

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

**კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

**საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021
წლის 31 დეკემბერს**

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	13
5. ამონაგები.....	17
6. სხვა შემოსავალი.....	17
7. მარაგის ხარჯი	18
8. შრომის ანაზღაურება.....	18
9. სხვა ხარჯები.....	18
10. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	19
11. ძირითადი საშუალებები	20
12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	21
13. მარაგები.....	22
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	23
16. მიღებული სესხები	24
17. გადავადებული შემოსავალი.....	25
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
20. პირობითი ვალდებულებები	27
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	28
22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	29

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	39
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ლთბ-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ლთბ-სა (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვერდით აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვეგმავთ 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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 ჯგუფის 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ლთბ-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ლთბ-სა (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსტების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- 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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2022

შპს ლტბ და შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020*
ამონაგები	5	38,840,004	30,613,026
სხვა შემოსავალი	6	159,211	328,329
მარაგის ხარჯი	7	(26,029,785)	(20,552,936)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	8	(4,235,752)	(3,496,164)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,308,232)	(1,133,253)
სხვა ხარჯები	9	(1,866,262)	(1,193,802)
საოპერაციო მოგება		5,559,184	4,565,200
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	10	(351,958)	(184,799)
მოგება/ (ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		1,022,015	(1,435,316)
მოგება დაბეგვრამდე		6,229,241	2,945,085
მოგების გადასახადის ხარჯი		(245,251)	-
მთლიანი სრული მოგება		5,983,990	2,945,085

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 9.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით გამოსაშვებად დამტკიცებულია 2022 წლის 27 სექტემბერს, შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	ლ. ზაალიშვილი
ფინანსური ხელმძღვანელი	_____	გ. ვალიშვილი

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020*
ამონაგები	5	38,840,004	30,613,026
სხვა შემოსავალი	6	159,211	328,329
მარაგის ხარჯი	7	(26,029,785)	(20,552,936)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	8	(4,235,752)	(3,496,164)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,308,232)	(1,133,253)
სხვა ხარჯები	9	(1,866,262)	(1,193,802)
საოპერაციო მოგება		5,559,184	4,565,200
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	10	(351,958)	(184,799)
მოგება/ (ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა		1,022,015	(1,435,316)
მოგება დაბეგრამდე		6,229,241	2,945,085
მოგების გადასახადის ხარჯი		(245,251)	-
მთლიანი სრული მოგება		5,983,990	2,945,085

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს, გადასაანგარიშებელია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 9.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით გამოსაშვებად დამტკიცებულია 2022 წლის 27 სექტემბერს, შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური ხელმძღვანელი


გ. პალიშვილი

შპს ლტბ და შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	17,694,108	13,232,859
აქტივების გამოყენების უფლება	12	2,159,721	2,447,198
არამატერიალური აქტივები		342,900	291,957
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები		148,744	-
		20,345,473	15,972,014
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	18,486,912	12,942,270
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	2,292,467	2,632,214
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	4,426,640	2,961,505
		25,206,019	18,535,989
სულ აქტივები		45,551,492	34,508,003
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,288,889	2,288,889
გაუნაწილებელი მოგება		25,948,431	21,753,915
სულ კაპიტალი		28,237,320	24,042,804
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	3,940,953	3,244,092
გადავადებული შემოსავალი	17	590,951	-
საიჯარო ვალდებულებები	12	2,080,781	2,577,532
სხვა ვალდებულება	18	1,137,730	-
		7,750,415	5,821,624
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	8,327,590	3,589,169
მიღებული სესხები	16	444,633	420,659
საიჯარო ვალდებულებები	12	581,998	499,612
საგადასახადო ვალდებულებები		209,536	134,135
		9,563,757	4,643,575
სულ ვალდებულებები		17,314,172	10,465,199
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		45,551,492	34,508,003

10-38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2019	2,288,889	21,245,672	23,534,561
მთლიანი სრული მოგება	-	2,945,085	2,945,085
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,436,842)	(2,436,842)
31.12.2020	2,288,889	21,753,915	24,042,804
მთლიანი სრული მოგება	-	5,983,990	5,983,990
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(1,789,474)	(1,789,474)
31.12.2021	2,288,889	25,948,431	28,237,320

10-38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლტბ და შვილობილი კომპანია

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		6,229,241	2,945,085
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,308,232	1,133,253
ძირითადი საშუალებების გასვლა		6,162	(47,915)
საიჯარო ვალდებულებების შეღავათიდან მიღებული შემოსავალი		(25,667)	(119,277)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		351,958	283,195
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(1,022,015)	1,435,316
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		6,847,911	5,629,657
მარაგების ზრდა		(5,710,551)	(1,271,515)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		336,133	779,567
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		3,535,719	(478,213)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		75,401	126,072
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,084,613	4,785,568
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე საბანკო ანგარიშებიდან		69,844	73,647
გადახდილი მოგების გადასახადი		(245,251)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,909,206	4,859,215
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,352,025)	(1,769,868)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ფული		9,151	86,677
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(75,460)	(32,452)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,418,334)	(1,715,643)
ფულადი სახსრების საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება		2,150,281	258,577
სესხის გადახდა		(396,248)	(294,195)
გადახდილი პროცენტები		(189,948)	(186,482)
საიჯარო ვალდებულებების ძირის გადახდა		(482,913)	(293,478)
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის გადახდა		(260,626)	(257,830)
გადახდილი დივიდენდები		(1,789,474)	(2,436,842)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(968,928)	(3,210,250)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/ (შემცირება)		1,521,944	(66,678)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	2,961,505	3,092,343
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		(56,809)	(64,160)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	4,426,640	2,961,505

10-38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ლთბ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2004 წელს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების ფართო ასორტიმენტის გაყიდვა. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში, თ. ერისთავის #2-ში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 200118425.

კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი პირი. კაპიტალის წილების პროცენტული ფლობა 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წილის მფლობელები	პროცენტი
თამაზ მჭედლიშვილი	37.5%
ლევან ზაალიშვილი	37.5%
ბესიკ ლექვთაძე	25%
სულ	100%

2021 წელს შპს ლთბ-მ დააფუძნა შვილობილი კომპანია შპს ელთიბი საწარმო. ელთიბი საწარმოს მთავარი საქმიანობაა ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების ფართო ასორტიმენტის წარმოება. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ლთბ ფლობს 100%-იან წილს შპს ელთიბი საწარმოში.

2. მომზადების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

წარდგენის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალების გარეშე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 22-ე შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფი. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისას, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობა მისი მიზნების მისაღწევად და შესასრულებლად.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ჯგუფის ხელმძღვანელობას აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ ჯგუფს, მთლიანობაში, აქვს საკმარისი რესურსი, ფუნქციონირების გასაგრძელებლად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან 12 თვის განმავლობაში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის შესაძლებლობას, გააგრძელოს ფუნქციონირება პროგნოზირებად მომავალში.

ა) 2021 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შევიდა რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები (შესწორება - ფასს 16)
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7 და ფასს 16);

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ჯგუფმა გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ორგანიზაციას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე.

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

სხვა

ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

იჯარის ვადების განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს - იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ იგი გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას. ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა სათანადო ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის მოიჯარეს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ეს უფლება, მათ შორის იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან ამ არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღამდე პერიოდში ფაქტებისა და გარემოებების მოსალოდნელ ცვლილებებს. ამასთან დაკავშირებით გასათვალისწინებელ ფაქტორებს, სხვასთან ერთად, განეკუთვნება:

ა) არჩევით პერიოდებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო პირობები, საბაზრო განაკვეთებთან შედარებით, როგორიცაა:

- (i) საიჯარო გადახდების ოდენობა ნებისმიერ არჩევით პერიოდში;
- (ii) ცვლადი საიჯარო გადახდების ან სხვა პირობითი გადახდების სიდიდე;
- (iii) ნებისმიერი არჩევანის უფლებების პირობები, რომლებიც გამოყენებას ექვემდებარება თავდაპირველი არჩევითი პერიოდების შემდეგ.

ბ) საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, რომელიც განხორციელდა (ან მოსალოდნელია, რომ განხორციელდება) ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვან ეკონომიკურ სარგებელს მოუტანს მოიჯარეს, როდესაც შესაძლებელი იქნება იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების რეალიზება;

გ) იჯარის ვადამდე შეწყვეტასთან დაკავშირებული დანახარჯები, როგორიცაა მოლაპარაკებების წარმოების დანახარჯები, აქტივის გადაადგილების დანახარჯები, სხვა საიჯარო აქტივის იდენტიფიკაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელიც მოიჯარის საჭიროებების შესაფერისია, მოიჯარის ოპერაციებში ახალი აქტივის ინტეგრირების დანახარჯები, ან იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის განკუთვნილი ჯარიმები და სხვა ანალოგიური დანახარჯები, მათ შორის, რომლებიც დაკავშირებულია საიჯარო აქტივისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მდგომარეობის, ან საიჯარო აქტივის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ადგილზე დაბრუნებასთან;

დ) საიჯარო აქტივის მნიშვნელობა მოიჯარის საქმიანობისთვის, მათ შორის, შემდეგი ასპექტების გათვალისწინება: საიჯარო აქტივი სპეციალიზებული აქტივია თუ არა, საიჯარო აქტივის ადგილმდებარეობა და შესაფერისი ალტერნატიული ვარიანტების არსებობა; და

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ე) არჩევანის უფლების გამოყენებასთან დაკავშირებული პირობითობა (ე.ი. როდესაც არჩევანის უფლების გამოყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაშია შესაძლებელი, თუ ერთი ან რამდენიმე პირობა დაკმაყოფილებულია) და ამ პირობების მატერიალიზების ალბათობა.

ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს - ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. ჯგუფმა გამოიყენა ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთი მეტ-ნაკლებად ანალოგიური მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებაში.

