

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....	3
-------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები.....	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	12
4. ამონაგები	13
5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	13
6. მიწოდების ხარჯები.....	13
7. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	14
8. გუდვილი	14
9. ძირითადი საშუალებები.....	15
10. საინვესტიციო ქონება	15
11. სხვა მოთხოვნა	15
12. მარაგები	15
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	16
15. სესხები	16
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	17
18. პირობითი ვალდებულებები.....	18
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18
20. წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება	19
21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	21
22. მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	28

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს ლიდერი-ფუდის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს ლიდერი-ფუდის (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ვერ ჩავატარეთ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები და ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების საწყის ნაშთზე, გარდა მიწა და შენობა-ნაგებობისა. აღნიშნული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 7,642,256 და 10,196,187 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ ჩავატარეთ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები და ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებაზე, რომლის საბალანსო ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 305,000 და 305,000 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები საინვესტიციო ქონებასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ ჩავატარეთ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები და ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება სხვა მოთხოვნაზე რომლის საბალანსო ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 1,148,629 და 745,260 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები სხვა მოთხოვნაზე და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ ჩავატარეთ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები და ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება გუდვილის საწყის ნაშთზე რომლის საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 279,312 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები გუდვილთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავესწარით მარაგების ინვენტარიზაციას 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღები წინ უსწრებდა ჩვენი აუდიტორად დანიშვნის თარიღს. სხვა ალტერნატიული პროცედურებიდან ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების რაოდენობაზე, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია შესაბამისად 2,312,907 და 5,430,716 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განვსაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მარაგებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

საბუღალტრო პროგრამის ტექნიკური მახასიათებლების შეზღუდვიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ დროულად რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების მაფორმირებელი დეტალური ჩანაწერები. შედეგად ვერ შევძელით დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურების ჩატარება რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაზე, რაც 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენს 43,543,548 ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ხელფასის ხარჯის შესაბამისი დოკუმენტები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა ხელფასის ხარჯი რაც კომერციულ და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარდგენილია შესაბამისად 6,177,334 და 1,341,133 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები კომერციულ და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საწესდებო კაპიტალის ფორმირების შესაბამისი დოკუმენტები 2021 და 2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება საწესდებო კაპიტალზე, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია შესაბამისად 2,532,753 და 2,868,889 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები საწესდებო კაპიტალთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც ეს განმარტებულია მე-18 განმარტებით შენიშვნაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია სასამართლო დავები. ჩვენ ვერ ჩავატარეთ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები პირობით ვალდებულებებზე და ანარიცხებზე. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ანარიცხებთან, პირობით ვალდებულებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ ჩავატარეთ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციაზე, მათ შორის დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ ოპერაციებზე. შედეგად, ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე. ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

შპს ლიდერი-ფუდის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 6 მაისს გასცა მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენ არ დავუნიშვნივართ ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას. იმ მიზეზების გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით მოსაზრების გამოთქმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასთან მიმართებით, ჩვენი სამუშაო შემოიფარგლებოდა იმით, რომ განგვესაზღვრა შეიცავს თუ არა მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს. ჩვენი აზრით, მხოლოდ ამ პროცედურებზე დაყრდნობით: 2021 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში, ჩვენი მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობიდან გამომდინარე, ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა, აზრი გამოვთქვათ მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებაში არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა.

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 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

23 დეკემბერი 2022

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს ლიდერი-ფუდის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს ლიდერი-ფუდის (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ვერ ჩავატარეთ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები და ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების საწყის ნაშთზე, გარდა მიწა და შენობა-ნაგებობისა. აღნიშნული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 7,642,256 და 10,196,187 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ ჩავატარეთ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები და ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებაზე, რომლის საბალანსო ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 305,000 და 305,000 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები საინვესტიციო ქონებასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ ჩავატარეთ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები და ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება სხვა მოთხოვნაზე რომლის საბალანსო ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 1,148,629 და 745,260 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები სხვა მოთხოვნაზე და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ ჩავატარეთ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები და ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება გუდვილის საწყის ნაშთზე რომლის საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 279,312 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები გუდვილთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავესწარით მარაგების ინვენტარიზაციას 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღები წინ უსწრებდა ჩვენი აუდიტორად დანიშნვის თარიღს. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების რაოდენობაზე, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია შესაბამისად 2,312,907 და 5,430,716 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განვსაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მარაგებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

საბუღალტრო პროგრამის ტექნიკური მახასიათებლების შეზღუდვიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ დროულად რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების მაფორმირებელი დეტალური ჩანაწერები. შედეგად ვერ შევძელით დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურების ჩატარება რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაზე, რაც 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენს 43,543,548 ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ხელფასის ხარჯის შესაბამისი დოკუმენტები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა ხელფასის ხარჯი რაც კომერციულ და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარდგენილია შესაბამისად 6,177,334 და 1,341,133 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები კომერციულ და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საწესდებო კაპიტალის ფორმირების შესაბამისი დოკუმენტები 2021 და 2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება საწესდებო კაპიტალზე, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია შესაბამისად 2,532,753 და 2,868,889 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები საწესდებო კაპიტალთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც ეს განმარტებულია მე-18 განმარტებით შენიშვნაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია სასამართლო დავები. ჩვენ ვერ ჩავატარეთ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები პირობით ვალდებულებებზე და ანარიცხებზე. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ანარიცხებთან, პირობით ვალდებულებებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ ჩავატარეთ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციაზე, მათ შორის დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ ოპერაციებზე. შედეგად, ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე. ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

შპს ლიდერი-ფუდის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 6 მაისს გასცა მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენ არ დავუნიშნევართ ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას. იმ მიზეზების გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით მოსაზრების გამოთქმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასთან მიმართებით, ჩვენი სამუშაო შემოიფარგლებოდა იმით, რომ განგვესაზღვრა შეიცავს თუ არა მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს. ჩვენი აზრით, მხოლოდ ამ პროცედურებზე დაყრდნობით: 2021 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში, ჩვენი მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობიდან გამომდინარე, ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა, აზრი გამოვთქვათ მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებაში არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა.

