

შპს ლიდერი - ფუდი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თბილისი, 2022

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შპს „ლიდერი-ფუდის“ (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად და სრულად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- მსს ფასს თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 6 მაისს.

შპს „ლიდერი-ფუდის“ დირექტორი:

ირაკლი დუმბაძე

შპს „ლიდერი-ფუდის“ ფინანსური დირექტორი:

გივი დოლიძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შპს „ლიდერი-ფუდის“ (შედგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად და სრულად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- მსს ფასს თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 6 მაისს.

შპს „ლიდერი-ფუდის“ დირექტორი:

ირაკლი დუმბაძე

შპს „ლიდერი-ფუდის“ ფინანსური დირექტორი:

გივი დოლიძე

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	4
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	11
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	12
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	13
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	14
2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღირცხვო პოლიტიკა.....	14
3. შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	22
4. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები	22
5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
6. მოგების გადასახადი ხარჯი.....	24
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	24
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	25
9. ძირითადი საშუალებები	26
10. არამატერიალური აქტივები.....	27
11. გუდვილი.....	28
12. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება	28
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	28
14. მიღებული სესხები	29
15. შეცდომების გასწორება	29
16. ფინანსური რისკის მართვა.....	30
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	35
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
19. საქმიანობის უწყვეტობის შეფასება	35
20. პირობითი ვალდებულებები	36
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	37
მმართველობის ანგარიშგება.....	39

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ლიდერი-ფუდის“ ხელმძღვანელებს და მეწილეებს,

უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ლიდერი-ფუდის“ (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, დასკვნის „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მსს ფასს-ის შესაბამისად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად და სრულად არ ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

- 1) ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული ძირითადი საშუალებების შესახებ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. არ გვქონდა შესაძლებლობა დავსწრებოდით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის. ასევე, აუდიტის პროცესში ვერ მოვიპოვეთ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის აქტი. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მოძრავი და უძრავი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაზე და ღირებულებაზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო

თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით. შესაბამისად, ვერ დავადასტურეთ აღნიშნულ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ცვთის ხარჯი;

- 2) ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სისრულის თაობაზე. ჩვენ ვერ მივიღეთ დასტურის წერილები, მნიშვნელოვან ნაწილზე, ჯგუფის დებიტორებისგან და კრედიტორებისგან. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, ასევე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლებთან მიმართებით 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- 3) ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივად აღიარებული გაცემული სესხის შესახებ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა აღნიშნულ მუხლთან დაკავშირებით;
- 4) შესადარისი ინფორმაციის ნაწილი (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემდეგი მუხლები: ძირითადი საშუალებები, გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაუნაწილებელი მოგება, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, საგადასახადო ვალდებულებები) განსხვავდება 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაციისგან. მე-15 განმარტებით შენიშვნაში მოცემულია ჯგუფის მენჯემენტის განმარტება კორექტირებების გამომწვევი მიზეზების შესახებ, რამაც გამოიწვია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლების ცვლილება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2019 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების შედეგების შეცვლა. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნული კორექტირებების სისწორესა და სისრულესთან დაკავშირებით.

ხსენებული გარემოებები ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის არსებითიცაა და ყოვლისმომცველიც.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზარი

გვსურს ყურადღება გავამახვილოთ შვილობილი კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებზე, კერძოდ, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ შვილობილმა კომპანიამ ზარალით დაასრულა 2020 და 2019 წლები და მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 1,409,131 და 673,282 ლარი, შესაბამისად. აგრეთვე, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი ვალდებულებები აღემატება მოკლევადიან აქტივებს 1,802,991 ლარით.

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბაზებს შვილობილი კომპანიის უნართან დაკავშირებით, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, თუმცა საფრთხეს არ უქმნის დედა კომპანიის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ჩვენ აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიული ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. აგრეთვე, ვასრულებთ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღნიშნული კოდექსით არის განსაზღვრული. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენს პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული 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.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის სფეროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წარმოადგენს, შეაფასოს აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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 აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების 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 იქონიებენ მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ

გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვახორციელებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებას. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის 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 მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაბამის შიდა კონტროლის სისტემას რათა დავგეგმოთ აუდიტორული პროცედურები რომლებიც არის შესაფერისი კონკრეტულ გარემოებებთან, მაგრამ არა იმ მიზნით რომ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე გამოვთქვათ მოსაზრება;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას. ასევე, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებებისა და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. აუდიტორის დასკვნაში ვალდებულები ვართ, რომ ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე იმ შემთხვევაში თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო

მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;

- 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.

სხვა საკითხებთან ერთად. ხელმძღვანელობასა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბებისა და ვადების, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგების, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებიც გამოვლენილ იქნა აუდიტის პროცესში.

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 მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ჯგუფის დედა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუმცა, არ მოიცავს ინფორმაციას შვილობილი კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების შესახებ.

ლევან ბერიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-660546)

შპს „ჯიემ კონსალტინგის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

6 მაისი, 2022 წელი



მოვლენებმა ან პრობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;

- 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.

სხვა საკითხებთან ერთად. ხელმძღვანელობასა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბებისა და ვადების, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგების, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებიც გამოვლენილ იქნა აუდიტის პროცესში.

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 მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ჯგუფის დედა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუმცა, არ მოიცავს ინფორმაციას შვილობილი კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების შესახებ.

ლევან ბერიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-660546)

შპს „ჯიემ კონსალტინგის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

6 მაისი, 2022 წელი

შპს „ლიდერი-ფუდი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
		გადაანგარიშებული	
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3	79,292,430	58,299,345
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება		(54,464,441)	(38,566,568)
საერთო მოგება		24,827,989	19,732,777
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(6,753,044)	(5,567,983)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10	(2,253,677)	(1,831,391)
შრომის ანაზღაურება		(11,409,691)	(9,971,347)
კომუნალური ხარჯები		(1,648,630)	(1,124,368)
სხვა საერთო ხარჯები		(26,119)	(21,608)
საოპერაციო მოგება		2,736,828	1,216,081
არასაოპერაციო შემოსავლები	4	1,363,555	655,017
არასაოპერაციო ხარჯები	4	(3,261,581)	(1,401,009)
მოგება დაბეგვრამდე		838,801	470,090
მოგების გადასახადის ხარჯი	6	(127,653)	-
წმინდა მოგება		711,149	470,090
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		711,149	470,090

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 6 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი		ირაკლი დუმბაშვილი
ფინანსური დირექტორი		გივი დოლიძე

14-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ლიდერი-ფუდი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
გადაანგარიშებული			
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3	79,292,430	58,299,345
რეალიზებული პროდუქციის		(54,464,441)	(38,566,568)
თვითღირებულება			
საერთო მოგება		24,827,989	19,732,777
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(6,753,044)	(5,567,983)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10	(2,253,677)	(1,831,391)
შრომის ანაზღაურება		(11,409,691)	(9,971,347)
კომუნალური ხარჯები		(1,648,630)	(1,124,368)
სხვა საერთო ხარჯები		(26,119)	(21,608)
საოპერაციო მოგება		2,736,828	1,216,081
არასაოპერაციო შემოსავლები	4	1,363,555	655,017
არასაოპერაციო ხარჯები	4	(3,261,581)	(1,401,009)
მოგება დაზღვრამდე		838,801	470,090
მოგების გადასახადის ხარჯი	6	(127,653)	-
წმინდა მოგება		711,149	470,090
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		711,149	470,090