დეტალები ზღვრული სასესხო განაკვეთის შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ მე-12 შენიშვნაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური განყოფილებისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის, დაიცვას ჯგუფის რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, მიღებულ სესხებს. მათი მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	1,832,912	2,157,733
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,426,640	2,961,505
	6,259,552	5,119,238

შპს ლობ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	31.12.2021	31.12.2020
მიღებული სესხები	4,385,586	3,664,751
საიჯარო ვალდებულებები	2,662,779	3,077,144
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,082,848	3,283,957
	16,131,213	10,025,852

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

ჯგუფს არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მე-2 დონის, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

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 ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

• საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. ჯგუფს მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

• სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2021
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	1,832,912	-	-	1,832,912
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,420,084	2,367	4,189	4,426,640
	6,252,996	2,367	4,189	6,259,552
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,409,049	-	2,976,537	4,385,586
საიჯარო ვალდებულებები	652,533	2,010,246	-	2,662,779
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,422,137	1,336,151	3,324,560	9,082,848
	6,483,719	3,346,397	6,301,097	16,131,213
ღია სავალუტო პოზიცია	(230,723)	(3,344,030)	(6,296,908)	
	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2020
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	2,157,733	-	-	2,157,733
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,949,011	4,365	8,129	2,961,505
	5,106,744	4,365	8,129	5,119,238
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	3,664,751	3,664,751
საიჯარო ვალდებულებები	643,739	2,433,405	-	3,077,144
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	895,357	565,594	1,823,006	3,283,957
	1,539,096	2,998,999	5,487,757	10,025,852
ღია სავალუტო პოზიცია	3,567,648	(2,994,634)	(5,479,628)	

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

შპს ლობ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

გაგვინა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2021	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(668,806)	668,806	(1,259,382)	1,259,382

2020	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(598,927)	598,927	(1,095,926)	1,095,926

საკრედიტო რისკი

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

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძლევების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	1,832,912	2,157,733
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	4,407,885	2,939,364
	6,240,797	5,097,097

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. 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 რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2021
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	583,234	2,976,543	2,908,237	6,468,014
საიჯარო ვალდებულებები	803,562	1,974,284	560,718	3,338,564
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,348,368	1,734,480	-	9,082,848
	8,735,164	6,685,307	3,468,955	18,889,426

შპს ლობ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	622,128	2,303,322	1,632,724	4,558,174
საიჯარო ვალდებულებები	754,945	2,341,780	889,680	3,986,405
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,283,957	-	-	3,283,957
	4,661,030	4,645,102	2,522,404	11,828,536

5. ამონაგები

	2021	2020
საშენი და საფასადე მასალა	14,301,483	10,888,022
მექანიზმები და კონსტრუქციები	8,913,574	5,331,614
მოსაპირკეთებელი მასალა	3,048,731	2,214,862
ალუმინისა და პლასტმასის პროფილი, შუასადები	2,148,024	1,602,815
გასაფორმებელი აქსესუარები	1,983,119	2,042,366
მომსახურება	1,942,787	1,801,788
შემაკავშირებელი აქსესუარი	1,880,321	1,450,180
დამხმარე აქსესუარი	1,729,539	3,060,220
მაღალი კომპლექტაციის აქსესუარები	1,536,320	1,253,611
ხელოსნის დამხმარე საშუალება	431,142	375,193
რბილი ავეჯი	195,281	177,141
სხვა	729,683	415,214
	38,840,004	30,613,026

ხელშეკრულება და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

ჯგუფი ამონაგებს იღებს საშენი და საფასადე მასალის, ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების და მომსახურების რეალიზაციით. არის შემთხვევები, როდესაც შემოსავლის აღიარებასა და ანაზღაურების გადახდას შორის არის დროითი სხვაობა.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან ჯგუფს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ ჯგუფი საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, ჯგუფი ხელშეკრულებას წარადგენს როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან).

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის ჯგუფის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც ჯგუფმა მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

ჯგუფს 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოადგენილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

6. სხვა შემოსავალი

	2021	2020
სახელმწიფოსგან მიღებული გრანტი*	98,629	70,638
ძირითადი საშუალების გასვლით მიღებული მოგება	-	47,915
საიჯარო ვალდებულებების შეღავათი	25,667	119,277
სხვა	34,915	90,499
	159,211	328,329

(*) - სახელმწიფო გრანტი წარმოადგენს კოვიდ 19-ის პანდემიის დროს, სახელმწიფოს მიერ ჯგუფისთვის საშემოსავლო გადასახადის პატიებას, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 112-116-ე ნაწილების შესაბამისად.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

7. მარაგის ხარჯი

	2021	2020
საშენი და საფასადე მასალა	(10,825,377)	(8,160,474)
მექანიზმები და კონსტრუქციები	(6,319,324)	(3,731,543)
მოსაპირკეთებელი მასალა	(2,027,259)	(1,557,533)
ალუმინისა და პლასტმასის პროფილი, შუასადები	(1,439,645)	(1,111,903)
შემაკავშირებელი აქსესუარი	(1,435,630)	(1,125,029)
გასაფორმებელი აქსესუარები	(1,137,714)	(1,215,981)
დამხმარე აქსესუარი	(1,082,104)	(2,272,015)
მაღალი კომპლექტაციის აქსესუარები	(848,808)	(714,307)
ხელოსნის დამხმარე საშუალება	(293,616)	(267,067)
რბილი ავეჯი	(146,134)	(128,170)
სხვა	(474,174)	(268,914)
	(26,029,785)	(20,552,936)

8. შრომის ანაზღაურება

	2021	2020
ადმინისტრაციული ხარჯი	(2,188,502)	(1,639,014)
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი	(1,057,071)	(950,064)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(990,179)	(907,086)
	(4,235,752)	(3,496,164)

9. სხვა ხარჯები

	2021	2020*
კომუნალური ხარჯი	(565,514)	(259,731)
საკონსულტაციო ხარჯი	(185,287)	(227,963)
მარკეტინგის ხარჯი	(149,854)	(122,311)
საოფისე ხარჯი	(127,439)	(68,085)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(127,425)	(99,507)
ქონებისა და მიწის გადასახადი	(98,644)	(71,314)
საწვავის ხარჯი	(83,389)	(57,212)
საჩუქრები თანამშრომლებზე	(63,447)	(49,029)
კომუნიკაციის ხარჯი	(62,072)	(33,768)
საგადასახადო ხარჯები, გარდა მოგებისა და ქონების გადასახადისა	(55,024)	-
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(53,358)	(18,005)
საქონლის შეფუთვის ხარჯი	(40,201)	(21,806)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(39,135)	(41,720)
მივლინების ხარჯი	(35,590)	(10,160)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(8,430)	(739)
სხვა	(171,453)	(112,452)
	(1,866,262)	(1,193,802)

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. ხელმძღვანელობამ საქონლის რეალიზაციასთან დაკავშირებული ბანკის მომსახურების ხარჯი 99,507 ლარის ოდენობით წარადგინა წმინდა საპროცენტო ხარჯის ნაცვლად, სხვა ხარჯებში.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

10. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა

	2021	2020*
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(260,626)	(257,830)
სასესხო ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(177,973)	(186,482)
მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	69,844	73,648
ძირითადი საშუალების თვითღირებულებაზე კაპიტალიზებული ხარჯი	16,797	185,865
	(351,958)	(184,799)

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ მე-9 შენიშვნა.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა*	შენობები*	დაუმთავრებელი მშენებლობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და ტექნიკა	სულ
31.12.2019	5,861,529	3,023,310	605,103	21,841	2,588,126	897,442	1,150,774	14,148,125
შემოსვლა	-	647,764	402,200	159,491	15,034	90,988	454,391	1,769,868
გასვლა	-	-	-	-	(140,100)	(6,120)	(62,719)	(208,939)
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია*	-	-	414,505	-	-	-	-	414,505
31.12.2020	5,861,529	3,671,074	1,421,808	181,332	2,463,060	982,310	1,542,446	16,123,559
შემოსვლა	684,397	1,703,156	68,361	1,348	1,755,291	276,664	752,884	5,242,101
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(51,267)	(51,267)
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია*	-	-	16,797	-	-	-	-	16,797
შიდა გადაადგილება	-	376,373	(376,373)	-	-	-	-	-
31.12.2021	6,545,926	5,750,603	1,130,593	182,680	4,218,351	1,258,974	2,244,063	21,331,190
დაგროვილი ცვეთა								
31.12.2019	-	(347,581)	-	(12,256)	(929,674)	(475,070)	(628,438)	(2,393,019)
ცვეთა	-	(110,653)	-	(2,756)	(261,134)	(106,277)	(178,005)	(658,825)
გასვლა	-	-	-	-	111,644	5,068	44,432	161,144
31.12.2020	-	(458,234)	-	(15,012)	(1,079,164)	(576,279)	(762,011)	(2,890,700)
ცვეთა	-	(225,603)	-	(33,547)	(231,261)	(71,518)	(220,407)	(782,336)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	35,954	35,954
31.12.2021	-	(683,837)	-	(48,559)	(1,310,425)	(647,797)	(946,464)	(3,637,082)
საბალანსო ღირებულება								
31.12.2020	5,861,529	3,212,840	1,421,808	166,320	1,383,896	406,031	780,435	13,232,859
31.12.2021	6,545,926	5,066,766	1,130,593	134,121	2,907,926	611,177	1,297,599	17,694,108

(*) - 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ბალანსზე არსებული უძრავი ქონებით უზრუნველყოფილია სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხები. უზრუნველყოფის საგანს წარმოადგენს მიწა და შენობა-ნაგებობები საკადასტრო ნომრებით 01.12.12.001.061, 01.11.03.008.123 და 01.11.03.008.213. უზრუნველყოფის აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება შეადგენს 6,819,494 ლარს (2020: 6,403,901 ლარი).

შპს ლობ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2021 და 2020 წლების განმავლობაში სასესხო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი დაკაპიტალიზებულია დაუმთავრებელ მშენებლობაზე. კაპიტალიზაციისათვის განკუთვნილი ნასესხები სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების განსაზღვრისას გამოყენებული კაპიტალიზაციის ნორმა შეადგენს 12 %-ს.

ჯამური დაკაპიტალიზებული ხარჯი სესხზე (საპროცენტო ხარჯი და კურსთაშორის სხვაობის ზარალი) დაახლოებით უტოლდება საპროცენტო ხარჯის ფუნქციურ ვალუტაში ნასესხები სახსრების ჰიპოთეტურ საპროცენტო ხარჯს. ამ შემთხვევაში, კურსთაშორის სხვაობის ზარალი აკომპენსირებს დაბალი საპროცენტო განაკვეთის ეფექტს და წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯის კორექტირების საფუძველს. წლის განმავლობაში დაკაპიტალიზებული კურსთაშორის სხვაობის ზარალი 2021 წელს შეადგენს 0 ლარს (2020: 228,640 ლარი).