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 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

23 დეკემბერი 2022

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020 შესწორებული
ამონაგები	4	71,440,372	78,500,774
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(57,249,328)	(59,993,439)
საერთო მოგება		14,191,044	18,507,335
მიწოდების ხარჯები	6	(13,981,253)	(13,069,590)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,218,710)	(2,422,797)
მოთხოვნების გაუფასურება		(336,069)	(532,292)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(3,344,988)	2,482,656
საპროცენტო ხარჯები		(318,184)	(313,362)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		783,320	(1,330,493)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,879,852)	838,801
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(127,653)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(2,879,852)	711,148
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(2,879,852)	711,148

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 23 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ირაკლი დუმბაძე

ფინანსური დირექტორი _____ გივი დოლიძე

* ჯგუფმა გადაიანგარიშა წინა პერიოდის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება, დეტალურად განმარტებულია მე-20 განმარტებით შენიშვნაში.

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

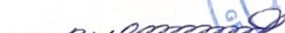
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020 შესწორებული
ამონაგები	4	71,440,372	78,500,774
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(57,249,328)	(59,993,439)
საერთო მოგება		14,191,044	18,507,335
მიწოდების ხარჯები	6	(13,981,253)	(13,069,590)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,218,710)	(2,422,797)
მოთხოვნების გაუფასურება		(336,069)	(532,292)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(3,344,988)	2,482,656
საპროცენტო ხარჯები		(318,184)	(313,362)
ზარალი საკუთრო სხვაობიდან		783,320	(1,330,493)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,879,852)	838,801
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(127,653)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(2,879,852)	711,148
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(2,879,852)	711,148

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 23 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

 ირაკლი დუმბაძე

ფინანსური დირექტორი

 გივი დოლიძე

* ჯგუფმა გადაიანგარიშა წინა პერიოდის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება, დეტალურად განმარტებულია მე-20 განმარტებით შენიშვნაში.

11 - 27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020 შესწორებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
გუდვილი	8	-	279,312
ძირითადი საშუალებები	9	15,602,485	17,369,243
საინვესტიციო ქონება	10	305,000	305,000
სხვა მოთხოვნა	11	1,148,629	745,260
არამატერიალური აქტივები		211,137	111,525
		17,267,251	18,810,340
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	2,312,907	5,430,716
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	10,380,377	10,569,927
საგადასახადო აქტივი		-	230,928
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	163,427	404,235
		12,856,711	16,635,806
სულ აქტივები		30,123,962	35,446,146
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,532,753	2,868,889
დაგროვილი (ზარალი)/მოგება		1,252,738	4,132,590
		3,785,491	7,001,479
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	21,214,396	21,651,497
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	15	5,124,075	6,793,170
		26,338,471	28,444,667
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		30,123,962	35,446,146

* ჯგუფმა გადაინგარიშა წინა პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დეტალურად განმარტებულია მე-20 განმარტებით შენიშვნაში.

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი (ზარალი)/მოგ ება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	4,536,733	1,898,507	6,435,240
წინა პერიოდის შესწორება	-	2,246,300	2,246,300
2019 წლის 31 დეკემბერი - შესწორებული	4,536,733	4,144,807	8,681,540
კაპიტალიდან გატანა	(1,667,844)	-	(1,667,844)
წლის სრული შემოსავალი	-	711,148	711,148
გაცემული დივიდენდი	-	(723,365)	(723,365)
2020 წლის 31 დეკემბერი - შესწორებული	2,868,889	4,132,590	7,001,479
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	74,200	-	74,200
ფულადი საშუალებების გატანა	(410,336)	-	(410,336)
წლის სრული ზარალი	-	(2,879,852)	(2,879,852)
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,532,753	1,252,738	3,785,491

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,879,852)	711,148
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია და გაუფასურება		2,271,213	2,253,677
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		812,160	3,470
საპროცენტო ხარჯი	15	318,184	313,362
მოთხოვნების გაუფასურება		336,069	532,292
(მოგება)/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		(783,320)	1,330,493
		74,454	5,144,442
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში			
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		3,117,809	(1,582,365)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		60,798	(5,764,298)
საგადასახადო აქტივის (ზრდა)/შემცირება		230,928	(197,190)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(375,689)	6,669,921
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,108,300	4,270,510
გადახდილი პროცენტები		(318,184)	(313,362)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,790,116	3,957,148
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,287,165)	(2,862,053)
არამატერიალური აქტივის შეძენა		(118,479)	(22,919)
სხვა მოთხოვნის გაცემა		(403,369)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,809,013)	(2,884,972)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
შენატანი საწესდებო კაპიტალში		74,200	-
სესხის დაფარვა	15	(866,779)	(895,314)
კაპიტალიდან გატანა		(410,336)	(1,667,844)
გაცემული დივიდენდი		-	(687,197)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(1,202,915)	(3,250,355)
წმინდა შემცირება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(221,812)	(2,178,179)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	404,235	2,464,845
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა		(18,996)	117,569
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	14	163,427	404,235

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

შპს „ლიდერი-ფუდის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია სადისტრიბუციო ქსელის მეშვეობით. კომპანია წარმოებული პროდუქციის რეალიზაციას ახდენს მთელი საქართველოს მასშტაბით.