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 6 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	ირაკლი დუმბაძე
ფინანსური დირექტორი	გივი დოლიძე

14-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019 გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	13,253,598	12,531,495
არამატერიალური აქტივები	10	111,525	110,675
გუდვილი	11	279,312	314,225
გაცემული სესხები		745,260	745,260
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,389,695	13,701,655
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	11,107,694	5,875,688
მარაგები	8	5,727,327	4,144,962
საგადასახადო აქტივები	12	421,520	33,738
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	404,236	2,464,845
სულ მიმდინარე აქტივები		17,660,777	12,519,233
სულ აქტივები		32,050,472	26,220,888
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,868,889	4,536,733
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		1,886,290	1,898,507
სულ კაპიტალი		4,755,179	6,435,240
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	5,878,105	5,418,602
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,878,105	5,418,602
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		20,224,481	13,419,958
მიღებული სესხები	14	915,065	841,710
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		277,641	105,378
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,417,187	14,367,046
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		32,050,472	26,220,888

14-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ლიდერი-ფუდი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	გადაანგარიშებული		
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ:
2019 წლის 1 იანვარი	568,787	1,428,417	1,997,204
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	3,967,946		3,967,946
წლის სრული შემოსავალი		470,090	470,090
გაცემული დივიდენდი			-
2019 წლის 31 დეკემბერი	4,536,733	1,898,507	6,435,240
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(1,667,845)		(1,667,845)
წლის სრული შემოსავალი		711,149	711,149
გაცემული დივიდენდი		(723,365)	(723,365)
			-
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,868,889	1,886,290	4,755,179

14-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ლიდერი-ფუდი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი გადაანგარიშებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი შემოსავლები მიწოდებული საქონლიდან		90,285,105	69,422,785
ფულადი შემოსავლები არასაოპერაციო საქმიანობიდან		1,162,434	758,122
გადახდილი ხელფასები		(8,902,653)	(7,695,791)
საოპერაციო ხარჯებისთვის გადახდილი თანხები		(71,569,779)	(57,012,644)
საპენსიო შენატანებზე გადახდილი თანხები		(227,333)	(191,554)
სხვა საოპერაციო ხარჯებზე გადახდილი თანხები		(890,658)	(807,122)
გადახდილი გადასახადები		(5,423,148)	(3,936,552)
საბანკო მომსახურებისთვის გადახდილი თანხები		(163,459)	(115,690)
გადახდილი სესხის პროცენტი		(313,362)	(470,258)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,957,148	(48,704)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის გადახდილი თანხები		(2,884,972)	(1,317,468)
სესხის გაცემა		-	(46,500)
შვილობილ კომპანიაში ინვესტიცია		-	(2,190,610)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,884,972)	(3,554,578)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დამფუძნებლისგან მოზიდული ფულადი სახსრები		360,500	6,366,930
დამფუძნებლის მიერ კაპიტალიდან თანხის გატანა		(2,028,345)	(198,374)
პარტნიორისგან მიღებული სესხის თანხები		-	217,487
პარტნიორისთვის გადახდილი სესხის თანხები		(17,697)	(199,161)
ბანკისგან მიღებული სესხები		-	6,905,135
გადახდილი სესხის ძირი		(877,617)	(8,348,735)
გადახდილი დივიდენდი		(687,197)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(3,250,355)	4,743,282
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება		(2,178,179)	1,139,999
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	2,464,845	1,198,632
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		117,569	126,214
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	7	404,236	2,464,845

14-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლიდერი-ფუდი“ (შემდგომში ჯგუფი) დაარსდა 2008 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჯგუფის იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

ჯგუფის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, კაიროს ქ. N42, ხოლო ფაქტობრივი მისამართია ქ. მცხეთა, სამხედროს ქუჩა #73. აღნიშნულ მისამართზე არის განთავსებული ჯგუფის სათაო ოფისი და ქარხანა.

შპს „ლიდერი-ფუდის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია სადისტრიბუციო ქსელის მეშვეობით. ჯგუფი წარმოებული პროდუქციის რეალიზაციას ახდენს მთელი საქართველოს მასშტაბით. 2017 წლის შემოდგომიდან ჯგუფმა წარმოება განაგრძო ახალ მასშტაბურ საწარმოში, რომელიც ეკონომიკის სამინისტროს პროექტ „აწარმოე საქართველოს“ თანაინვესტირებით განხორციელდა. საწარმოს სრული ფართი შეადგენს ერთ ჰექტარს.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის 100% წილის მფლობელია ფ/პ დავით ზეიკიძე.

შპს „ლიდერი-ფუდი“ წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შვილობილ საწარმოს:

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	წილის ფლობა	
		31.12.2020	31.12.2019
შპს "ლიდერ-ფუდი" (ს/ნ 406158045)	საქართველო	100%	100%

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ” (მს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, გამოიყენოს განსჯა, ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებებია გამოყენებული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს და მათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი

ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფი არ ფლობს ისეთ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ჯგუფის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარული წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება ჯგუფისა და მისი სრულ საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებებისაგან. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდა ჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

2.1 ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - „ქართული ლარი“ (GEL). შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის 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 მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095

2.2 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს ბანკის შუალედურ ანგარიშზე. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.3 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ჯგუფი ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ ჯგუფის საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. ჯგუფი ამონაგებში არ ითვალისწინებს მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებულ ისეთ თანხებს, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით მიღებული დამატებული ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც ჯგუფი რწმუნებულის როლში გამოდის, ჯგუფის ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები. მარწმუნებლის სახელით ამოღებული თანხები ჯგუფის ამონაგები არ არის. ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

2.4 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

2.5 გადასახადები

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა;
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები;
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები;

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

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

2.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის. საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით ჯგუფისთვის. ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღირიცხება ცალ-ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა, შემოსულობა ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

დასახელება	ცვეთის ნორმა
წვრილმანი აღჭურვილობა და დანადგარი	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
მანქანა-დანადგარები	10%
შენობა-ნაგებობა	5%

2.7 არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით განაკვეთით 15%. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან არჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

2.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

2.9 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან,

თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. შპს ლიდერი-ფუდში არ ფიქსირდება ფინანსური იჯარა. ჯგუფში ფიქსირდება ჩვეულებრივი იჯარა.

იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

2.10 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საზოგადოებას უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით. როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები. ზოგიერთი სახის მარაგი შეიძლება მიეკუთვნოს სხვა აქტივების ანგარიშებს, მაგალითად მარაგი, რომელიც ჯგუფის მიერ გამოყენებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სახით. სხვა აქტივზე ამგვარად მიკუთვნებული მარაგი შემდგომში აისახება წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ დებულებების მიხედვით, რომელიც ამ აქტივის ტიპის შესაფერისი იქნება.

2.11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი საქონლისა და მომსაურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

2.12 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო ვალდებულებების კორექტირება აისახება კორექტირების თარიღით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.13 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურების ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება ჩაბარების აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებით.