12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფს იჯარით აღებული აქვს ფართი ადმინისტრაციული ოფისისთვის, საწარმოსთვის და მაღაზიებისათვის, საიჯარო გადასახდელები ძირითადად შედგება ფიქსირებული ნაწილისაგან და ძირითადად წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში, დოლარში. საიჯარო ხელშეკრულებების ზღვრული სასესხო განაკვეთი მერყეობს 7%-14%-ს.

იჯარების ხელშეკრულება განსაზღვრავს ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის, რამდენადაც გაგრძელების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად, ჯგუფი ამგვარი საიჯარო პერიოდისთვის იყენებს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის განსაზღვრულ ფიქსირებულ გადასახდელებს.

აქტივების გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აქტივების გამოყენების უფლება

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	2,447,198	2,591,179
შემოსვლა	100,611	300,179
შეფასების ცვლილება	113,291	-
ცვთა	(501,379)	(444,160)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,159,721	2,447,198

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	3,077,144	2,858,120
შემოსვლა	100,611	300,179
შეფასების ცვლილება	113,291	-
საპროცენტო ხარჯი	260,626	257,830
საიჯარო ვალდებულების შეღავათი*	(25,667)	(119,277)
გადახდა	(743,539)	(551,308)
კურსთა შორის სხვაობა	(119,687)	331,600
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,662,779	3,077,144

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

(*) - ჯგუფმა 2021 და 2020 წლების საანგარიშგებო პერიოდში მიიღო გარკვეული ხასიათის შეღავათები მეიჯარეებისგან, რაც გამოწვეული იყო კოვიდ 19-ის პანდემიის შედეგად შექმნილი რთული ეკონომიკური მდგომარეობით. აღნიშნული შეღავათი მოიცავდა 2021 და 2020 წლების საანგარიშგებო პერიოდში სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისი გარკვეული საიჯარო გადახდების დათმობას.

ჯგუფმა, 2021 და 2020 წლების პერიოდში მიღებული იმ საიჯარო გადახდების დათმობისთვის, რომლებიც შესაბამის მოთხოვნებს აკმაყოფილებდა, გამოიყენა ფასს 16-ის მიხედვით პრაქტიკული ხასიათის შეღავათი.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

12. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

პრაქტიკული ხასიათის შეღავათის გამოყენების შედეგად ჯგუფის მთლიანი საიჯარო ვალდებულებები შემცირდა 25,667 ლარის ოდენობით (2020: 119,277 ლარის ოდენობით). აღნიშნული შემცირების ეფექტი ასახულია იმ პერიოდის სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, რომელსაც მიეკუთვნებოდა გადახდები. საიჯარო ვალდებულებების დათმობიდან მიღებული შემოსავალი წარდგენილია სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

13. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
საშენი და საფასადე მასალა	5,646,104	3,076,229
მექანიზმები და კონსტრუქციები	4,736,699	3,537,337
გასაფორმებელი აქსესუარები	1,601,215	1,326,937
მოსაპირკეთებელი მასალა	1,452,972	942,437
ალუმინისა და პლასტმასის პროფილი, შუასადები	1,115,261	813,375
შემაკავშირებელი აქსესუარი	1,057,808	452,275
მაღალი კომპლექტაციის აქსესუარები	928,174	633,793
დამხმარე აქსესუარი	900,949	724,794
სხვა	1,047,730	1,435,093
	18,486,912	12,942,270

წლის განმავლობაში მარაგების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	12,942,270	11,670,755
წლის განმავლობაში შესყიდული მარაგი	31,740,336	22,226,651
მარაგის ხარჯი	(26,029,785)	(20,552,936)
მარაგების ძირითად საშუალებებზე გადატანა	(165,909)	(402,200)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,486,912	12,942,270

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,832,912	2,157,733
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	459,555	474,481
	2,292,467	2,632,214

სავაჭრო მოთხოვნების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ჯგუფს ჰყავს მრავალი მომხმარებელი, ამიტომ არ ხასიათდება კონცენტრირებული საკრედიტო რისკით. ჯგუფის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი თანდაყოლილი საკრედიტო რისკი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ჯგუფი აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიისა და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით.

ჯგუფი ქმნის ანარიცხს სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საექვო. ჯგუფი ასევე იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შექმნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით. ახალი მომხმარებლის მიღების წინ ჯგუფი აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობს მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი არაარსებითია და შესაბამისად არ არის წარმოდგენილი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ.

ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ვადადაუმდგარი	1,708,244	1,768,089
ვადაგადაცილებული		
0-დან 30 დღემდე	29,837	239,259
31-დან 90 დღემდე	40,581	58,533
91-დან 180 დღემდე	746	20,014
181-დან 365 დღემდე	14,581	3,234
365 დღეზე მეტი	38,923	68,604
	1,832,912	2,157,733

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,401,329	2,926,537
ბლოკირებული თანხა ლარში*	2,000,000	-
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	18,754	22,141
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6,557	12,827
	4,426,640	2,961,505

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

(*) - ბლოკირებული თანხა წარმოადგენს ანაზარს, რომლის ვადა იწურება 2022 წლის 24 დეკემბერს. ამასთან ერთად აღნიშნული წარმოადგენს ბლოკირებულ ანგარიშს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ბლოკირებული თანხის ოდენობა შეადგენს 2,000,000 ლარს. ჯგუფს შეეძლება აღნიშნული თანხის გამოყენება მას შემდეგ, რაც დააკმაყოფილებს მიღებული სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ პირობით ვალდებულებებს. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 16.

შპს ლობ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. მიღებული სესხები

მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაფარვის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2021	31.12.2020
სს თიბისი ბანკი	1/26/2029	5.0%	ევრო	2,398,962	3,069,615
სს თიბისი ბანკი	12/10/2023	5.0%	ევრო	77,892	174,477
სს თიბისი ბანკი	12/16/2024	5.0%	ევრო	55,050	-
სს თიბისი ბანკი*	12/16/2031	13.5%	ლარი	1,409,049	-
				3,940,953	3,244,092

მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაფარვის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2021	31.12.2020
სს თიბისი ბანკი	1/26/2029	5.0%	ევრო	322,735	340,714
სს თიბისი ბანკი	12/10/2023	5.0%	ევრო	74,087	79,945
სს თიბისი ბანკი	12/16/2024	5.0%	ევრო	47,811	-
				444,633	420,659

(*) - ჯგუფმა 2021 წელს "აწარმოე საქართველოს" პროგრამის ფარგლებში სს თიბისი ბანკთან გააფორმა ხელშეკრულება 10 მილიონი ლარის ღირებულების სესხის ტრანშის შესახებ. ტრანშის მიზნობრიობა არის მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 01.11.03.008.123) სასაწყობო და საწარმოო ფართის მშენებლობა. 31.12.2021 მდგომარეობით ტრანშიდან ჯგუფს მიღებული აქვს 2,000,000 ლარი, რომელიც ბლოკირებულია ჯგუფის საბანკო ანგარიშზე. პროგრამის ფარგლებში ჯგუფს უფინანსდება საწარმოო/სასაწყობო ფართის ასაშენებლად მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი. რადგან მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი საბაზრო განაკვეთზე დაბალია, ჯგუფი მიღებულ სარგებელს განიხილავს, როგორც სახელმწიფო გრანტს და წარადგენს, როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც თავისმხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა (1,409,049 ლარი) და ნომინალურ ღირებულებას (2,000,000 ლარი) შორის. გადავადებული შემოსავლის შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-17 შენიშვნა.

ტრანშის მიღებული ნაწილის ათვისება ჯგუფს მხოლოდ მას შემდეგ შეეძლება, რაც მოხდება საპროექტო სამუშაოებზე სამშენებლო კომპანიასთან შეთანხმება. დანარჩენ 8 მილიონს კი ხელშეკრულების შესაბამისად ჯგუფი მაშინ აითვისებს, როდესაც წარადგენს შესაბამისი მშენებლობების ხარჯთაღრიცხვასა და თანმდევ ხელშეკრულებებს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ყველა მიღებული სესხის მიზნობრიობა არის ძირითადი საშუალებების შეძენისა და მშენებლობის დაფინანსება. მიღებული სესხების ხელშეკრულებებით განსაზღვრულია ფინანსური და არაფინანსური მოთხოვნები, რომლებიც ჯგუფმა უნდა დააკმაყოფილოს. ჯგუფი მოთხოვნებს აკმაყოფილებს 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. დეტალები წარმოდგენილია მე-20 შენიშვნაში.

მიღებული სესხების ძირითადი საშუალებებით უზრუნველყოფის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-11 შენიშვნაში.

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვრისთვის	3,664,751	2,976,574
ფულადი:		
სესხის დაფარვა	(396,248)	(294,195)
სესხის აღება	2,150,281	258,577
პროცენტის გადახდა	(189,948)	(186,482)
არაფულადი:		
პროცენტის დარიცხვა	177,973	186,482
გადაფასება	(430,272)	723,795
სესხის დაფინანსება სახელმწიფო გრანტით	(590,951)	-
31 დეკემბრისთვის	4,385,586	3,664,751

მიღებული სესხების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს ლობ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

17. გადავადებული შემოსავალი

ჯგუფი 2021 წლის 31 დეკემბრიდან მონაწილეობს პროექტში „აწარმოე საქართველოში“. აღნიშნული პროგრამა ხორციელდება საქართველოს პრემიერ მინისტრის ინიციატივით და მიმართულია ქვეყანაში მეწარმეობის განვითარების და მხარდაჭერის, საწარმოების შექმნის ხელშეწყობის და არსებული საწარმოების განვითარებისკენ. პროგრამის ფარგლებში სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო" კომპანიებს უფინანსებს საწარმოო/სასაწყობო შენობების ასაშენებლად მიღებული სესხების პროცენტს. რადგან მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი საბაზრო განაკვეთზე დაბალია, ჯგუფი მიღებულ სარგებელს განიხილავს, როგორც სახელმწიფო გრანტს და წარადგენს, როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის.