შპს „ლიდერი-ფუდის“ შვილობილი კომპანია არის შპს „ლიდერ-ფუდი“ (100%), შპს „ლიდერ-ფუდი“ არის ძირითადი სასურსათო და პირველადი მოხმარების საყოფაცხოვრებო საქონლის საცალო ვაჭრობის მარკეტების ქსელური კომპანია. შვილობილი კომპანია 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ტერიტორიაზე გაყიდვებს ახორციელებდა 19 და 32 სუპერმარკეტის ტიპის მაღაზიების მეშვეობით. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ დახურა მაღაზიები და შეწყვიტა აქტიური საოპერაციო საქმიანობა. საცალო მაღაზიათა ქსელი დახურვის გადაწყვეტილება ჯგუფმა მიიღო 2022 წელს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის დედა კომპანიის 50-50 % წილის მფლობელები არიან ირაკლი დუმბაძე და დავით ზეიკიძე, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100 % იან წილს ფლობდა დავით ზეიკიძე.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან საადრიცხო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა საინვესტიციო ქონებისა, რომელიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის ფუნქციონირების შეწყვეტა. შეფასებისას გაითვალისწინეს რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენის ანალიზი ჯგუფის საქმიანობაზე, ლიკვიდურობასა, და დაფინანსებაზე. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

როგორც ეს განმარტებულია მე-15 შენიშვნაში, ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების ხელშეკრულებები შეიცავს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს ჯგუფი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა აღნიშნულ კოეფიციენტს. კოეფიციენტის დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოექმნება უფლება და არა ვალდებულება მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივ დაფარვა ვადაზე ადრე. ჯგუფმა 2022 წელს გამსესხებელთან მიაღწია შეთანხმებას, რომ 2021 წლის ფინანსური შედეგების საფუძველზე ფინანსური

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

შეზღუდვების დარღვევის გამო გამსესხებელი არ მოითხოვს სესხის ნაწილობრივ ან სრულად დაფარვას. სესხის მომსახურების კოეფიციენტი იანგარიშება ყოველკვარტლურად. ხელმძღვანელობის შეფასებით ანგარიშგების დამტკიცებიდან მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში ჯგუფმა შესაძლებელია ვერ შეძლოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტის დაკმაყოფილებას, რაც ბანკს მიანიჭებს უფლებას მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივი დაფარვა. ხელმძღვანელობის შეფასებით გამსესხებელი არ გამოიყენებს ვადაზე ადრე დაფარვის მოთხოვნას. გამსესხებლის მიერ ამ უფლების გამოყენების შემთხვევაში კი ხელმძღვანელობის შეფასებით ჯგუფი შეძლებს ალტერნატიული დაფინანსების მოძიებას. აღნიშნული შეფასება არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობასთან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური 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. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3.2 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, ჯგუფი აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.4 სასამართლო დავები

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.5 საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებით შეფასება

ჯგუფის საინვესტიციო ქონება აღრიცხულია რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულების შეფასება ხორციელდება საბაზრო მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება დაკავშირებულია მნიშვნელოვან დაშვებებთან. შეფასებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

3.6 გუდვილი გაუფასურება

ჯგუფი პერიოდულად აფასებს გუდვილის საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ გუდვილის საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, ჯგუფი აფასებს გუდვილის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ამონაგები

	2021	2020
შემოსავალი საბითუმო რეალიზაციიდან	52,567,012	49,043,361
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან :		
საკვები	10,683,298	17,674,448
არასაკვები	8,190,062	11,782,965
სულ შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	18,873,360	29,457,413
სულ	71,440,372	78,500,774

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
ნედლეულის ღირებულება	(32,578,554)	(28,168,782)
ხელფასის ხარჯი	(3,960,724)	(3,621,545)
ვადაგასული პროდუქციის ჩამოწრა	(2,229,383)	(1,822,922)
კომუნალური ხარჯი	(1,152,452)	(759,705)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(886,656)	(795,510)
სხვა ხარჯები	(1,295,127)	(991,538)
საბითუმო რეალიზაციის თვითღირებულება	(42,102,896)	(36,160,002)
საცალო რეალიზაციის თვითღირებულება	(15,146,432)	(23,833,437)
სულ	(57,249,328)	(59,993,439)

2021 წელს საცალო რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავს საკუთარი წარმოების პროდუქციის თვითღირებულებას ჯამურად 1,440,652 ლარს (2020: 2,488,935).

6. მიწოდების ხარჯები

	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	(6,177,334)	(5,744,957)
საიჯარო ქირა	(2,667,699)	(2,751,856)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(2,076,637)	(1,692,858)
კომუნალური ხარჯი	(1,090,091)	(844,237)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,016,576)	(1,378,613)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(107,206)	(152,218)
დაზღვევის ხარჯი	(92,843)	(114,330)
მარკეტინგული ხარჯი	(73,261)	(58,980)
კომუნიკაციის ხარჯი	(54,303)	(47,503)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(35,783)	(11,272)
სხვა ხარჯი	(310,208)	(272,766)
გუდვილის გაუფასურება	(279,312)	-
სულ	(13,981,253)	(13,069,590)