2.14 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2.15 კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები. კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით ჯგუფის მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

2.16 დივიდენდი

ჯგუფის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

2.17 უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარში (ჯგუფის სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

3. შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

შემოსავალი წარმოებული პროდუქციის რეალიზაციიდან 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	92,534,103	62,509,109
მარკეტინგული მომსახურება	(13,454,762)	(4,239,039)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	213,088	29,276
სულ:	79,292,430	58,299,345

შენიშვნა: 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი წარმოდგენილი იყო საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

4. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

არასაოპერაციო შემოსავლები	2020	2019
შემოსავალი საშემოსავლო გადასახადის შეღავათიდან	790,781	-
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	11,407	9,690
საპროცენტო შემოსავალი	399	349
ინვენტარიზაციის შედეგად წარმოქმნილი ზედმეტობა	249,704	161,601
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	282,666	441,061
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	28,598	42,316
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	1,363,555	655,017

არასაოპერაციო ხარჯები		
გაუფასურებული მოთხოვნების ხარჯი	1,331,481	360,118
საპროცენტო ხარჯი	313,362	470,258
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	1,613,159	520,725
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	3,579	49,908
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	3,261,581	1,401,008

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების სტრუქტურა 2020 და 2019 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
რეკლამის ხარჯები	21,201	445,605
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	6,787	2,908
საიჯარო ქირა	2,749,791	1,539,865
კომუნიკაციის ხარჯები	111,959	83,471
იურიდიული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება	107,114	68,729
დაზღვევა	173,595	132,009
საკანცელარიო ხარჯი	42,850	36,800
რემონტის ხარჯი	86,294	88,971
კომპიუტერის ხარჯი	11,399	19,401
ბანკის საკომისიო ხარჯი	162,853	115,903
ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯი	501,761	321,258
ავტომანქანის დამატებითი მოწყობილობის ხარჯი (GPS/GPRS მონიტაჟი)	23,667	7,945
სალარო აპარატის ხარჯი	14,753	11,779
მარკეტინგული ღონისძიებების ხარჯი	59,871	108,812
ფოსტის ხარჯი	386	248
მაცივრის მონიტაჟის/შეკეთების ხარჯი	15,432	27,500
საქონლის განადგურება-დამარხვის მომსახურება	15,498	17,463
ლაბორატორიული შემოწმების ხარჯი (ექსპერტიზა)	3,887	7,119
გაყიდვების ხარჯი	80,480	72,053
ცეხის ხარჯი	93,959	111,757
საწვავის ხარჯი	1,074,224	1,132,650
წარმოების ხარჯი	222,735	95,174
სამეურნეო ხარჯი	333,648	373,977
ავტომანქანების რეცხვის ხარჯი	27,003	27,603
ოფისის სამეურნეო ხარჯი	136,591	53,174
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1,254	11,955
შსს მომსახურების სააგენტო	140	7,005
დასუფთავების ხარჯი	153,878	125,022
პარკინგის ხარჯი	1,100	1,430
დაცვის მომსახურების ხარჯი	49,244	33,681

მივლინების ხარჯი	23,943	9,879
საპენსიო შენატანის ხარჯი	211,971	190,136
ქველმოქმედების ხარჯი	13,900	9,045
ქონების გადასახადის ხარჯი	112,595	106,528
სხვა საერთო ხარჯი	107,279	171,130
სულ:	6,753,044	5,567,983

6. მოგების გადასახადი ხარჯი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

2020 და 2019 წლებში აღიარებული მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოქმნილი უნდა იყოს ზემოაღნიშნული მოდელის საფუძველზე გაცემული დივიდენდის დაბეგვრით.

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. 2020 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია აღნიშნული მოდელის საფუძველზე გაცემული დივიდენდის შესაბამისად გაანგარიშებული მოგების გადასახადის ხარჯი 127 653 ლარის ოდენობით.

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	129,794	237,273
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	273,620	584,902
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	821	1,642,671
სულ:	404,236	2,464,845

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
სარეალიზაციო საქონელი	4,055,415	3,031,918
ვადაგასული მზა პროდუქციის საწყობი	35,680	1,244
ნედლეული და მასალები	1,571,078	1,032,862
დაუმთავრებელი წარმოება	18,267	29,169
უკან დაბრუნებული მზა პროდუქციის საწყობი	924	144
სხვა საწარმოო მარაგები	45,962	49,625
სულ:	5,727,327	4,144,962

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები მოიცავს გასაყიდად გამზადებულ პროდუქციას, დასაფასოებელ და მცირედ გადსამუშავებელ ნედლეულს, დაბრუნებულ და ვადაგადაცილებულ საქონელს. ამავე ანგარიშშია გაერთიანებული საწვავის საწყობიც.

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი, მარკეტების და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	წვრილმანი აღჭურვილობა და დანადგარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ:
ბალანსი 2019 წლის 01 იანვარი	750,000	3,020,161	591,284	2,347,139	2,545,539	4,017,303	656,904	487,715	14,416,045
შემოსვლა	305,000	4,261	48,085	1,691,907	255,857	64,382	44,927	611,483	3,025,901
გასვლა	-	-	-	(4,145)	-	-	-	(205)	(4,350)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	1,055,000	3,024,422	639,369	4,034,901	2,801,396	4,081,685	701,831	1,098,993	17,437,597
შემოსვლა	48,011	8,848	78,055	1,289,764	1,065,385	170,129	90,737	171,340	2,922,269
გასვლა	-	-	-	(3,194)	-	-	-	(275)	(3,469)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	1,103,011	3,033,270	717,424	5,321,471	3,866,781	4,251,814	792,568	1,270,057	2,918,799
დაგროვილი ცვეთა									
ბალანსი 2019 წლის 01 იანვარი	-	(165,817)	(181,654)	(874,591)	(461,831)	(971,370)	(325,142)	(141,382)	(3,121,787)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(151,026)	(122,727)	(627,854)	(265,058)	(407,705)	(133,744)	(76,200)	(1,784,315)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(316,843)	(304,381)	(1,502,445)	(726,889)	(1,379,075)	(458,887)	(217,582)	(4,906,101)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(151,591)	(133,286)	(911,883)	(325,690)	(420,756)	(110,619)	(142,871)	(2,196,696)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(468,433)	(437,667)	(2,414,328)	(1,052,579)	(1,799,830)	(569,506)	(360,453)	(7,102,797)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
ბალანსი 2019 წლის 01 იანვარი	750,000	2,854,344	409,630	1,472,548	2,083,708	3,045,934	331,762	346,333	11,294,258
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	1,055,000	2,707,579	334,988	2,532,455	2,074,507	2,702,610	242,944	881,411	12,531,495
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	1,103,011	2,564,837	279,757	2,907,143	2,814,202	2,451,984	223,062	909,604	13,253,598

შეზღუდვა: ჯგუფის მთელ ქონებაზე წარმოშობილია საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკის უფლება. მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე წარმოშობილია გირავნობა/ლიზინგის უფლება - კრედიტორი: სს თიბისი ბანკი (საქართველო) 204854595. აკრძალვა უძრავ ნივთზე-მისამართი: ქალაქი მცხეთა, ქუჩა სამხედრო, N73,72.07.02.314 - აკრძალულია უძრავი ქონების გასხვისება და უფლებრივი დატვირთვა.

10. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი შედგენს საღრცხვო პროგრამა Superfin-ს და 1C-ს. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით 15%-იანი განაკვეთის მიხედვით.

ისტორიული ღირებულება	
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვარი	76,264
შემოსვლა	65,544
გასვლა	-
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	141,808
შემოსვლა	22,919
გასვლა	-
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	164,727
დაგროვილი ცვეთა	
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვარი	(18,985)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	(12,149)
გასული აქტივების ცვეთა	-
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	(31,134)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	(22,069)
გასული აქტივების ცვეთა	-
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	(53,203)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვარი	57,279
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	110,675
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	111,525

11. გუდვილი

გუდვილი წარმოშობილია შვილობილი საწარმოს შპს "ლიდერ-ფუდი" (ს/ნ 406158045) შეძენის შედეგად. შეძენა განხორციელდა 2018 წელს. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გუდვილი წარმოდგენილია თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. გუდვილის ამორტიზაციის ვადად განსაზღვრულია 10 წელი. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისი საბალანსო ღირებულება შეადგენს 279 312 ლარს.

12. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე, როგორც 421,520 ლარის და 33,738 ლარის საგადასახადო აქტივები, შესაბამისად.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მოთხოვნები	31.12.2020	31.12.2019
პროდუქციის მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	10,371,034	5,145,583
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	230,510	127,606
საიჯარო მოთხოვნები	75,200	18,800
სხვა მოთხოვნები	376,932	212,090
სულ ფინანსური მოთხოვნები	11,053,676	5,504,079
არაფინანსური მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები	54,018	371,608
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	54,018	371,608
სულ მოთხოვნები	11,107,694	5,875,688

14. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მიღებული სესხის მიმდინარე ნაწილი

სასესხო ვალდებულება	31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	914,436	823,384
პარტნიორისგან მიღებული სესხი	629	18,326
ჯამი	915,065	841,710

მიღებული სესხის გრძელვადიანი ნაწილი

სასესხო ვალდებულება	31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი სესხის გრძელვადიანი ნაწილი	5,878,105	5,418,602
ჯამი	5,878,105	5,418,602

განმარტებაში აღნიშნული საბანკო სესხი წარმოადგენს 5.25%-იან ევროს ვალუტაში მიღებულ თიბისი ბანკის სასესხო ვალდებულებას. სესხის დაფარვის ბოლო ვადა არის 2027 წლის მაისი.

15. შეცდომების გასწორება**1. ძირითადი საშუალებები - შენობა-ნაგებობის ღირებულების ცვლილება**

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, ჯგუფმა აღმოაჩინა, რომ საკუთარი წარმოების შენობა-ნაგებობის ღირებულების განსაზღვრის ტრანზაქციებში დაშვებულია შეცდომა. შედეგად, 2019 წელს გამოშვებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ნაშთი გაზრდილი იყო 911,829 ლარით.

2. გაცემული სესხები

ჯგუფის მენეჯმენტმა 2021 წელს მოახდინა პარტნიორებს შორის არსებული ტრანზაქციების ხელახალი გადახედვა და აღიარა პარტნიორის მიერ მოთხოვნა 2020 წლის საწყის ბალანსში რომელიც წარმოშობილი იყო 2018 წლის ტრანზაქციებიდან.

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის მენეჯმენტმა მოახდინა მოთხოვნის ჩამოწერა რომლის ღირებულება 2020-ს დასაწყისისთვის იყო გაუფასურებული

31.12.2019	შეცდომების გასწორების გავლენა		
	ადრე წარდგენილი	კორექტირება	გადაანგარიშებული
ძირითადი საშუალებები	13,443,324	(911,829)	12,531,495
გაცემული სესხები	-	745,260	745,260
მარაგები	4,144,817	145	4,144,962
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ავანსების ჩათვლით)	8,584,900	(2,709,212)	5,875,688
სულ აქტივები	29,062,776	(2,875,636)	26,220,888
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,340,398	(920,440)	13,419,958
საგადასახადო ვალდებულებები	127,568	(127,568)	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	197,526	(92,148)	105,378
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	15,517,202	(1,140,156)	14,367,046
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	3,590,239	(1,691,732)	1,898,507
სულ კაპიტალი	8,126,972	(1,691,732)	6,435,240

16. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტი რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ჯგუფი საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	745,260	745,260
საგადასახადო აქტივები	421,520	33,738
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,107,694	5,875,688
ფული და ფულის ექვივალენტები	404,236	2,464,845
სულ ფინანსური აქტივები:	12,678,710	9,119,531

ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	6,793,170	6,260,312
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,502,122	13,525,336
სულ ფინანსური ვალდებულებები	27,295,292	19,785,648

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის კონსოლიდირებული მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ჯგუფის რისკების მართვის პოლიტიკის მიხედვით საკრედიტო რისკის მართვის მიზნებისთვის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით:

- „ვადადამდგარი და გაუფასურების გარეშე“
- „ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე“ და
- „კონსოლიდირებულად გაუფასურებული“

პირველი კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელიც არ არის ვადაგადაცილებული და არ ექვემდებარება გაუფასურებას.

მეორე კატეგორიაში ერთიანდება აქტივები, რომელიც არის ვადაგადაცილებული, თუმცა ობიექტური მტკიცებულება მათ გაუფასურებასთან დაკავშირებით არ გამოვლენილა. ასევე, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება აქტივები, რომელიც ვადაგადაცილებულია, თუმცა მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება და უზრუნველყოფა სრულად ფარავს აქტივის ღირებულებას.

მესამე კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელთა გაუფასურებაზე შემოწმება ახორციელდება კონსოლიდირებულ საფუძველზე და იქმნება შესაბამისი რეზერვი. ჯგუფი საკრედიტო რისკების შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც ჯგუფის გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 5.5% („Euribor“-ის 6 თვიანი განაკვეთისა და „საბაზისო განაკვეთის“ ჯამი). „Euribor“ (Euro Interbank Offered Rate) - ევრო ზონაში ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთის შეთავაზების ინდექსი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეიცვლება (შემცირდება ან გაიზრდება) ყოველ 6 (ექვსი) თვეში ერთხელ იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც შეიცვლება (შემცირდება ან გაიზრდება) „Euribor“-ის 6 თვიანი განაკვეთი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფის გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ:
გაცემული სესხები	745,260	-	-	745,260
საგადასახადო აქტივები	421,520	-	-	421,520
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,107,694	-	-	11,107,694
ფული და ფულის ექვივალენტები	403,414	-	821	404,235
სულ ფინანსური აქტივები	12,677,888	-	821	12,678,709
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	6,793,170	-	6,793,170
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,502,122	-	-	20,502,122
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20,502,122	6,793,170	-	27,295,292
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(7,824,234)	(6,793,170)	821	(14,616,583)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ:
გაცემული სესხები	745,260	-	-	745,260
საგადასახადო აქტივები	33,738	-	-	33,738
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,875,688	-	-	5,875,688
ფული და ფულის ექვივალენტები	822,174	74	1,642,597	2,464,845
სულ ფინანსური აქტივები	7,476,860	74	1,642,597	9,119,531
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	6,260,312	-	6,260,312
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,525,336	-	-	13,525,336
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,525,336	6,260,312	-	19,785,648
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(6,048,476)	(6,260,238)	1,642,597	(10,666,117)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის მენეჯენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

