353,208
საგადასახადო აქტივები	16,322	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	3,514,440	3,388,137	2,391,755

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
კრედიტორული დავალიანება	1,784,334	1,574,768	1,367,195
გადასახდელი გადასახადები	-	28,234	26,819
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,784,334	1,603,002	1,394,014

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას.

საბაზრო რისკი

გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო ფინანსური აქტივი/(ვალდებულება)
-აშშ დოლარში	1,818	(539,575)	(537,757)
-ევროში	1,389	(1,210,056)	(1,208,667)
სულ	3,207	(1,749,631)	(1,746,424)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(53,776)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	53,776
ევროს 10 %-ით გამყარება	(120,867)
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	120,867

შპს „ბეიბი ფუდი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო ფინანსური აქტივი
-აშშ დოლარში	2,351	(93,297)	(90,946)
-ევროში	3,166	(1,341,731)	(1,338,565)
სულ	5,517	(1,435,028)	(1,429,511)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე		
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(9,095)		
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	9,095		
ევროს 10 %-ით გამყარება	(133,857)		
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	133,857		

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			
	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო ფინანსური აქტივი
-აშშ დოლარში	357	(124,451)	(124,094)
-ევროში	1,362	(1,190,296)	(1,188,934)
სულ	1,719	(1,314,747)	(1,313,028)
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე		
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(12,409)		
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	12,409		
ევროს 10 %-ით გამყარება	(118,893)		
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	118,893		

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	326,844	-	-	-	326,844
მოთხოვნები და სხვა ფინანსური აქტივები	3,209,580	-	-	-	3,209,580
საგადასახადო აქტივები	16,322	-	-	-	16,322
სულ ფინანსური აქტივები	3,552,746	-	-	-	3,552,746
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	(1,784,334)	-	-	-	(1,784,334)
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,784,334)	-	-	-	(1,784,334)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	1,768,412	-	-	-	1,768,412

შპს „ბეიბი ფუდი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	815,429	-	-	-	815,429
მოთხოვნები და სხვა ფინანსური აქტივები	2,606,606	-	-	-	2,606,606
სულ ფინანსური აქტივები	3,422,035	-	-	-	3,422,035
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	(1,574,768)	-	-	-	(1,574,768)
საგადასახადო ვალდებულებები	(28,234)	-	-	-	(28,234)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,603,002)	-	-	-	(1,603,002)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	1,819,033	-	-	-	1,819,033

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	69,394	-	-	-	69,394
მოთხოვნები და სხვა ფინანსური აქტივები	2,353,208	-	-	-	2,353,208
სულ ფინანსური აქტივები	2,422,602	-	-	-	2,422,602
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	(1,367,195)	-	-	-	(1,367,195)
საგადასახადო ვალდებულებები	(26,819)	-	-	-	(26,819)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,394,014)	-	-	-	(1,394,014)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	1,028,588	-	-	-	1,028,588

21. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2018 წლის შეადგინა 75,900 ლარი (2017: 45,750 ლარი).

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 1,077,842 ლარის ოდენობის დივიდენდი.