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	(1,341,133)	(1,540,650)
საგადასახადო ხარჯი	(277,182)	(227,870)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(114,741)	(118,884)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(88,669)	(79,554)
კომუნიკაციის ხარჯი	(63,468)	(64,457)
კომუნალური ხარჯი	(57,585)	(44,689)
საიჯარო ქირა	(47,458)	(45,732)
დაზღვევის ხარჯი	(46,422)	(57,165)
სხვა ხარჯი	(369,892)	(240,326)
	(2,406,550)	(2,419,327)
ზარალი ძირითადი საშუალების გაუფასურებიდან და გასვლიდან	(812,160)	(3,470)
სულ	(3,218,710)	(2,422,797)

8. გუდვილი

	გუდვილი
ისტორიული ღირებულება	
31.12.2019	349,130
31.12.2020	349,130
31.12.2021	349,130
დაგროვილი ამორტიზაცია	
31.12.2019	(34,905)
ამორტიზაცია	(34,913)
31.12.2020	(69,818)
გაუფასურება	(279,312)
31.12.2021	(349,130)
საბალანსო ღირებულება	
31.12.2020	279,312
31.12.2021	-

გუდვილი წარმოშობილია შვილობილი საწარმოს შპს "ლიდერ-ფუდი" შეძენის შედეგად (შეიძინა 100% წილი). შეძენა განხორცილდა 2018 წელს. გუდვილის ამორტიზაციის ვადად განსაზღვრულია 10 წელი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობამ შეაფასა გუდვილის ანაზღაურებადი ღირებულება, შედეგად გუდვილის საბალანსო ღირებულება სრულად გაუფასურდა.

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და სხვა საოფისე აქტივები	იჯარის ფართის რემონტი	ტრანსპორტი	წვრილმანი ალკურვილობა	მარკეტების ინვენტარი	სულ
31.12.2019	750,000	6,584,458	7,144,015	2,348,966	1,098,993	3,987,592	377,695	1,862,896	24,154,615
შემოსვლა	48,011	8,848	1,065,385	392,348	171,340	170,129	90,738	975,470	2,922,269
გასვლა	-	-	-	-	(276)	-	-	(3,194)	(3,470)
31.12.2020	798,011	6,593,306	8,209,400	2,741,314	1,270,057	4,157,721	468,433	2,835,172	27,073,414
შემოსვლა	-	88,662	799,125	215,516	3,271	96,883	7,912	14,384	1,225,753
გასვლა	-	-	-	(199,984)	(618,709)	-	-	(1,450,975)	(2,269,668)
31.12.2021	798,011	6,681,968	9,008,525	2,756,846	654,619	4,254,604	476,345	1,398,581	26,029,499

დაგროვილი ცვეთა

31.12.2019	-	-	(3,878,251)	(748,372)	(217,582)	(1,630,102)	(271,782)	(761,386)	(7,507,475)
ცვეთა	-	(218,261)	(572,761)	(223,032)	(142,871)	(388,802)	(45,013)	(605,956)	(2,196,696)
31.12.2020	-	(218,261)	(4,451,012)	(971,404)	(360,453)	(2,018,904)	(316,795)	(1,367,342)	(9,704,171)
ცვეთა	-	(218,261)	(652,995)	(359,843)	(86,273)	(442,312)	(51,968)	(161,382)	(1,973,034)
გასვლა	-	-	-	66,549	211,671	-	-	971,971	1,250,191
31.12.2021	-	(436,522)	(5,104,007)	(1,264,698)	(235,055)	(2,461,216)	(368,763)	(556,753)	(10,427,014)

საბალანსო ღირებულება

31.12.2020	798,011	6,375,045	3,758,388	1,769,910	909,604	2,138,817	151,638	1,467,830	17,369,243
31.12.2021	798,011	6,245,446	3,904,518	1,492,148	419,564	1,793,388	107,582	841,828	15,602,485

ჯგუფის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებების ნაწილი წარმოადგენს მიღებული სესხის უზრუნველყოფას. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს უზრუნველყოფაში ჩადებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებს:

საბალანსო ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა დანადგარები	საოფისე ალკურვილობა	ტრანსპორტი	წვრილმანი ალკურვილობა	სულ
31.12.2020	798,011	5,900,456	3,758,388	1,218,417	2,118,064	151,638	13,944,974
31.12.2021	798,011	5,770,857	3,904,518	1,191,048	1,780,550	107,582	13,552,566

10. საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულება

	მიწა	სულ
31.12.2019	305,000	305,000
31.12.2020	305,000	305,000
31.12.2021	305,000	305,000

ჯგუფის საკუთრებაში არსებული საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს მიღებული სესხის უზრუნველყოფას.

11. სხვა მოთხოვნა

ჯგუფს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჰქონდა სხვა მოთხოვნა მფლობელზე, საბალანსო ღირებულებით 745,260 ლარი. 2021 წელს მოხდა დამატებით 403,369 ლარის გაცემა. ჯგუფი არ აღიარებს სხვა მოთხოვნის გაუფასურებას.

12. მარაგები

	2021	2020
ნედლეული	1,291,173	1,557,318
მზა პროდუქცია	903,061	3,758,443
დაუმთავრებელი წარმოება	13,073	5,285
სხვა საწარმოო მარაგი	105,600	109,670
ჯამი	2,312,907	5,430,716

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მარაგები წარმოადგენს მიღებული სესხის უზრუნველყოფას, საბალანსო ღირებულებით შესაბამისად 1,535,334 და 1,799,574 ლარი.