31.12.2020	ლარი/დოლარი 25%	ლარი/დოლარი -25%	ლარი/ევრო 25%	ლარი/ევრო -25%
მოგება/ზარალი	205	(205)	(1,698,293)	1,698,293

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

31.12.2019	ლარი/დოლარი 25%	ლარი/დოლარი -25%	ლარი/ევრო 25%	ლარი/ევრო -25%
მოგება/ზარალი	410,649	(410,649)	(1,565,060)	1,565,060

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	ერთ წლამდე	1-5 წლამდე	სულ:
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,502,122	-	20,502,122
მიღებული სესხები	915,065	5,878,105	6,793,170
სულ ფინანსური ვალდებულებები	21,417,187	5,878,105	27,295,292

ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	ერთ წლამდე	1-5 წლამდე	სულ:
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,680,593	-	9,680,593
მიღებული სესხები	841,710	5,418,602	6,260,312
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,522,303	5,418,602	15,940,905

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონა ვირუსის გავრცელება პანდემიად გამოაცხადა, რომელიც 2021 წლის განმავლობაშიც გრძელდება. COVID-19-მა გლობალურად გამოიწვია ბიზნესის საქმიანობაში მკვეთრი შეფერხება და ეკონომიკური მომავლის გაურკვევლობის მნიშვნელოვანი ზრდა. ვალუტის კურსის მკვეთრი უარყოფითი ცვლილება საქმიანობის დაგეგმვას და მომავლის პროგნოზირებას კიდევ უფრო ართულებს.

2021 წლის 2 თებერვლიდან ჯგუფის წილები გადანაწილდა შემდეგი სახით: დავით ზეიკიძე - 50% , ირაკლი დუმბაძე - 50%.

2021 წლის 5 აგვისტოდან ჯგუფის დირექტორის უფლებამოსილების განხორციელება დაეკისრა ირაკლი დუმბაძეს.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას უფიქსირდება დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები, თუმცა ოპერაციები განხორციელებულია საბაზრო ფასებით. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში სრულად არის ელიმინირებული შიდაჯგუფური ოპერაციები - აქტივები და ვალდებულებები, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულადი ნაკადები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოსთან განხორციელებულ ოპერაციებთან (მთლიანად არის ელიმინირებული შიდაჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მოგება, ან ზარალი, რომელიც ასახულია ისეთი აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, როგორიცაა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები და გრძელვადიანი აქტივები).

19. საქმიანობის უწყვეტობის შეფასება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჯგუფის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში. ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი განისაზღვრება რამდენიმე ძირითადი ფაქტორით:

- ჯგუფის მფლობელი არის პიროვნება რომელიც მზად არის საჭიროები შემთხვევაში გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი.
- ჯგუფის სტრატეგია არის მომავალზე ორიენტირებული, რაც გამოიხატება მომხმარებლისთვის ახალი პროდუქტების და სერვისების შეთავაზებაში.

- ჯგუფი წლების განმავლობაში ვითარდება, რაც გამოხატულია ყოველწლიური ბუნვის ზრდით, აგრეთვე ჯგუფის აქტივების ჯამური ღირებულებით.

- ჯგუფი გახლავთ ბაზარზე ერთ-ერთი ძირითადი მოთამაშე, მის ძირითად ბიზნეს საქმიანობაში.

- ჯგუფის აქვს შემუშავებული სამომავლო გეგმები, რომლებიც ორიენტირებულია პროდუქციის ხარისხის და ასორტიმენტის გაზრდაზე.

მსოფლიო პანდემიის გამო, არსებობს ზოგადი განუსაზღვრელობა COVID 19-ის მომავალი გავრცელების შესახებ, მაგრამ ინდუსტრიიდან გამომდინარე, რომელშიც ჯგუფი საქმიანობს, მენეჯმენტი თვლის, რომ არ დგას რისკის ქვეშ ჯგუფის ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპით. თუმცა, სავალუტო კურსის ცვლილებამ და ნედლეულის ფასების ზრდამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაზე.

20. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - მიმდინარეობს რამოდენიმე სასამართლო დავა. წარმოდგენილი მტკიცებულებების და საქმის გარემოებებიდან გამომდინარე ჯგუფის მენეჯმენტს სჯერა, რომ საქმის მნიშვნელობიდან გამომდინარე ჯგუფის არ დაერიცხება მატერიალური ანარიცხები.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფის დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფის მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში

ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოშვებულია და დამოწმებულია 2022 წლის 6 მაისს.



მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 1 იანვარი - 2020 წლის 31 დეკემბერი

თბილისი, 2022

შინაარსი

1. საქმიანობის მიმოხილვა	40
1.1. ინფორმაცია კომპანიის და მისი საქმიანობის შესახებ	40
1.2. კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია	41
1.3. ბრენდების მიმოხილვა	43
1.4. ძირითადი ბაზრები	44
1.5. ბიზნესი და ოპერაციები.....	45
1.5.1. ბიზნეს მოდელი.....	45
1.5.2. განვითარების სტრატეგია.....	45
1.6. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.....	46
1.6.1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა.....	46
1.6.2. მოგება-ზარალის ანგარიშგების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა.....	47
1.7. ფინანსური რისკების მართვა.....	47
1.7.1. საბაზრო რისკი.....	47
1.7.2. კაპიტალის რისკის მართვა.....	48

შენიშვნა - მოცემულ მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს მხოლოდ შპს „ლიდერი-ფუდის“ (ს/ნ 206337052) ინდივიდუალურ მონაცემებს.

1. საქმიანობის მიმოხილვა

1.1. ინფორმაცია შპს „ლიდერი ფუდის“ საქმიანობის შესახებ

ჯგუფი „ლიდერი-ფუდი“ 2009 წლიდან ოპერირებს და ხორცპროდუქტებით ამარაგებს საქართველოს მთელ ტერიტორიას. 2017 წლის შემოდგომიდან წარმოება განაგრძო ახალ მასშტაბურ საწარმოში, რომელიც ეკონომიკის სამინისტროს პროექტ „აწარმოე საქართველოს“ თანაინვესტირებით განხორციელდა.

საწარმოს სრული ფართობი შეადგენს 1 ჰექტარს და მდებარეობს ქ. მცხეთაში. საწარმოს მისი მასშტაბებიდან და წარმოების შესაძლებლობებიდან გამომდინარე საქართველოში ანალოგი არ ჰყავს.

სურათი N1.



ჯგუფი აწარმოებს სხვადასხვა დასახელების სოსისსა და სარდელს, მოხარშულ და შებოლილ ძეხვეულს, მრავალი სახეობის შაშხს და დელიკატესს.

დღეის მდგომარეობით ჯგუფი აწარმოებს 150-მდე სახეობის ხორცპროდუქტს. ბრენდის ასორტიმენტი მოიცავს, როგორც ტრადიციულ ქართულ, ასევე კარგად ცნობილ ევროპისა და სხვა ქვეყნების პროდუქტებს.