2021 წლის 31 დეკემბერს მიღებული გრანტი, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია, როგორც გადავადებული შემოსავალი, შეადგენს 590,951 ლარს. აღნიშნული გადავადებული შემოსავლის ამორტიზება მოხდება მიღებული სესხით შეძენილი/შექმნილი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის ეფექტი აღიარდება მოგება-ზარალში, როგორც სხვა შემოსავალი. 2021 წლის მდგომარეობით ჯგუფს არ აქვს სამშენებლო სამუშაოები დაწყებული და აქტივები შეძენილი, შესაბამისად გადავადებული შემოსავლის ამორტიზება არ მომხდარა.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	5,095,322	2,937,317
ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები*	3,468,960	-
გადასახდელი ხელფასები	494,441	339,727
სხვა ვალდებულებები	24,125	6,913
	9,082,848	3,283,957
არაფინანსური ვალდებულებები		
ლოიალობის ქულებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულებები	158,726	197,042
სხვა სახელშეკრულებო ვალდებულებები	223,746	108,170
	9,465,320	3,589,169

(*) - ძირითადი საშუალებების (უძრავი და მოძრავი ქონება) შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები მოიცავს სს ორბელი 91-ის მიმართ არსებულ ვალდებულებას, საერთო ღირებულებით 3,468,960 ლარი (990,000 ევრო). ამ ვალდებულების ნაწილი წარმოადგენს გრძელვადიან ვალდებულებას, ღირებულებით - 1,137,730 ლარი (324,695 ევრო). ხელშეკრულების მიხედვით ჯგუფმა აღნიშნული ვალდებულება უნდა დაფაროს ყოველთვიურად, თვეში 55,000 ევროს ოდენობით, თვრამეტი თვის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში, ფინანსური ვალდებულებების ვალუტებისა და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. ჯგუფისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დაკავშირებული მხარე		ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
		31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს მზერო	სხვა*	806,240	677,499
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
შპს ბაო	სხვა*	2,387	852
შპს მზერო	სხვა*	27,769	45,013
უმაღლესი ხელმძღვანელობა		55,489	52,203
საიჯარო ვალდებულებები			
შპს მზერო	სხვა*	1,487,058	1,732,558

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დაკავშირებული მხარე		ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
		2021	2020
ამონაგები			
შპს მზერო	სხვა*	5,681,768	3,637,725
შპს ბაო	სხვა*	1,392,767	1,002,419
ლევან ზაალიშვილი	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	6,800	-
სხვა შემოსავალი			
შპს მზერო	სხვა*	7,844	-
სხვა ხარჯები			
შპს მზერო	სხვა*	(2,034)	(1,864)
ლევან ზაალიშვილი	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	-	(300)
მოკლევადიანი შრომის ანაზღაურება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	(368,301)	(242,438)
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა			
შპს მზერო	სხვა*	(134,731)	(143,155)

(*) - წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიას.

20. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დივიდენდის სრულად განაწილების შემთხვევაში გადასახდელი პირობითი მოგების გადასახადი შეადგენს 4,579,135 და 3,195,175 ლარს, შესაბამისად.

კოვენანტებთან შესაბამისობა

საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებულ საკრედიტო პროდუქტებთან დაკავშირებით ჯგუფი ვალდებულია დააკმაყოფილოს გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური კოვენანტები:

1. მსესხებელი ვალდებულია მთლიანი საბანკო ბრუნვების მინიმუმ 70% აწარმოოს სს "თიბისი ბანკ"-ში;
2. მსესხებელ კომპანიას და უზრუნველყოფის მესაკუთრეს არ აქვთ უფლება ბანკის წერილობითი დასტურის გარეშე გაასხვისონ ან სხვა საფინანსო ინსტიტუტის სასარგებლოდ მეორადი იპოთეკით დატვირთონ უზრუნველყოფაში წარმოდგენილი ქონება;
3. მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე განახორციელოს კაპიტალ დაბანდებები წელიწადში 500,000 აშშ დოლარზე მეტი მოცულობით, გარდა სესხით განსახორციელებელი ინვესტიციებისა;
4. მსესხებელი ვალდებულია სესხის მოქმედების პერიოდი შეინარჩუნოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტი სულ მცირე 1.2 დონეზე (DSCR P&L based ≥ 1.20). DSCR-ის დათვლისას მონაწილეობს, როგორც მსესხებლის ჯგუფის სესხები ისე მის მიერ თავდებობით ნაკისრი ვალდებულება საბანკო სესხებზე. Ebitda-ს დათვლისას არ გაითვალისწინება საკუთრო სხვაობა.

ჯგუფი აკმაყოფილებს კოვენანტების მოთხოვნებს 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მიღებული სესხების სანაცვლოდ დაგირავებული ძირითადი საშუალებები

ჯგუფს სს თიბისი ბანკის მიმართ არსებული სასესხო ვალდებულებები უზრუნველყოფილი აქვს უძრავი ქონებით. შესაბამისად მიღებული სესხების სანაცვლოდ დატვირთული მიწისა და მასზე განთავსებული ნაგებობების გაყიდვა ჯგუფს ეზღუდება ბანკის თანხმობის გარეშე. დეტალური ინფორმაცია უზრუნველყოფაში ჩადებული უძრავი ქონების შესახებ მოცემულია მე-11 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფმა 2021 წლის პერიოდში შეისყიდა მიწა და მასზე მდებარე შენობა-ნაგებობები საკადასტრო ნომრით 01.19.33.001.297, ღირებულებით 1,764,473 ლარი. ჯგუფს ეკრძალება აღნიშნული უძრავი ქონების გაყიდვა ნაკისრი ვალდებულების სრულად დაფარვამდე. ამ ქონების 879 კვ.მ მიწაზე (მიწის მთლიანი ფართობი 5,396 კვ.მ) ვრცელდება სერვიტუტის უფლება (შეზღუდული სარგებლობა). ჯგუფმა უსასყიდლო სერვიტუტის უფლება ამ მიწის ნაკვეთზე გადასცა სს ორბელი 91-ს. შეთანხმების მიხედვით სს ორბელი 91-ი ამ უფლებით სარგებლობს სანამ არ მოიძებნება და მოეწყობა მის კუთვნილ მიწის ნაკვეთზე (01.19.33.001.296) მისასვლელი გზა. სერვიტუტის უფლებით დატვირთული აქტივის საბალანსო ღირებულებაა 117,859 ლარი.

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საკრედიტო ხაზით სარგებლობა

ჯგუფმა სს თიბისი ბანკთან გააფორმა ხელშეკრულება 10 მილიონი ლარის ღირებულების სესხის ტრანშის შესახებ. სესხის მიზნობრიობა არის მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 01.11..03..008.123) სასაწყობო და საწარმოო ფართის მშენებლობა. ტრანშის ფარგლებში ჯგუფმა მიიღო 2 მილიონი ლარი, რომელიც არის ბლოკირებული თანხა და ჯგუფს შეეძლება მისი ათვისება მხოლოდ მას შემდეგ, რაც მოხდება საპროექტო სამუშაოებზე სამშენებლო კომპანიასთან შეთანხმება. დანარჩენ 8 მილიონს კი მაშინ აითვისებს, როდესაც წარადგენს შესაბამისი მშენებლობების ხარჯთაღრიცხვასა და თანმდევ ხელშეკრულებებს.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მიღებული და დაფარული სესხები

2021 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე ჯგუფმა აიღო 5,617,464 ლარის ღირებულების სესხი, აქედან 5,526,283 ლარი მიღებულია წლიური ფიქსირებული 13%-ით და 1 წლის ვადით, ხოლო 91,181 ლარი (32,371 ევრო) არის წლიური ფიქსირებული 6%-ით და 3 წლის ვადით, ძირითადი საშუალებების დაფინანსების (საწარმოო და სასაწყობო ფართების მშენებლობა, დანადგარების შეძენა) მიზნობრივობით. 2021 წლის 31 დეკემბრიდან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე ჯგუფმა დაფარა სასესხო ვალდებულება 5,800,848 ლარის ოდენობით.

დივიდენდების გაცემა

2021 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე ჯგუფის დამფუძნებლებზე გაიცა დივიდენდები ჯამურად 1,778,947 ლარის ოდენობით, რაზეც მოხდა მოგების გადასახადის დარიცხვა 313,932 ლარის ოდენობით.

რუსეთ-უკრაინის ომი

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო ფართომასშტაბიანი საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემისთვის არის მიმდინარე.

რუსეთის ფედერაციის უკრაინაში შეჭრამ და აღნიშნულ მოვლენაზე მსოფლიოს პასუხმა ამ საომარ მოქმედებებზე შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მრავალ კომპანიაზე, რომლებიც საქმიანობენ უკრაინის, რუსეთის, ან ბელორუსიის ტერიტორიაზე, ისევე იმათზე, რომელთაც აქვთ არაპირდაპირი ინტერესი (ჰყავთ მომხმარებლები, მომწოდებლები და დამფუძნებლები). რუსეთის მთავრობისთვის, რუსული საწარმოებისთვის და რუსეთის მოქალაქე ფიზიკური პირებისთვის დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა, შემდეგი გავლენა მოახდინოს საწარმოებზე - შეზღუდოს წვდომა მრავალ ფინანსურ რესურსზე და ზოგადად სავაჭრო საქმიანობაზე, რადგან სანქციები იმოქმედებს გლობალურ ფასებზე (მაგ. ნავთობი, ბუნებრივი გაზი და სხვა ნავთობპროდუქტი).

ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია ამ ეტაპზე შეაფასოს ამ ომის ეფექტი (შესაძლო ეფექტი) ჯგუფის ოპერაციებზე. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯგუფს არ აქვს არსებითი ოპერაციები უკრაინის, რუსეთისა და ბელორუსიის ბაზარზე მოქმედ პირებთან ან მოქალაქეებთან, რომელთაც შეეხოთ რუსეთ-უკრაინას შორის არსებული სამხედრო კონფლიქტი.

საგადასახადო შემოწმება

2021 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე ძალადაკარგულად გამოცხადდა აუდიტის დეპარტამენტის 11.03.2022 №6023 ბრძანება შპს ლთბ-ს საქმიანობის გასვლითი საგადასახადო შემოწმების შესახებ ამ ბრძანების გამოცემის დღიდან. საგადასახადო შემოწმების შედეგად საგადასახადო კანონთან რაიმე შეუსაბამობა არ გამოვლენილა.