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
პროდუქციის მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	9,377,914	9,518,522
საიჯარო მოთხოვნები	46,852	75,200
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	83,707	93,140
მოთხოვნები მარკეტინგული მომსახურებიდან	245,689	577,818
სხვა მოთხოვნები	362,213	232,758
სულ ფინანსური მოთხოვნები	10,116,375	10,497,438
გაუფასურების ანარიცხი	(1,393,315)	(1,057,587)
წმინდა ფინანსური მოთხოვნები	8,723,060	9,439,851
გადახდილი ავანსები	420,338	54,018
მოთხოვნა მარაგების დაბრუნებაზე	801,636	657,123
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	10,635	137,369
წინასწარ გადახდილი ხელფასი	424,708	281,566
სულ არა ფინანსური მოთხოვნები	1,657,317	1,130,076
სულ	10,380,377	10,569,927

ჯგუფი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აჯგუფებს მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით იმისათვის, რათა განისაზღვროს გაუფასურების რეზერვი ჯგუფურად. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის წარსული საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას.

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2021	2020
ფული საბანკო ანგარიშზე	65,931	274,441
ფული სალაროში	97,496	129,794
სულ	163,427	404,235

15. სესხები

	2021	2020
სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი წარდგენილი, როგორც მოკლევადიანი	4,285,795	5,878,105
სესხები - მოკლევადიანი ნაწილი	838,280	915,065
სულ	5,124,075	6,793,170

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას:

	2021	2020
1 იანვარი	6,793,170	6,260,312
საპროცენტო ხარჯი	318,184	313,362
გადახდილი პროცენტი	(318,184)	(313,362)
გადახდილი ძირი	(866,779)	(895,314)
გადაფასება	(802,316)	1,428,172
31 დეკემბერი	5,124,075	6,793,170

ჯგუფის სესხები მიღებული აქვს ფინანსური ინსტიტუტებიდან. ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების ხელშეკრულებები შეიცავს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს ძირითადი ფინანსური შეზღუდვა:

- კომპანიის ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს კაპიტალის 150% ზე მეტი
- კომპანიის წმინდა საბრუნავი კაპიტალმა არ უნდა შეადგინოს 700 000 აშშ დოლარზე ნაკლები (წმინდა საბრუნავი კაპიტალი წარმოადგენს მიმდინარე ააქტივების და მიმდინარე ვალდებულებების სხვაობას).
- ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს საოპერაციო მოგების 250% ზე მეტი (საოპერაციო მოგება საპროცენტო ხარჯებისა და ამორტიზაციის გარეშე)
- საოპერაციო მოგებამ არ უნდა შეადგინოს ჯამურ სესხებზე და გარანტიებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯების, გრძელვადიან სესხებზე გადასახდელი ძირითადი თანხების, კაპიტალური დაზანდებების, ლიზინგის გადასახადების და გაცემული დივიდენდების 120% ზე ნაკლები;

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

15. სესხები (გაგრძელება)

- თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდებამ ჯამური სესხების გადახდასთან არ შეადგინოს 1.05 ზე ნაკლები

ფინანსურ ინსტიტუტთან შეთანხმების მიხედვით, იმ შემთხვევაში თუ ზემოთ აღნიშნული კოვენანტების ერთ-ერთი მაინც იქნება დარღვეული, ფინანსურ ინსტიტუტს აქვს უფლება დროზე ადრე გამოითხოვოს თანხის დაბრუნება და შეწყვიტოს ხელშეკრულება.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ვერ აკმაყოფილებდა ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ფინანსურ შეზღუდვებს, ამიტომაც სესხები წარდგენილია, როგორც მიმდინარე. 2022 წელს გამსესხებელთან მიაღწია შეთანხმებას, რომ 2021 წლის ფინანსური შედეგების საფუძველზე ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის გამო გამსესხებელი არ მოითხოვს სესხის ნაწილობრივ ან სრულად დაფარვას, თუმცა ფინანსური ინსტიტუტი არ ამბობს უარს ჯგუფთან გაფორმებული ხელშეკრულებებითა და კანონმდებლობით მინიჭებული უფლებების გამოყენებაზე, თუკი დარღვევა დაფიქსირდება 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა იმედოვნებს, რომ მოხდება განახლებული შეთანხმების მიღწევა.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	17,346,925	17,690,599
საიჯარო ვალდებულება	315,634	101,419
სახელფასო ვალდებულება	49,684	101,419
სხვა ვალდებულება	61,257	142,481
ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებიდან	1,700,000	1,700,000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	19,473,500	19,735,918
საპენსიო უზრუნველყოფის ვალდებულება	396,470	322,024
საგადასახადო ვალდებულებები	1,344,426	1,593,555
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	1,740,896	1,915,579
სულ	21,214,396	21,651,497

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს უმაღლეს ხელმძღვანელობას და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი. ცხრილი გვიჩვენებს ნაშთებს და ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან.

	საერთო კონტროლი	
	2021	2020
ბალანსები		
სავაჭრო მოთხოვნები	284,565	130,268
გაუფასურების რეზერვი	(271,125)	-
წმინდა მოთხოვნები	13,440	130,268
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,038,460	1,874,957
ოპერაციები		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	65,883	
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	188,054	
მარაგების შესყიდვა	7,291	
ამონაგები	13,844	
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(157,813)	
საიჯარო ქირა	(159,162)	

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 474,000 ლარს.

18. პირობითი ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

2020 წელს ჯგუფმა შეიძინა წყალტუბოს მუნიციპალიტეტისგან მიწა, ნასყიდობის ხელშეკრულებას ჰქონდა საინვესტიციო ვალდებულება, ჯგუფმა უნდა ააშენოს აღნიშნულ მიწაზე კომერციული მნიშვნელობის ობიექტი, აღნიშნულ პროექტზე მიმდინარეობს მოსამზადებელი სამუშაოები და პროექტის შეთანხმება მუნიციპალიტეტში.