სურათი N2



ჯგუფის საწარმო და სათაო ოფისი მდებარეობს მცხეთის რაიონში, სამხედროს ქუჩა N73-ში.

1.2. კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია

შპს „ლიდერი-ფუდი“ წარმოადგენს ჯგუფის, რომელიც აწარმოებს ხორცპროდუქტებს „ლიდერფუდის“ და „პრემიოს“ ბრენდით. მზა პროდუქციის დღიური გამოძევა საშუალოდ ხორცპროდუქტებში შეადგენს 27-30 ტონას.

2018 წლიდან შპს „ლიდერი-ფუდი“ არის შპს „ლიდერ-ფუდის“ (ს/ნ 406158045) 100 %-იანი წილის მფლობელი, რომლის საქმიანობასაც წარმოადგენს ვაჭრობა (მაღაზიათა ქსელის მეშვეობით). 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მაღაზიათა ქსელი მოიცავდა 29 სავაჭრო ობიექტს, რომლებიც განთავსებულია თბილისსა და საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში. ლიდერფუდის საფირმო მაღაზიების ქსელი, ახალი ფორმატის მცირე და საშუალო ზომის მარკეტებს გულისხმობს, სადაც განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა თანამედროვე კომფორტულ გარემოს, პროდუქციის ხარისხისა და სერვისის, რომელიც მორგებულია თქვენ ყოველდღიურ საჭიროებებზე.

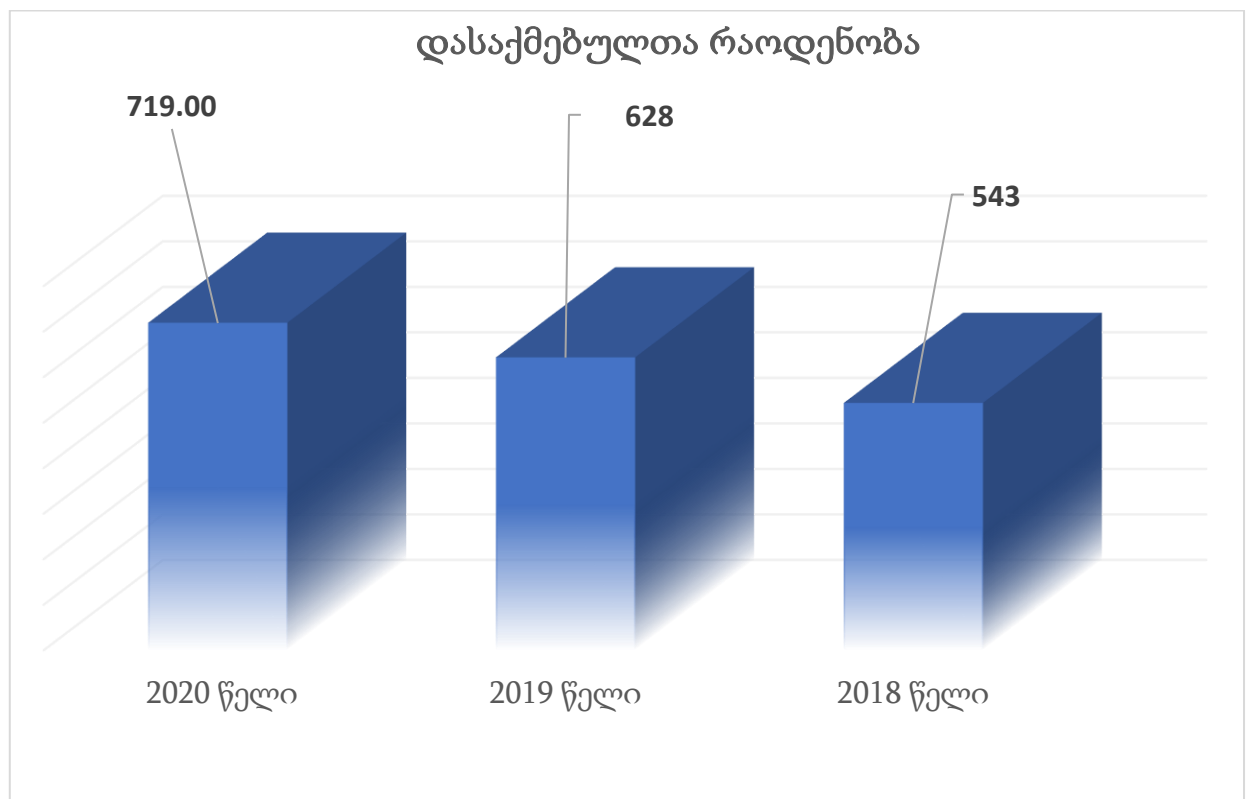
პროდუქციის რეალიზაციას ჯგუფი ახდენს როგორც შვილობილ ჯგუფში (შპს „ლიდერფუდი“), ასევე სხვადასხვა სავაჭრო ობიექტებზე ჯგუფის მხრიდან საქონლის საკუთარი სადისტრიბუციო ავტომობილებით მიწოდების მეშვეობით.

2019 წელს ჯგუფი „ლიდერი-ფუდი“ FSSC 22000 სერტიფიკატის მფლობელი გახდა, რაც გულისხმობს სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემის სერტიფიკაციის ახალ სტეპს. FSSC 22000 - შემუშავებულ იქნა სასურსათო ჯაჭვში მონაწილე ორგანიზაციებისთვის. FSSC 22000 სტემის მიხედვით შეფასება და აუდიტები დაფუძნებულია პროცესებისადმი მიდგომაზე. შემფასებლები აკვირდებიან, რა გავლენას ახდენს ერთი პროცესი სხვა დანარჩენზე. აღნიშნული მიდგომის ფუნდამენტური მოთხოვნები წარმოადგენს შედეგიანი სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემის არსებობას.

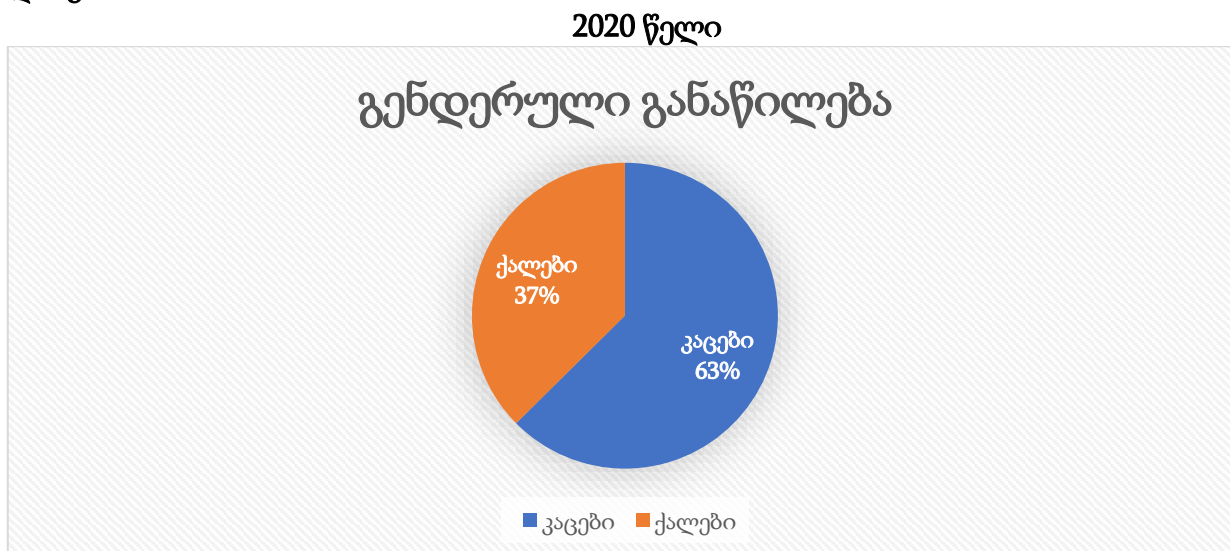
FSSC 22000 სტემა წარმოადგენს სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემის სერტიფიკაციის სრულყოფილ სტეპს. იგი დაფუძნებულია ISO 22000 სტანდარტზე, რომელიც წარმოადგენს სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემის გლობალურ სტანდარტს, და ISO/TS 22002 სტანდარტზე, რომელიც ადგენს სპეციფიკურ მოთხოვნებს წინასწარი მოსამზადებელი პროგრამების მიმართ.