22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს კონტროლი ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი. როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზენგებასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე;

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც მშობელი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი საწარმოს შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ საწარმოზე წყდება.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც ჯგუფის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

შპს ლობ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი

შენობები

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა

მანქანა-დანადგარები

სატრანსპორტო საშუალებები

ავეჯი და ტექნიკა

სასარგებლო მომსახურების ვადა

15-40

3-5

2-10

3-8

2-10

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

ჯგუფის არამატერიალური აქტივები შედგება ძირითადად სააღრიცხვო პროგრამისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 8 წელი.

22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარდგეს სამ კატეგორიად – „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ყველა აქტივი წარდგენილია, როგორც „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი ფინანსურ ვალდებულებებს წარადგენს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება წარდგენილი აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგების კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ჯგუფის ამონაგების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების რეალიზაცია. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა ამონაგების მომტანი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

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

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

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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

მომხმარებლის მიერ ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. ჯგუფის მისაღები ანაზღაურება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მოიცავს ცვალებად თანხას.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, ჯგუფს შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

მომხმარებელთა წახალისების ქულების პროგრამა

ჯგუფში მოქმედებს წახალისების ქულების პროგრამა, რომელიც კლიენტს ქულების დაგროვების შესაძლებლობას აძლევს, რომლებიც მომავალში შესაძლოა გამოყენებულ იქნას საქონლის უფასოდ მისაღებად. წახალისების ქულები წარმოქმნის ცალკე შესასრულებელ მოვალეობას, რადგან ისინი მატერიალურ უფლებას ანიჭებს კლიენტს. ოპერაციის ფასის ნაწილი გადანაწილდება კლიენტისთვის მინიჭებულ წამახალისებელ ქულებზე, შესაბამისი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის საფუძველზე და ქულების გახარჯვამდე აღიარდება სახელშეკრულებო ვალდებულების სახით.

შემოსავალი აღიარდება კლიენტის მიერ წახალისების ქულების გახარჯვისთანავე. წახალისების ქულები გროვდება დაგროვების ბარათზე. კჯგუფის პოლიტიკით ბარათის 1 წლის განმავლობაში გამოუყენებლობის შემთხვევაში, ქულები უქმდება.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

გადასახადები

პერიოდის საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე გადასახადების ხარჯისგან. გადასახადის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი წარმოშობა დაკავშირებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში აღიარებულ მუხლებთან. ასეთ შემთხვევაში, გადასახადის აღიარება ხდება შესაბამისად - სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში.

მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. ხელმძღვანელობა პერიოდულად ახდენს საგადასახადო მიდგომის გადახედვას, კანონმდებლობაში არსებული სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაბამისად. ჯგუფი ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

მოგების გადასახადი, წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯები იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები დეკლარირებულია, გადახდის ფაქტური თარიღისა თუ იმ პერიოდის მიუხედავად, როდესაც გადაიხდებიან დივიდენდები.

დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი მაინც გადაიხდებიან ხარჯებსა თუ სხვა გადახდებზე, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივებისა თუ მომსახურის უფასო მიწოდებასთან, რომლის წარმოდგენილი ღირებულება აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა ავანსი, გადახდილი იურიდიული პირებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ ორგანიზაციებთან, ასევე სესხები, გაცემული ფიზიკურ პირებსა თუ არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას.

ასეთი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა საგადასახდო სესხის აქტივებსა თუ მომსახურებასთან მიმართებაში, მიღებული იმ ავანსების სანაცვლოდ, რომლებიც გადახდილია ორგანიზაციებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახდო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, ან ფიზიკური პირებისთვის თუ არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხების ანაზღაურება, აღირიცხება გადასახადების გრაფაში, გარდა მოგების საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში და დეპოზიტებს, რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები ასევე მოიცავს ბლოკირებულ თანხებს.

22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მარაგები

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

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულებით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები არის გაუნაწილებელი მოგების განაწილება მათი გამოცხადების პერიოდში ან პერიოდის შემდგომ.

სახელმწიფო გრანტების აღიარება

სახელმწიფო გრანტი წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ გაწეულ დახმარებას საწარმოსათვის რესურსების გადაცემის სახით, საწარმოს სამეურნეო საქმიანობასთან დაკავშირებული წარსულში შესრულებული ან მომავალში შესასრულებელი გარკვეული პირობების სანაცვლოდ.

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

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

ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

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

გრანტი, რომელიც გადავადებულ შემოსავალშია აღიარებული, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში.

შემოსავლებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, რომელიც მიღებულია გაწეული ხარჯებისა და ზარალის კომპენსაციის სახით, აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი დაექვემდებარება მიღებას. ასეთი გრანტები აისახება, როგორც მოგების ან ზარალის ნაწილი, ან ცალკე მუხლის სახით, ან საერთო სახელწოდებით „სხვა შემოსავალი“. ალტერნატიულად, ისინი კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გამოიქვითება შესაბამისი ხარჯებიდან.

სხვა შემოსავალი

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

22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

შრომის ანაზღაურების ხარჯები

ხელფასების, ბონუსების და სხვა არა-ფულადი სარგებლის (ჯანმრთელობის დაზღვევა და ტრანსპორტით მომსახურება) ასახვა ხდება მოგება-ზარალში იმ წელს, როდესაც მომსახურებას მიიღებენ ჯგუფის თანამშრომლები. ჯგუფს არ აქვს თანამშრომლების მიმართ საპენსიო ან მსგავსი სარგებლების გადახდის იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაწინებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით.

სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ამორტიზაცია უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ამორტიზაცია ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა ჯგუფი ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივის გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

ჯგუფი არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღირიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

2021 წელი

სარჩევი

შესავალი.....	41
დირექტორისაგან წარდგინება	41
ჯგუფის შესახებ.....	41
მისია	41
მიზანი	41
ისტორია	42
ორგანიზაციული სტრუქტურა.....	43
პრიორიტეტული მიმართულებები	45
ადამიანური რესურსების მართვა	46
ფინანსური მაჩვენებლები	46
ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....	47
კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა	47
ჯგუფის წინაშე არსებული საოპერაციო და სტრატეგიული რისკები და მათი მართვა	47

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტით წარმოგიდგენთ ჯგუფ „ლთბ“-ს ზოგად სურათს: ინფორმაციას ჯგუფის მიერ განვლილი გზისა და განვითარების შესახებ, ინფორმაციას მისი მიმდინარე მდგომარეობისა და დასახული მიზნების შესახებ, წარმოგიდგენთ ჯგუფის მომავალი განვითარების ჩვენებულ ხედვას და მის ზრდად პოტენციალს, ასევე შევავსებთ მოსალოდნელ სირთულეებსა და რისკებს და გაგიზიარებთ მათი გადალახვის დასახულ გზებს.

დირექტორისაგან წარდგინება

წარმოგიდგენთ შპს „ლთბ“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ლთბ ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებას. მისი მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ ჯგუფის საქმიანობა. ჩვენი მიდგომები საქმიანობის მიმართ ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებასა და ღია ურთიერთობებზე პარტნიორებთან, კლიენტებთან და თანამშრომლებთან მიმართებაში. ჯგუფის მიზანია იყოს მოწინავე სეგმენტში, მუდმივად ფეხი აუწყოს თანამედროვე მოთხოვნებსა და ტენდენციებს და დაუყოვნებლივ შესთავაზოს საკუთარ მომხმარებელს ის მიმართულებები, რასაც სთავაზობენ ევროპულ თუ აზიურ ბაზარზე მომხმარებელს ცნობილი ბრენდები.

ამასთან ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს საკუთარი თანამშრომლების კვალიფიკაციაზე, მათ შრომით გარემოზე, უსაფრთხოებასა და სოციალურ პასუხისმგებლობაზე.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის და მზად ვართ მუდმივად ვიყოთ თქვენს სამსახურში, გავხადოთ საკუთარი გარემო უფრო კომფორტული ვიდრე დღეს.

ჯგუფის შესახებ

შპს „ლთბ“ (შემდგომში ელთიბი) 2004 წელს დაარსდა და წარმატებით ვითარდება. კომპანიამ საქმიანობა 10 თანამშრომლით დაიწყო, მიმდინარე მდგომარეობით კი თანამშრომელთა რაოდენობა 240 ადამიანს აჭარბებს.

2008 წლამდე ელთიბი ბაზარზე ცნობილი იყო, როგორც ავეჯის მაკომპლექტებელი აქსესუარების იმპორტიორი მოწინავე კომპანია, თუმცა 2008 წელს კომპანიამ ბაზრის მოთხოვნების გათვალისწინებით დაიწყო ავეჯის შექმნისთვის საჭირო დეტალების იმპორტი და საწარმოო მომსახურების შესაძლებლობების განვითარება. დღესდღეობით კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს მაღალ ხარისხიან მოსამსახურებას, თანამედროვე საწარმოო ტექნოლოგიების და მაღალკვალიფიციური სპეციალისტების მეშვეობით, რაც თავისთავად კომპანიის წარმატებაზე საკუთარ გავლენას ახდენს.

2021 წელს შპს ელთიბიმ დააფუძნა შვილობილი კომპანია შპს ელთიბი საწარმო. ელთიბი საწარმოს მთავარი საქმიანობაა ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების ფართო ასორტიმენტის წარმოება. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ლთბ ფლობს 100%-იან წილს შპს ელთიბი საწარმოში.

ლთბ ჯგუფი აქტიურად თანამშრომლობს ავეჯის მასალებისა და აქსესუარების მსოფლიოს წამყვან მწარმოებელ ბრენდებთან და ბევრი მათგანის ექსკლუზიური პარტნიორი კომპანიაა საქართველოში.

ლთბ ჯგუფი ყოველწლიურად ახორციელებს ინვესტიციებს თანამედროვე მანქანა-დანადგარებში. ჯგუფი ცდილობს მუდმივად განაახლოს მოძველებული სისტემები და დანერგოს ახალი მიმართულებები, რაც ავტომატურად აისახება გაწეული სერვისების სეგმენტის ზრდაზე და მიწოდებული მომსახურების ხარისხზე, ამავდროულად მომხმარებელთა კმაყოფილების ამაღლებაზე.

მისია

ლთბ ჯგუფმა, როგორც კომპეტენციის ცენტრმა ავეჯის კომპონენტებში, საერთაშორისო ტენდენციების შესაბამისად, უზრუნველყოს საქართველოში ავეჯის ინდუსტრიის განვითარება, საქართველოში ავეჯის წარმოების განვითარების მხარდაჭერა, მაღალი ხარისხის პროდუქციისა და სერვისის შეთავაზებით.