ჯგუფი ფლობს მიწის ნაკვეთს, რომელიც წარდგენილია საინვესტიციო ქონებაში, ჯამური ფართობით 29,577 კვ.მ, მიწის ნაწილზე გადის სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული გზის ნაწილის მიმდებარე ტერიტორია. შესაბამისად, 5,854 კვ.მ ვრცელდება სერვიტუტის უფლება.

სასამართლო დავები - ჯგუფი ჩართულია სასამართლო დავებში. ჯგუფის ინტერესებიდან გამომდინარე არ განიმარტება დამატებითი ინფორმაცია.

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. სასაგადასახო 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. მომავალი დივიდენდით განპირობებული მოსალოდნელი მოგების გადასახადი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 655,645 ლარს.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა დახურა ყველა მაღაზია, გაყიდა მაღაზიებთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების არსებითი ნაწილი, დახურვის მომენტში არსებული მარაგების ნაშთი დააბრუნა მომწოდებლებთან, დაფარა სავაჭრო ვალდებულებების არსებითი ნაწილი და მიიღო წმინდა სავაჭრო მოთხოვნების არსებითი ნაწილი. 2022 წელს მაღაზიების დახურვის შედეგად შეწყდა შვილობილი კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა. ჯგუფიდან გასული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,482,000 ლარს, რისთვისაც ჯგუფმა მიიღო 3,850,000 ლარი.

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

20. წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელძღვანელობამ აღმოაჩინა წინა პერიოდის შეცდომა. შეცდომები უკავშირდებოდა არასწორ სააღრიცხვო პოლიტიკას. შესწორებული სააღრიცხვო პოლიტიკისთვის იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 21.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები გვიჩვენებს სააღრიცხვო შეცდომით გამოწვეული შესწორების ეფექტს შესადარისი პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამის მუხლებზე:

	წინა პერიოდში წარდგენილი	შესწორება	რეკლასიფიკაცია	შესწორებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
გუდვილი	279,312	-	-	279,312
ძირითადი საშუალებები	13,253,598	4,115,645	-	17,369,243
საინვესტიციო ქონება	-	305,000	-	305,000
სხვა მოთხოვნა	745,260	-	-	745,260
არამატერიალური აქტივები	111,525	-	-	111,525
	14,389,695	4,420,645	-	18,810,340
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	5,727,327	(296,611)	-	5,430,716
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,107,694	(537,767)	-	10,569,927
საგადასახადო აქტივი	421,520	-	(190,592)	230,928
ფული და ფულის ეკვივალენტები	404,235	-	-	404,235
	17,660,776	(834,378)	(190,592)	16,635,806
სულ აქტივები	32,050,471	3,586,267	(190,592)	35,446,146
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	2,868,889	-	-	2,868,889
გაუნაწილებელი მოგება	1,886,290	2,246,300	-	4,132,590
	4,755,179	2,246,300	-	7,001,479
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	5,878,105	(5,878,105)	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,878,105	(5,878,105)	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,224,480	1,339,967	87,050	21,651,497
სესხები	915,065	5,878,105	-	6,793,170
სხვა ვალდებულებები	277,642	-	(277,642)	-
	21,417,187	7,218,072	(190,592)	28,444,667
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	32,050,471	3,586,267	(190,592)	35,446,146

წინა პერიოდის შესწორებებს არ ჰქონდა ეფექტი საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობიდან მიღებულ წმინდა ფულად ნაკადებზე.

წინა პერიოდის შესწორებებს, გარდა ხარჯების არასწორი ფუნქციონალური განაწილებისა, არ ჰქონდა ეფექტი მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე, გარდა ხარჯების ფუნქციონალური განაწილების.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები გვიჩვენებს სააღრიცხვო შეცდომით გამოწვეული შესწორების ეფექტს შესადარისი პერიოდის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

20.წინა პერიოდის კორექტირება (გაგრძელება)

	წინა პერიოდში წარდგენილი	შესწორება (7)	შესწორებული
ამონაგები	79,292,430	(791,656)	78,500,774
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(54,464,441)	(5,528,998)	(59,993,439)
საერთო მოგება	24,827,989	(6,320,654)	18,507,335
მიწოდების ხარჯები	-	(13,069,590)	(13,069,590)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,753,047)	4,330,250	(2,422,797)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,253,677)	2,253,677	-
შრომის ანაზღაურება	(11,409,691)	11,409,691	-
კომუნალური ხარჯები	(1,648,630)	1,648,630	-
მოთხოვნების გაუფასურება	(3,261,579)	2,729,287	(532,292)
სხვა საერთო ხარჯები	(26,119)	26,119	-
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(524,754)	3,007,410	2,482,656
საპროცენტო ხარჯები	-	(313,362)	(313,362)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-	(1,330,493)	(1,330,493)
არასაოპერაციო შემოსავლები	1,363,555	(1,363,555)	-
მოგება დაბეგვრამდე	838,801	-	838,801
მოგების გადასახადის ხარჯი	(127,653)	-	(127,653)
წმინდა მოგება	711,148	-	711,148
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სრული შემოსავალი	711,148	-	711,148

ქვემოთ მოცემულია საკითხების ჩამონათვალი, რომელიც განაპირობებდა შეცდომებს სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