წლების განმავლობაში იზრდება ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა.

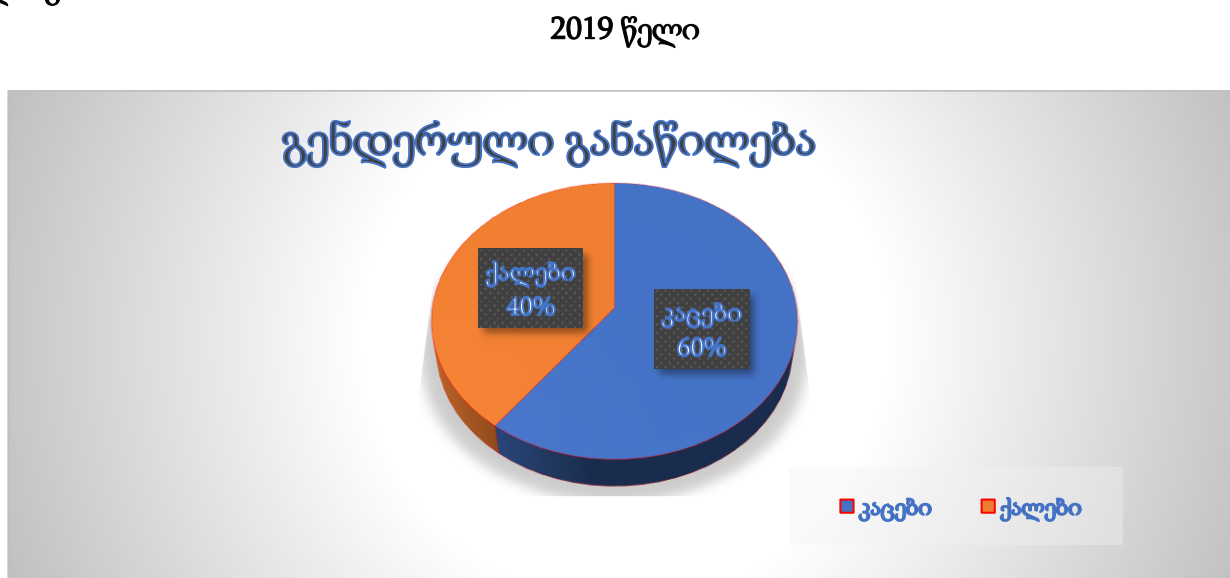
დიაგრამა N1



დასაქმებულთა პროცენტული რაოდენობა გენდერული ნიშნით იყოფა შემდეგნაირად:
 დიაგრამა N2



დიაგრამა N3



1.3. ბრენდების მიმოხილვა

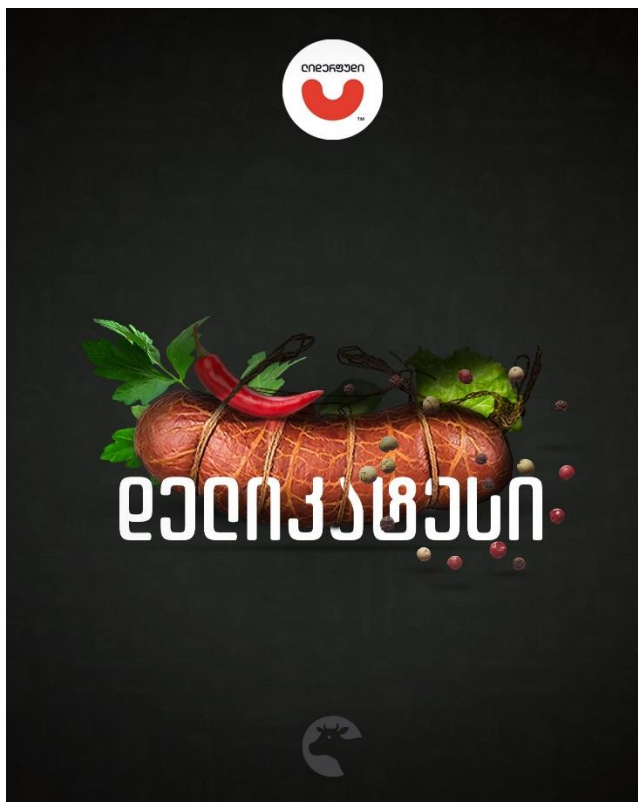
ჯგუფიში ეტაპობრივად იხვეწებოდა და უფრო მაღალ დონეზე ადიოდა, როგორც ზოგადად მართვა და ეფექტურობა, აგრეთვე წარმოების ხარისხიც.

წლების განმავლობაში ხარისხის დონის, სწორი საფასო პოლიტიკის, ფართო არჩევანისა და ადგილობრივ მოსახლეობაზე მორგებულ საგემოვნო თავისებურებების შედეგად შპს „ლიდერი-ფუდის“ მიერ „ლიდერფუდის“ და „პრემიოს“ ბრენდით წარმოებული პროდუქცია მაღალი პოპულარობით სარგებლობს მომხმარებლებში. ორივე ბრენდი იქცა ერთ-ერთ ყველაზე ცნობად სავაჭრო ნიშნად.



„ლიდერი-ფუდის“ პროდუქცია ნედლეულიდან პროდუქტის საბოლოო მდგომარეობამდე გადის ხარისხის სტანდარტების დაცვის მსოფლიო სტანდარტებს. ჯგუფი ნედლეულს იღებს ევროპიდან, მხოლოდ მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციის ვერიფიცირებული მომწოდებლების მიერ. საწარმოში ნედლეულის გადამუშავება ხორციელდება თანამედროვე მაღალტექნოლოგიური დანადგარებით.

საწარმო, ასევე, ადგილზე საკუთარ ლაბორატორიაში ახორციელებს პროდუქტების ხარისხის შემოწმებას, რაც დამატებით უზრუნველყოფს მომხმარებლისთვის უსაფრთხო პროდუქციის მიწოდებას.



1.4. ძირითადი ბაზრები

შპს „ლიდერი-ფუდისთვის“ ხორცის წარმოება ბიზნესის უმთავრეს საქმიანობას წარმოადგენს. შესაბამისად, ხორცპროდუქტების წარმოება წარმოადგენს ჯგუფის ყველაზე მნიშვნელოვან საინვესტიციო ბაზარს საქართველოში.