მიზანი

ჯგუფის განვითარება და მომგებიანობის გაზრდა, ბრენდის პოპულარიზაციის, საერთაშორისო და ინოვაციური ტექნოლოგიების დანერგვის საშუალებით.

ისტორია

- 2004 – „ელთიბი“ დაარსდა და აქტიურად დაიწყო ავეჯის მასალების შემოტანა საქართველოში. თავდაპირველად, კომპანიაში დასაქმებული იყო 10 ადამიანი, დღეს კი მათი რიცხვი 240-ს აღემატება;
- 2008 – „ელთიბი“ გახდა EGGER-ის ექსკლუზიური წარმომადგენელი საქართველოში. ამავე წელს გააფორმა ხელშეკრულება კიდევ ერთ ავსტრიულ კომპანიასთან – BLUM, რომელიც არის მოძრაობის სისტემების მწარმოებელი ლიდერი კომპანია საერთაშორისო ბაზარზე;
- 2012 – გამართა საავეჯო მასალის დაჭრისა და დაწიბოების მოწინავე საწარმო საქართველოში. საწარმო აღიჭურვა პრემიუმ კლასის დანადგარებით, რითაც კომპანიამ მომხმარებელს შესთავაზა მაღალი ხარისხის დაჭრის სერვისი;
- 2014 – კომპანიის მართვის ვერტიკალური მოდელი შეიცვალა წრიული მოდელით. ამით ძირეულად შეიცვალა კომპანიის სტრუქტურა და დაიწყო მომწოდებლების ოპტიმიზაცია;
- 2017 – კომპანიამ ორიენტირად აირჩია ეკოლოგიურად სუფთა, გამძლე და ესთეტიკური ვიზუალის მქონე პროდუქციის იმპორტი, საბოლოოდ კი დაბალი ხარისხის ასორტიმენტი სრულად ჩაანაცვლა ევროპული სტანდარტების შესაბამისი პროდუქციით. იმავე დროს, ყველაზე მსხვილ იტალიურ მწარმოებლებთან ერთად, „ელთიბი“-მ დაიწყო ავეჯის მაკომპლექტებელი დეტალების წარმოება საკუთარი ბრენდის ქვეშ;
- 2019 – „ელთიბი“-ს დაემატა უმაღლესი ხარისხის იტალიური დანადგარებით აღჭურვილი სამღებრო-საწარმო, რომელიც მომხმარებელს სერვისის გარანტირებულ ხარისხს სთავაზობდა;
- 2020 – იმერეთში გაიხსნა ახალი ფილიალი, რომელიც აღიჭურვა პრემიუმ ხარისხის ტექნოლოგიებით;
- 2021 – სამგორში გაიხსნა ახალი ფილიალი და დაკომპლექტდა ტექნოლოგიურად.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ორგანიზაციული სტრუქტურა

გენერალური დირექტორი				
უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობა	*ოპერაციების ხელმძღვანელი; *ფინანსური ხელმძღვანელი.	*გაყიდვების ხელმძღვანელი; *ასორტიმენტის განვითარების ხელმძღვანელი; *ადმინისტრაციის ხელმძღვანელი; *მარკეტინგის ხელმძღვანელი.	გენერალური დირექტორი	*წარმოების ხელმძღვანელი
შუა რგოლის ხელმძღვანელობა	*შესყიდვების ხელმძღვანელი; *სასაწყობო მეურნეობის ხელმძღვანელი.	*დიჯიტალ მარკეტინგის ხელმძღვანელი; *კატეგორიის ხელმძღვანელი; *ადამიანური კაპიტალის განვითარების ხელმძღვანელი; *მაღაზიის ხელმძღვანელი; *გაყიდვების აგენტი.	*მიწოდების ხელმძღვანელი; *ERP პროგრამების ხელმძღვანელი.	*საწარმოს ხელმძღვანელი; *პალიტრის ხელმძღვანელი; *საწარმოო სერვისების განვითარების ხელმძღვანელი.
კოორდინატორი	*გაცემის ზონის კოორდინატორი; *საწყობის კოორდინატორი; * მთავარი მოლარე; *ოფისის ხელმძღვანელი; *ბილინგის ხელმძღვანელი.	*მონიტორინგის ხელმძღვანელი; *სივრცის კოორდინატორი; *მომსახურების ხარისხის განვითარების ხელმძღვანელი.	*IT ხელმძღვანელი; *ინჟინერ-მშენებელი; *ავტოპარკის ხელმძღვანელი; *სამეურნეო სამსახურის ხელმძღვანელი.	*საწარმოს ტექნიკური კოორდინატორი; *პალიტრის ტექნიკური კოორდინატორი.

შპს ლთბ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალისტები	*შესყიდვების პეციალისტი; *ადამიანური კაპიტალის სპეციალისტი; *დაკვეთების მართვის სპეციალისტი; *შიდა ლოჯისტიკის სპეციალისტი; *გარე ლოჯისტიკის სპეციალისტი *ასორტიმენტის მართვის სპეციალისტი; *ასორტიმენტის განვითარების სპეციალისტი; *ფინანსური აღრიცხვისა და ანალიზის სპეციალისტი; *ადმინისტრაციული მხარდაჭერის სპეციალისტი; *პროგრამისტ-დეველოპერი.	*სოციალური მედიის სპეციალისტი *ლოიალობის პროგრამების სპეციალისტი; *გრაფიკოს დიზაინერი; *იურისტი; *კორპორატიული მდივანი *ადმინისტრაციული ასისტენტი; *კონსულტანტ-ოპერატორი; *კონსულტანტ-მოლარე-ოპერატორი; *მოლარე-ოპერატორი *მონიტორინგის მენეჯერის მოადგილე.	*ასორტიმენტის ტექნიკური სპეციალისტი; *წარმოების მექანიკოსი; *უნივერსალური ხელოსანი; *მძღოლი.	*საწაროს ხელოსანი; *ინჟინერი; *სამღებროს ხელოსანი.
დამხმარეები	*საწყობის დამხმარე; *მოლარე.		*დიასახლისი; *მონიტორინგის თანამშრომელი.	*ზუმფართი დამუშავების სპეციალისტი; *საწარმოს დამხმარე/მუშა.

პრიორიტეტული მიმართულებები

დასახული მისიისა და მიზნის მისაღწევად, ლთბ ჯგუფმა განსაზღვრა საქმიანობის პრიორიტეტული მიმართულებები და აღნიშნული მიმართულებების შესრულებისთვის აუცილებელი ამოცანები.

პრიორიტეტული მიმართულება 1

ორგანიზაციის მართვის სისტემის დახვეწა/განვითარება

მისიის, მიზნისა და პრიორიტეტული მიმართულებების განხორციელება მოითხოვს ჯგუფის მხრიდან თანმიმდევრულ და ეფექტიან საქმიანობას. თანამედროვე მართვის სისტემის დანერგვა უზრუნველყოფს არსებული რესურსების ოპტიმალურ გამოყენებას და ჩართვას ჯგუფის წარმატების პროცესში.

თანამედროვე, მოქნილი ორგანიზაციული მართვის მეთოდები და პროცესები, მნიშვნელოვნად ამარტივებს ბიუროკრატიულ წინაღობებს და ქმნის პირობებს სტაბილური, თანმიმდევრული განვითარებისათვის.

ჯგუფის მართვის სისტემის დახვეწა მოითხოვს ჯგუფის მართვის ციკლის დანერგვას, ადამიანური რესურსების მართვის პროცესის გამართვასა და რესურსების მართვის სისტემის განვითარებას.

პრიორიტეტული მიმართულება 2

საწარმოო პროცესების დახვეწა-განვითარება

ლთბ ჯგუფის მხრიდან საწარმოო სფეროს განვითარების მხარდაჭერა ჯგუფის მისიის შემადგენელი ნაწილი და მისი წარმატების წინაპირობაა. ჯგუფი აქტიურად ცდილობს არსებული საწარმოო შესაძლებლობების განვითარებასა და გამრავალფეროვნებას, რათა კომპლექსურად, მაღალი ხარისხითა და თანამედროვე სტანდარტების დაცვით, შეძლოს იმ მოთხოვნების ეტაპობრივი დაფარვა, რაც საწარმოო მომსახურებასა და პროცესებთან დაკავშირებით არსებობს. მიმდინარეობს ლთბ ჯგუფის თანამედროვე ტექნოლოგიებით აღჭურვა, ტენდენციების ადეკვატური საწარმოო პროცესების აწყობა, რაც უზრუნველყოფს მომხმარებლებისთვის მრავალფეროვანი საწარმოო მომსახურების შეთავაზების შესაძლებლობებს.

2021 წლიდან საფუძველი ჩაეყარა ელთიბის ახალი საწარმოს მშენებლობის პროცესს, რომელიც იქნება სრულად ოპტიმიზირებული და რომელსაც მთელს ამიერკავკასიაში არ ეყოლება ანალოგი.

პრიორიტეტული მიმართულება 3

გაყიდვების ზრდა და ბრენდის განვითარება

ლთბ ჯგუფი ორიენტირებულია გაზარდოს გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი და ჯგუფის ცნობადობა, რაც მოითხოვს არსებული გაყიდვების ციკლის გამართვას და მარკეტინგის მიმართულების გაძლიერებას. მნიშვნელოვანია გაფართოვდეს გაყიდვების არხები და ამუშავდეს ახალი ინოვაციური მარკეტინგული პროექტები და ა.შ.

ლთბ ჯგუფი გეგმავს გაყიდვების აგენტების სისტემის ჩამოყალიბებასა და განვითარებას. გაყიდვების მიმართულების გასაძლიერებლად ხორციელდება – გაყიდვების წლიური, კვარტალური და თვეში გაწერილი გეგმების შემუშავება, იგეგმება კვარტალური საპრემიო/საბონუსე სისტემის ამოქმედება გაყიდვების გუნდის განსაზღვრული წევრებისთვის, ასევე არსებულ და პოტენციურ პარტნიორებთან საქმიანი ურთიერთობების გაღრმავება, შესაბამისი ბაზების შექმნა და წარმოება.