- 1) ჯგუფმა შეასწორა ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება და დაგროვილი ცვეთა, კორექტირების შედეგად გაიზარდა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება და გაუნაწილებელი მოგება.
- 2) ჯგუფმა შეასწორა ძირითადი საშუალებების მუხლი და გამოყო ისეთი უძრავი აქტივები, რომლებიც აკმაყოფილებდა საინვესტიციო ქონების წარდგენას. კორექტირების შედეგად შემცირდა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება და გაიზარდა საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება.
- 3) ჯგუფი მომწოდებლებისგან მიღებული ფასდაკლებით ამცირებდა რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას და არ ითვალისწინებდა, აღნიშნული მომწოდებლისგან შეძენილი საქონლის მარაგში დარჩენილ ნაწილს. შესწორების შედეგად შემცირდა მარაგების თვითღირებულება და შემცირდა გაუნაწილებელი მოგება.
- 4) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა აღმოაჩინა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც გაუფასურებული იყო შესადარისი პერიოდის საწყის ნაშთში. შესწორების შედეგად შემცირდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება და შემცირდა გაუნაწილებელი მოგება.
- 5) ჯგუფმა შეასწორა შესადარისი პერიოდის საწყის ნაშთში სავაჭრო ვალდებულებების და საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთი. შესწორების შედეგად გაიზარდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და შემცირდა გაუნაწილებელი მოგება.
- 6) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ვერ აკმაყოფილებდა მიღებული სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ფინანსურ შეზღუდვებს, რაც გამსესხებელს აძლევდა უფლებას დროზე ადრე მოეთხოვა სესხის დაბრუნება. აღნიშნული, წარმოადგენს სესხების გრძელვადიანი ნაწილის მოკლევადიანად წარდგენის საფუძველს. ხელმძღვანელობამ შეასწორა შეცდომის ეფექტი, რის შედეგადაც შემცირდა სესხების გრძელვადიანი ნაწილი და გაიზარდა მოკლევადიანი ნაწილი.
- 7) ჯგუფმა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეასწორა ვალდებულებების კლასიფიკაციები, ასევე აღმოაჩინა, რომ ხარჯების განაწილება არ შეესაბამებოდა მათ ფუნქციებს. ხარვეზის გასწორებას არ ჰქონია ეფექტი კაპიტალზე.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

21.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- 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 გაბნევასთან 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 მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

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

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

21.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის

დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ცხრილი გვიჩვენებს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებულ გაცვლით კურსებს.

	დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

21.3 ამონაგები

ჯგუფის შემოსავლები ფორმირებულია მზა პროდუქციის საბითუმო რეალიზაციიდან და გაყიდვის წერტილებში საბოლოო მომხარებელზე რეალიზაციიდან.

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობით, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

ჯგუფი საბითუმო რეალიზაციის დროს იბრუნებს ვადაგასულ პროდუქციას, ამონაგების აღიარების დროს ჯგუფი ითვალისწინებს მოსალოდნელ უკან დაბრუნებებს, რომლითაც ამცირებს აღიარებულ ამონაგებს.

21.4 გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

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

21.5 ძირითადი საშუალებები

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 რემონტთან, 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.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს.

	წელი
მიწა	-
შენობა ნაგებობები	33
ოფისის აღჭურვილობა	3-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4-10
მანქანა-დანადგარები	3-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
წერილმანი აღჭურვილობა და დანადგარები	5-10
მარკეტების ინვენტარი	7-10
იჯარის კეთილმოწყობა	10

21. მნიშვნელობანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

21.6 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას ჯგუფი აქტივად აღიარებს როდესაც: ა) მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ ქონებასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ჯგუფი საინვესტიციო ქონების შემდგომი შეფასებისთვის იყენებს რეალური ღირებულების მოდელს. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილება აღირიცხება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. რეალური ღირებულებით შეფასებულ საინვესტიციო ქონებას ცვეთა არ ერიცხება.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

21.7 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას. იჯარა ფინანსურია თუ საოპერაციო დამოკიდებულია გარიგების შინაარსზე და არა ხელშეკრულების იურიდიულ ფორმაზე. იჯარის კლასიფიცირება ხდება იჯარის დაწყების თარიღისთვის, ხოლო მისი ხელახლა შეფასება - მხოლოდ იჯარის (საიჯარო ხელშეკრულების) მოდიფიკაციის შემთხვევაში. საოპერაციო იჯარიდან მიღებული და გაცემული საიჯარო გადახდები აღიარდება, როგორც შემოსავალი და ხარჯი წრფივი მეთოდით.

21.8 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება გარდა საინვესტიციო ქონებისა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებსა და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შერბურნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას,

21. მნიშვნელობანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

21.9 გუდვილი

გუდვილი წარმოიქმნება საწარმოთა გაერთიანების შედეგად. გუდვილი წარმოადგენს სხვაობას გადახდილ ფასსა და შესყიდულ საწარმოში იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებას შორის. გუდვილი საწყისად აღიარდება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ აღიარდება თვითღირებულებით შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გუდვილის ამორტიზაციის პერიოდი არის 10 წელი.

21.10 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, რომელიც შეადგენს 7 წელს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

21.11 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. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში.

მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის დანახარჯებზე ხდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით. საშუალო საწარმოო სიმძლავრე არის წარმოების ისეთი დონე, რომლის მიღწევაც საშუალოდ მოსალოდნელია რამდენიმე საწარმოო პერიოდის ან სეზონის განმავლობაში წარმოების ნორმალურ პირობებში, საწარმოო სიმძლავრეების გეგმური შენახვის ზარალის გათვალისწინებით. ჯგუფი იყენებს წარმოების ფაქტობრივ დონეს, თუ იგი უახლოვდება წარმოების საშუალო სიმძლავრეს. წარმოებული პროდუქციის ერთეულზე მისაკუთვნილებელი მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა არ იზრდება დაბალი მწარმოებლობის ან მოწყობილობების მოცდენების გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული. საანგარიშგებო პერიოდში, რომლისთვისაც დამახასიათებელია წარმოების განსაკუთრებულად მაღალი დონე, პროდუქციის ერთეულზე მიკუთვნილებული მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა იმ ოდენობით მცირდება, რომ არ მოხდეს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება თვითღირებულებაზე მაღალი თანხით. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება პროდუქციის ერთეულზე ხდება საწარმოო სიმძლავრეების ფაქტობრივი გამოყენების მიხედვით.