1.5. ბიზნესი და ოპერაციები

1.5.1. ბიზნესი მოდელი

შპს „ლიდერი-ფუდის“ პროდუქციის სარეალიზაციო ბაზარს წარმოადგენს საქართველოს ტერიტორია. საქართველოს ბაზარზე პროდუქციის მიწოდება ნაწილობრივ ხორციელდება სუპერმაკეტების ქსელ „ლიდერფუდის“ მეშვეობით, რომელს ეკუთვნის იგივე სახელწოდების მქონე რითეილ ჯგუფი შპს „ლიდერფუდს“ რომელის თავის მხრივ წარმოადგენს ხორცპროდუქტების მწარმოებელ ჯგუფის „ლიდერი-ფუდის“ შვილობილ ჯგუფს. რაც შეეხება დარჩენილ რეალიზაციას, იგი მოიცავს, როგორც საცალო, აგრეთვე ქსელურ მარკეტებს. მათთვის, ისევე როგორც რითეილ ჯგუფია შპს „ლიდერფუდი“-სთვის პროდუქციის მიწოდება ხორციელდება ხორცპროდუქტების მწარმოებელ ჯგუფი შპს „ლიდერი-ფუდის“ კუთვნილი სადისტრიბუციო ავტომობილებით.

ნედლეულის შეძენას ჯგუფი ახდენს როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოურ ბაზარზე. მომწოდებლები არიან როგორც ადგილობრივი ქართული, ასევე საერთაშორისო კომპანიები. მსხვილი შესყიდვების დროს ჯგუფი ცდილობს მომწოდებლების დიდი დიაპაზონისგან მიიღოს საუკეთესო ფასები და ხარისხი. ჯგუფი შესყიდვების პროცესის დროს უზრუნველყოფს, რომ შეიქმნას კონკურენტული გარემო პოტენციურ კონტრაქტორებს შორის რათა მიღწეულ იქნას საუკეთესო საბაზრო ფასი.

ადგილობრივი პროდუქციის გასაყიდი ფასი ფორმირდება დაგეგმილი მიზნობრივი მაჩვენებლებისა და კონკურენტული გარემოს გათვალისწინებით.

1.5.2. განვითარების სტრატეგია

2020 წლის პერიოდში შპს „ლიდერი-ფუდმა“ ასორტიმენტს დაამატა 10-მდე სახეობის სასაქონლო ასორტიმენტი, თუმცა ჯგუფი მომავალ პერიოდში გეგმავს ასორტიმენტის გაფართოებას, როგორც ახალი პროდუქტების დამატებას, ასევე ბრენდის დამატებას, რათა სრულად გამოიყენოს მის მიერ შექმნილი უკვე პოპულარული ბრენდების „ლიდერფუდი“ და „პრემიო“ პოტენცილი. შესაბამისად, ჯგუფი გეგმავს წარმოების გაფართოებას, რათა უზრუნველყოს გაზრდილი მოთხოვნის დაკმაყოფილება.

1.6. ფინანსური ინფორმაცია

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული აქვს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი პარტნიორების მიერ შემცირდა 1,667,845 ლარით, ხოლო გაუნაწილებელი მოგება გაიზარდა 2020 წელს მიღებული მოგებით, რომელმაც შეადგინა 2,188,381 ლარი. 2020 წლის განმავლობაში გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 723,365 ლარი.

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფის კაპიტალი პარტნიორთა შენატანებით გაიზარდა 3,967,946.1 ლარით, ხოლო გაუნაწილებელი მოგება გაიზარდა 2019 წელს მიღებული მოგებით, რომელმაც შეადგინა 1,178,284 ლარი.

1.6.1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა

ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (ლარში):

	31.12.2020	31.12.2019
მთლიანი აქტივები	28,303,060	23,600,565
საკუთარი კაპიტალი	7,456,831	7,659,660
მთლიანი ვალდებულებები	20,846,229	15,940,905

აქტივები

აქტივების ზრდა განპირობებული იყო, როგორც მანქანა დანადგარების განახლებით და ახალი თანამედროვე დანადგარების შეძენით, აგრეთვე მიმდინარე აქტივების ზრდით.

გრძელვადიანი აქტივები წარმოადგენს ჯამური აქტივების ყველაზე დიდ ნაწილს. ეს განპირობებულია ჯგუფის სპეციფიკით. შპს „ლიდერი-ფუდი“ საწარმოო ჯგუფია და სწორედ ამიტომ, მისი აქტივების უდიდესი ნაწილი უჭირავს ძირითად საშუალებებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენენ ჯგუფის საბრუნავი კაპიტალის ძირითად კომპონენტს და მიმდინარე ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს. სავაჭრო ვალდებულებები 2020 წლის ბოლოს შეადგენდა 13,756,496 ლარს, ხოლო 2019 წლის ბოლოს შეადგენდა 9,396,863 ლარს. თანხობრივი მაღალი მაჩვენებელი განპირობებულია ჯგუფის საქმიანობის გაფართოებით და ეფექტურობით. ბაზარზე პოზიციების გამყარების კვალობაზე, ჯგუფის საშუალება მიეცა უკეთესი პირობები მიეღო სავაჭრო პარტნიორებისაგან.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 2,868,889 ლარს, ხოლო აღნიშნული მაჩვენებელი 2019 წელს შეადგენს 4 536 733 ლარს.

1.6.2. მოგება-ზარალის ანგარიშგების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

ჯგუფის საქმიანობის შედეგების ამსახველი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (ლარში):

	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი	51,532,296	37,406,041
საოპერაციო ხარჯები	(47,584,722)	(35,582,347)
საოპერაციო მოგება	3,947,574	1,823,694
წმინდა მოგება	2,188,381	1,178,284

ჯგუფი აფასებს საკუთარ შედეგებს შემდეგი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებით:

	2020 წელი	2019 წელი
საოპერაციო მოგების მარჟა	7.66%	4.88%
(საოპერაციო მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)		
წმინდა მოგების მარჟა	4.25%	3.15%
(წმინდა მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)		
EBITDA	7.87%	7.93%
(წმინდა მოგება + საპროცენტო ხარჯი + მოგების გადასახადის ხარჯი + ცვეთა)/საოპერაციო შემოსავალი		
ROE - უკუგება კაპიტალზე	29.35%	15.38%
(წმინდა მოგება/ კაპიტალი)		

1.7. ფინანსური რისკების მართვა

1.7.1. საბაზრო რისკი

საოპერაციო რისკების გარდა, ჯგუფი საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ჯგუფის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. ჯგუფი არ დგას მნიშვნელოვანი საპროცენტო რისკის წინაშე (შენიშვნა 16).

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 16).

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 16).

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 16).

1.7.2. კაპიტალის რისკის მართვა

ჯგუფი ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით.

ჯგუფის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება: საკუთარი კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და აკუმულირებულ მოგებას. ჯგუფის მენეჯმენტი აფასებს ჯგუფის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა.

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ ჯგუფის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. ჯგუფი აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 6 მაისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:  ი. დუმბაძე

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ ჯგუფის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. ჯგუფი აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 6 მაისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: ----- ი. დუმბაძე