გაყიდვების ფორმების დახვეწასთან ერთად დაგეგმილია ეტაპობრივად განვითარდეს გაყიდვების არხები. თანამედროვე ბაზრის მოთხოვნების შესაბამისად მნიშვნელოვანია ონლიან სერვისების ინტეგრირება გაყიდვების პროცესში, იგეგმება ლთბ ჯგუფის პროდუქციისა და სერვისების ონლიან მაღაზიის/პლატფორმის ჩამოყალიბება, ასევე CRM მოდულების დანერგვა-განვითარება. დაგეგმილია ავეჯის წარმოების სფეროსთან დაკავშირებულ ინდივიდებსა თუ კომპანიებთან ურთიერთობის ჩამოყალიბება და განვითარება. (მაგ. დიზაინერები, ავეჯის მწარმოებლები, ავეჯის სალონები, დეველოპერები და ა.შ.)

პრიორიტეტული მიმართულება 4

ხელმისაწვდომობის გაზრდა და დაფარვის ზონის გაფართოება

ხელმისაწვდომობის ზრდა - ლთბ ჯგუფი მზარდი ჯგუფია, შესაბამისად ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფა და დაფარვის არეალის გაფართოება ჯგუფის მიზნის გათვალისწინებით ერთ-ერთი პრიორიტეტული მიმართულებაა.

ლთბ ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომობის ზრდა გულისხმობს შესაძლებლობას: მომხმარებლებისთვის იყოს იოლად ხელმისაწვდომი (როგორც ონლაინ, ასევე ფიზიკურ სივრცეში), გაზარდოს მომხმარებლების მომართვიანობა, გახდეს მათთვის მეტად გასაგები. ჯგუფი მიზნად ისახავს აღნიშნულს მიაღწიოს გეოგრაფიული დაფარვის ზონისა და ელ. კომერციის განვითარებით. პარალელურად, „ელთიბისთვის“ მნიშვნელოვანია ბრენდის განვითარება, ვინაიდან ის გრძელვადიანი ინვესტიციის ტოლფასია ნებისმიერი სიდიდის კომპანიისთვის. ბრენდინგი კონკურენტულ უპირატესობას მიანიჭებს „ელთიბის“ ნებისმიერ მარკეტინგულ აქტივობას/მაღისხმევას. საფირმო სტილი გამოარჩევს კომპანიას კონკურენტებისგან და ამრიგად გაზრდის კომპანიის ფასეულობას სამომხმარებლო ბაზარზე.

- ✓ **დაფარვის ზონის განვითარება** - რეგიონული განვითარება მოითხოვს რეგიონული თანამშრომლობის ფორმატების განვითარებას (დილერების მოძიება, შუამავლის რგოლის გაძლიერება). მნიშვნელოვანია მოხდეს რეგიონის სხვადასხვა სტრატეგიული ქალაქების არსებული

პოტენციალის და შესაძლებლობების ანალიზი და განისაზღვროს რესურსის ათვისების რაციონალური ფორმა.

- ✓ **ხელმისაწვდომობა** - აღნიშნული მიმართულებით გააქტიურება ლთბ ჯგუფის შემდგომი განვითარების წინაპირობაა. მოქნილი და მარტივი გზებით პროდუქტებისა და სერვისების მიწოდების უზრუნველყოფა გაზრდის კმაყოფილი მომხმარებლის რაოდენობას. დაგეგმილია ონლაინ გაყიდვების პროექტის შემუშავება-განხორციელება, რომელშიც განსაზღვრული იქნება ონლაინ გაყიდვებისთვის ძლიერი პლატფორმის ჩამოყალიბებისთვის საჭირო ძირითადი ეტაპები და რესურსები. ხელმისაწვდომობის გაზრდის უზრუნველსაყოფად ასევე მნიშვნელოვანია სოციალური მედიის ეფექტიანად გამოყენება, პროდუქტის მიწოდების (დილივერი) მოქნილი მექანიზმის ჩამოყალიბება, ასევე სერვისების მიწოდების ოპტიმალური გზების/შეთავაზებების ჩამოყალიბება.

ადამიანური რესურსების მართვა

დასახული სტრატეგიული მიზნებისა და ამოცანების შესაბამისად ჯგუფში დასაქმებული ადამიანური კაპიტალის ეფექტური მართვა, ლთბ ჯგუფის საქმიანობის შემდგომი განვითარების საწინდარია.

პერსონალის მართვის სისტემის გამართვა უზრუნველყოფს რესურსების ეფექტურ და რაციონალურ გადანაწილებას ორგანიზაციაში და შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე პერსონალის, საჭირო დროს, სათანადო თანამდებობაზე რეკრუტირებას, განვითარებასა და შენარჩუნებას.

თანამედროვე მართვის მეთოდების დანერგვის შედეგად შესაძლებელი გახდება თითოეული თანამშრომლის რესურსის მაქსიმალური გამოვლენა და ჩართვა ორგანიზაციის საქმიანობის პროცესში.

ლთბ ჯგუფის წარმოებაში დასაქმებული გუნდი, მაღალი ხარისხის სტანდარტების უზრუნველსაყოფად, მუდმივ პროფესიულ განვითარებას საჭიროებს. ეს პროცესი წახალისებული და მხარდაჭერილია ჯგუფის მხრიდან. წარმოების გუნდის წევრებს აქვთ შესაძლებლობა გაიზიარონ სხვადასხვა წამყვანი ბრენდების გამოცდილება სხვადასხვა საწარმოო მიმართულებით მუშაობის კუთხით. აღნიშნული მიმართულებით მუშაობა გრძელდება, ამავდროულად ჯგუფი გეგმავს ადგილზე სწავლების კომპონენტის გაძლიერებას. კერძოდ იმ სასწავლო საჭიროებების იდენტიფიცირებას, რაც საწარმოო სფეროში დასაქმებულ წევრებს გააჩნიათ. საჭიროებებს მორგებული სასწავლო პროგრამების ჩამოყალიბებას, პოტენციურ ინსტრუქტორთა იდენტიფიცირებას და მათ გადამზადებას, ქოუჩინგის პროგრამის ინიცირებას და დანერგვას, რაც შესაძლებლობას მისცემს დამწყებ სპეციალისტებს გამოცდილი და სპეციალურად მომზადებული ექსპერტის/ინსტრუქტორის მენტორობის ქვეშ განავითარონ საჭირო კომპეტენციები და შეიძინონ გამოცდილება.

ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის საერთო სტატისტიკური კოეფიციენტები გამოიყურება შემდეგი სახით:

N.	კოეფიციენტი	2021	2020
1	მიმდინარე ლიკვიდობა	2.64	3.99
2	სწრაფი ლიკვიდობა	0.70	1.20
3	ROE	22.89%	12.38%
4	ROA	14.95%	8.75%
5	მარაგების ბრუნვა (დღე)	217.00	216.00
6	დებიტორული დავალიანების ბრუნვა	23.00	36.00
7	კრედიტორული დავალიანების ბრუნვა	82.00	62.00

მიმდინარე და სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტები განსაზღვრავენ რა დონის მიმდინარე აქტივები გააჩნია ჯგუფს მოკლევადიანი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად. ლიკვიდობის კოეფიციენტები პოტენციური ინვესტირების და კრედიტორების პირველხარისხოვან ინტერესს წარმოადგენენ. ამ კატეგორიაში მხოლოდ ორი კოეფიციენტი: მიმდინარე კოეფიციენტი და სწრაფი კოეფიციენტი. ჯგუფის შემთხვევაში მაგ. 2021 წლის ბოლოსთვის მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი 2,64-ის ტოლია. ეს ნიშნავს, რომ მიმდინარე ვალდებულებების ერთ ლარზე ჯგუფს აქვს 2,64 ლარი ამ ვალდებულებების დასაფარავად.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი ზომავს რამდენად შეუძლია ჯგუფს დააკმაყოფილოს მოკლევადიანი ვალდებულებები მარაგების გაუთვალისწინებლად, რომელიც ძალიან მნიშვნელოვანია ჩვენი ინდუსტრიისთვის განსაკუთრებით იმიტომ, რომ მკვეთრად გამოხატული სეზონურობა ახასიათებს ჯგუფს.

საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა. დღეისათვის, ინვესტირებისთვის და მენეჯერებისთვის ყველაზე პოპულარული

ფინანსური მაჩვენებელია უკუგება საკუთარ კაპიტალზე, ანუ საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (*return on equity - ROE*), რომელიც გამოითლება შემდეგი ფორმულით: უკუგება საკუთარ კაპიტალზე ტოლია წმინდა მოგება შეფარდებული საკუთარ კაპიტალთან. 2021 წელს ეს კოეფიციენტი გაზრდილია, რაც გამოწვეულია პანდემიის ეფექტის შემცირებით.

ასევე ცვლილება შემდეგ ფინანსურ მაჩვენებლებში: უკუგებაში აქტივებზე (*Return on assets- ROA*)-ტოლია წმინდა მოგება შეფარდებული საშუალო ქტივებთან, დებიტორულ დავალიანების ბრუნვადობაში-ტოლია მოთხოვნები წლის ბოლოს შეფარდებული გაყიდვებთან; კრედიტორული დავალიანების ბრუნვადობაში-ტოლია სავაჭრო ვალდებულებები შეფარდებული რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასთან.

მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი- გვიჩვენებს რამდენად ეფექტიანად მოძრაობს მარაგები ჯგუფში. ეს კოეფიციენტი ადგენს რამდენ ხანში აღდგენს ჯგუფი საშუალო მარაგს წელიწადში. ჯგუფის შემთხვევაში ეს კოეფიციენტი შემცირებულია, რაც იმის მანიშნებელია რომ უფრო ლიკვიდური გახდა არსებული მარაგები წინა წელთან მიმართებაში. ეს გამოწვეულია, როგორც შეკვეთების სისტემის ოპტიმიზაციით, ასევე შედარებით ნაკლებად ბრუნვადი მარაგების გაყიდვიანობის ზრდით.

დებიტორული დავალიანების ბრუნვადობა- გვიჩვენებს რამდენი დღე სჭირდება საშუალოდ რეალიზაციის კონვერტირებას ფულში. 2021 წელს პანდემიის მიუხედავად ჯგუფმა გაატარა რიგი ღონისძიებები, კერძოდ თანხების აკუმულირების მიზნით დროებით შეზღუდა გაყიდვების გადავადებით გადახდები, რაც დადებითად აისახა აღნიშნულ კოეფიციენტზე.

ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 და 2020 წლების მდგომარეობით ადგილი არ ჰქონია აქციების შეძენას ჯგუფის მიერ.

კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა და დაკვირვებების მიმოხილვა

2021 და 2020 წლების მდგომარეობით ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.

ჯგუფის წინაშე არსებული საოპერაციო და სტრატეგიული რისკები და მათი მართვა

საოპერაციო და ფინანსური რისკები

- **ტენდენციების ანალიზის არ ქონა**

ტენდენციების ანალიზისათვის ლთბ ჯგუფი იყენებს საკუთარ გამოცდილებასა და სტატისტიკურ მონაცემებს, ასევე მუდმივად თვალს ადევნებს მსოფლიოში არსებულ ტენდენციებსა და ახალ მიმართულებებს, ლთბ ჯგუფის წარმომადგენლები მუდმივად ესწრებიან ყველა მნიშვნელოვან თუ ნაკლებად მნიშვნელოვან გამოფენას ევროპისა და აზიის მასშტაბით. ეს წელი გამონაკლისი იყო მსოფლიო პანდემიის გამო. ასევე რეგულარულად ხდება პოტენციური პარტნიორების მოძიება და მათთან კონტაქტის დამყარება, რაც ავტომატურად აისახება ჯგუფის ასორტიმენტის მრავალფეროვნებაზე.

- **საკადრო რესურსი:**

- **გაბერილი შტატები;**

ჯგუფი გამუდმებით ასაქმებს მოტივირებულ ახალგაზრდებს და უქმნის ყველა პირობას ჩამოყალიბდნენ სპეციალისტებად, რაც პერიოდულად ქმნის გადაჭარბებული საკადრო რესურსის ასოციაციას, თუმცა ლთბ ჯგუფს სჯერა, რომ თანამშრომელთა განახლება და ზრდა წარმატების წინაპირობაა.

- **არაკომპეტენტური საკადრო რესურსი,**

- **არაპროფესიონალური/ცუდი მომსახურება;**

რეგულარული ტრენინგისა და მეთვალყურეობის მიუხედავად შერჩეული კადრის გარკვეულმა ნაწილმა შესაძლოა ვერ შეძლოს ლთბ ჯგუფის სტანდარტებთან აკლიმატიზაცია, რაც გარკვეული დოზით არის ცუდი მომსახურების წინაპირობა. ჯგუფი ასეთი რისკებისაგან თავის დასაცავად მკაცრ ჩარჩოში აქცევს ახალმოსული კადრის სამოქმედო არეალს და უშუალო ხელმძღვანელის გამუდმებული მეთვალყურეობის ფონზე მინიმუმამდე დაყავს არაპროფესიონალური მომსახურების შედეგად წარმოშობილი პრობლემები.

- **თანამშრომელთა დემოტივაცია და გადინება**

საკადრო რესურსის მართვის რისკების ერთ-ერთ კომპონენტს წარმოადგენს თანამშრომელთა დემოტივაცია და ამ ფონზე ჯგუფიდან გადინება. ლობ ჯგუფი ასეთი რისკების თავიდან ასაცილებლად იყენებს რამდენიმე სხვადასხვა ხერხს: რეგულარული გადამზადება და ტრენინგი (მათ შორის მოწვეული უცხოელი სპეციალისტების მიერ), რათა თანამშრომელი გახდეს უფრო მაღალი რანგის პროფესიონალი; ობიექტური კრიტერიუმებით მომზადებული შეფასების სისტემით გამოვლენილი წარჩინებული თანამშრომლების მატერიალური და არამატერიალური წახალისება; კარიერული ზრდა; წამახალისებელი გაცნობითი ტურები სხვადასხვა ქვეყნებში არსებულ პარტნიორებთან მათი გამოცდილების გათვალისწინების მიზნით; სოციალური პროექტები, რაც გამოიხატება კორპორატიულ ღონისძიებებში, ფასიან საჩუქრებში, წამახალისებელ გათამაშებებსა და სპორტულ და კულტურულ აქტივობებში.

სხვა შესაძლო რისკების ჩამონათვალის შეიძლება იყოს:

- კონკურენტების პოტენციალის არ შეფასება
- შემოტანილი მზა ავეჯი
- მაკომპლექტებელზე მოთხოვნის შემცირება
- არსებულ საწარმოებთან ურთიერთობის გაფუჭება
- მონოპოლია ბაზარზე.

ქონებრივი დანაშაულები

ხშირ შემთხვევებში, კრიმინალური მაჩვენებლის ზრდა გავლენას ახდენს ჯგუფის ქონების უსაფრთხოების პოტენციალზე, თუმცა ამ მიმართულების პრევენციის მიზნით აქტიურად მუშაობს ჯგუფის მონიტორინგის სამსახური, ხოლო იმ შემთხვევებში, როდესაც დანაშაულის თავიდან აცილება ვერ ხდება, სამართალდამცავ ორგანოებთან თანამშრომლობის გზით ჯგუფი ცდილობს გამოძიების წარმატებით დასრულებას შეუწყოს ხელი.

თაღლითობა

ინფორმაციული ტექნოლოგიების განვითარებასთან ერთად, მრავალფეროვანი ხდება დანაშაულის სახეებიც, ქონებრივი ზიანი შესაძლოა დადგეს თაღლითობის და მომხმარებელთა არაკეთილსინდისიერი ქცევის შედეგად.

ინფორმაციული უსაფრთხოება

21-ე საუკუნეში ყველა ბიზნესისათვის მნიშვნელოვან საფრთხეს წარმოადგენს მომატებული კიბერ შეტევები და „ფიშინგის“ მცდელობები. დამნაშავეთა პრიორიტეტულ სამიზნეს წარმოადგენს საფინანსო სექტორი, თუმცა ჯგუფი არ ივიწყებს მოსალოდნელ თავდასხმის მცდელობებს და ინფორმაციული უსაფრთხოების უმაღლეს სტანდარტებს აწესებს ჯგუფის მასშტაბით. დაცვის მექანიზმები მოიცავს უახლეს და ცნობილ პროდუქტებს, რომელთა საშუალებით ხდება, როგორც შიდა ქსელის დაცვა გარე ზემოქმედებისგან, ისე სენსიტიური ინფორმაციის გაყონვა ქსელის შიგნით. ამასთან, ინფორმაციული უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით ხშირად ტარდება თანამშრომელთა ცნობიერების ასამაღლებელი ტრენინგები.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 27 სექტემბერს ჯგუფის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

ლ. ზაალიშვილი

ფინანსური ხელმძღვანელი

გ. ვალიშვილი

შპს ლობ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

- **თანამშრომელთა დემოტივაცია და გადინება**

საკადრო რესურსის მართვის რისკების ერთ-ერთ კომპონენტს წარმოადგენს თანამშრომელთა დემოტივაცია და ამ ფონზე ჯგუფიდან გადინება. ლობ ჯგუფი ასეთი რისკების თავიდან ასაცილებლად იყენებს რამდენიმე სხვადასხვა ხერხს: რეგულარული გადამზადება და ტრენინგი (მათ შორის მოწვეული უცხოელი სპეციალისტების მიერ), რათა თანამშრომელი გახდეს უფრო მაღალი რანგის პროფესიონალი; ობიექტური კრიტერიუმებით მომზადებული შეფასების სისტემით გამოვლენილი წარჩინებული თანამშრომლების მატერიალური და არამატერიალური წახალისება; კარიერული ზრდა; წამახალისებელი გაცნობითი ტურები სხვადასხვა ქვეყნებში არსებულ პარტნიორებთან მათი გამოცდილების გათვალისწინების მიზნით; სოციალური პროექტები, რაც გამოიხატება კორპორატიულ ღონისძიებებში, ფასიან საჩუქრებში, წამახალისებელ გათამაშებებსა და სპორტულ და კულტურულ აქტივობებში.

სხვა შესაძლო რისკების ჩამონათვალის შეიძლება იყოს:

- კონკურენტების პოტენციალის არ შეფასება
- შემოტანილი მზა ავეჯი
- მაკომპლექტებელზე მოთხოვნის შემცირება
- არსებულ საწარმოებთან ურთიერთობის გაფუჭება
- მონოპოლია ბაზარზე.

ქონებრივი დანაშაულები

ხშირ შემთხვევებში, კრიმინალური მაჩვენებლის ზრდა გავლენას ახდენს ჯგუფის ქონების უსაფრთხოების პოტენციალზე, თუმცა ამ მიმართულების პრევენციის მიზნით აქტიურად მუშაობს ჯგუფის მონიტორინგის სამსახური, ხოლო იმ შემთხვევებში, როდესაც დანაშაულის თავიდან აცილება ვერ ხდება, სამართალდამცავ ორგანოებთან თანამშრომლობის გზით ჯგუფი ცდილობს გამოძიების წარმატებით დასრულებას შეუწყოს ხელი.

თაღლითობა

ინფორმაციული ტექნოლოგიების განვითარებასთან ერთად, მრავალფეროვანი ხდება დანაშაულის სახეებიც, ქონებრივი ზიანი შესაძლოა დადგეს თაღლითობის და მომხმარებელთა არაკეთილსინდისიერი ქცევის შედეგად.

ინფორმაციული უსაფრთხოება

21-ე საუკუნეში ყველა ბიზნესისათვის მნიშვნელოვან საფრთხეს წარმოადგენს მომატებული კიბერ შეტევები და „ფიშინგის“ მცდელობები. დამნაშავეთა პრიორიტეტულ სამიზნეს წარმოადგენს საფინანსო სექტორი, თუმცა ჯგუფი არ ივიწყებს მოსალოდნელ თავდასხმის მცდელობებს და ინფორმაციული უსაფრთხოების უმაღლეს სტანდარტებს აწესებს ჯგუფის მასშტაბით. დაცვის მექანიზმები მოიცავს უახლეს და ცნობილ პროდუქტებს, რომელთა საშუალებით ხდება, როგორც შიდა ქსელის დაცვა გარე ზემოქმედებისგან, ისე სენსიტიური ინფორმაციის გაფონვა ქსელის შიგნით. ამასთან, ინფორმაციული უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით ხშირად ტარდება თანამშრომელთა ცნობიერების ასამაღლებელი ტრენინგები.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 27 სექტემბრის ჯგუფის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

ფინანსური ხელმძღვანელი

ლ. ზაალიშვილი
გ. ვალიშვილი