გაყიდვის შემთხვევაში მარაგები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდის მიხედვით.

21.12 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ კონსტრუქციული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

21.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ ის ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, ჯგუფმა ისინი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას ჯგუფისთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაგენტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება). შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, როგორცაა, მაგალითად, საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. ასეთი ინსტრუმენტების შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებადი ღირებულებით. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებშიც არ არის ნაგულისხმები საპროცენტო განაკვეთი და წარმოადგენს მიმდინარეს საწყისად აღიარდება დაუდისკონტირებელი თანხის მოცულობით.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას: (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას; (ბ) გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები; (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშებზე).

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ ჯგუფი არც გადაცემს და არც

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, ჯგუფი აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. თუ ჯგუფი ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, ჯგუფი აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული თანხებისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულთანხას, დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ ჯგუფის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით, იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია.

ფინანსური აქტივები, რომელთა გაუფასურება ინდივიდუალურმა შეფასებამ არ გამოავლინა, დამატებით კოლექტიურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ ფინანსური აქტივები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

21.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

21.14 საწესდებო კაპიტალი და დივიდენდი

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

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა და აღიარდება როგორც ვალდებულება. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

21.15 ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

22. მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

22.1 ინფორმაცია ჯგუფის საქმიანობის შესახებ

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



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

2021 წლის პერიოდში ჯგუფი აწარმოებდა 150-მდე სახეობის ხორცპროდუქტს. ბრენდის ასორტიმენტი მოიცავს, როგორც ტრადიციულ ქართულ, ასევე კარგად ცნობილ ევროპულსა და სხვა ქვეყნების პროდუქტებს.



22.2 ჯგუფის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია

ჯგუფის პროდუქცია ძირითადად წარმოდგენილია „ლიდერფუდის“ და „პრემიოს“ ბრენდებით. მზა პროდუქციის დღიური გამომუშავება საშუალოდ ხორცპროდუქტებში შეადგენს 27-30 ტონას.

2018 წლიდან ჯგუფი არის შპს „ლიდერ-ფუდის“ (ს/ნ 406158045) 100 %-იანი წილის მფლობელი, რომლის საქმიანობასაც წარმოადგენდა 2022 წლის აპრილის ბოლომდე მაღაზიათა ქსელის მეშვეობით საცალო ვაჭრობა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მაღაზიათა ქსელი მოიცავდა 19 სავაჭრო ობიექტს, რომლებიც

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

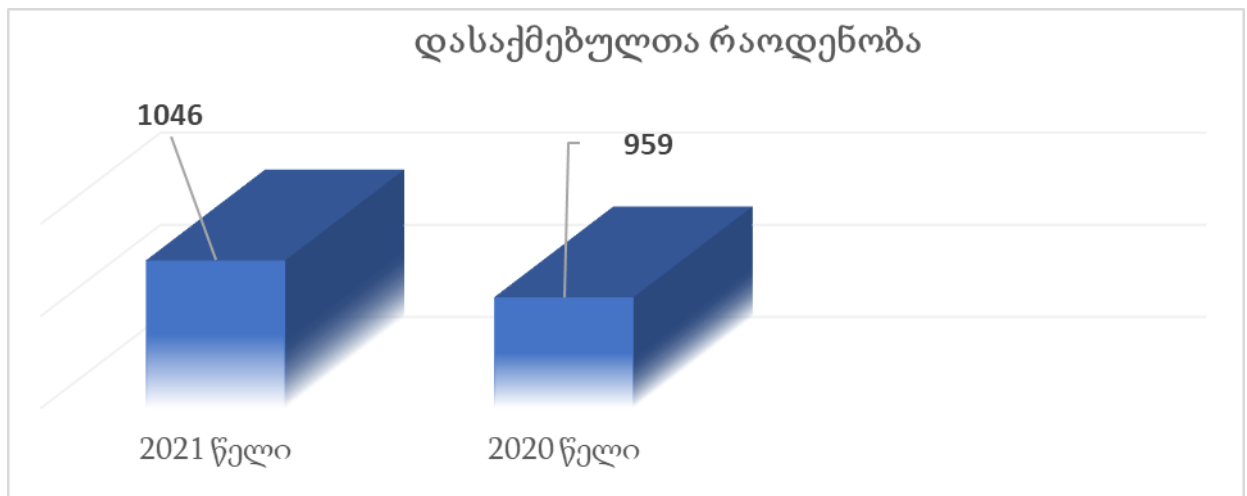
განთავსებული იყო თბილისსა და საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში. ლიდერფუდის საფირმო მაღაზიების ქსელი, მცირე და საშუალო ზომის მარკეტებს გულისხმობდა რომელიც 2022 წლის აპრილის ბოლოს გაიყიდა. მას შემდეგ შპს „ლიდერ ფუდმა“ ოპერაციების წარმოება შეწყვიტა.

პროდუქციის რეალიზაციას ჯგუფი ახდენს სხვადასხვა სავაჭრო ობიექტებზე ჯგუფის მხრიდან საქონლის საკუთარი სადისტრიბუციო ავტომობილებით მიწოდების მეშვეობით.

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

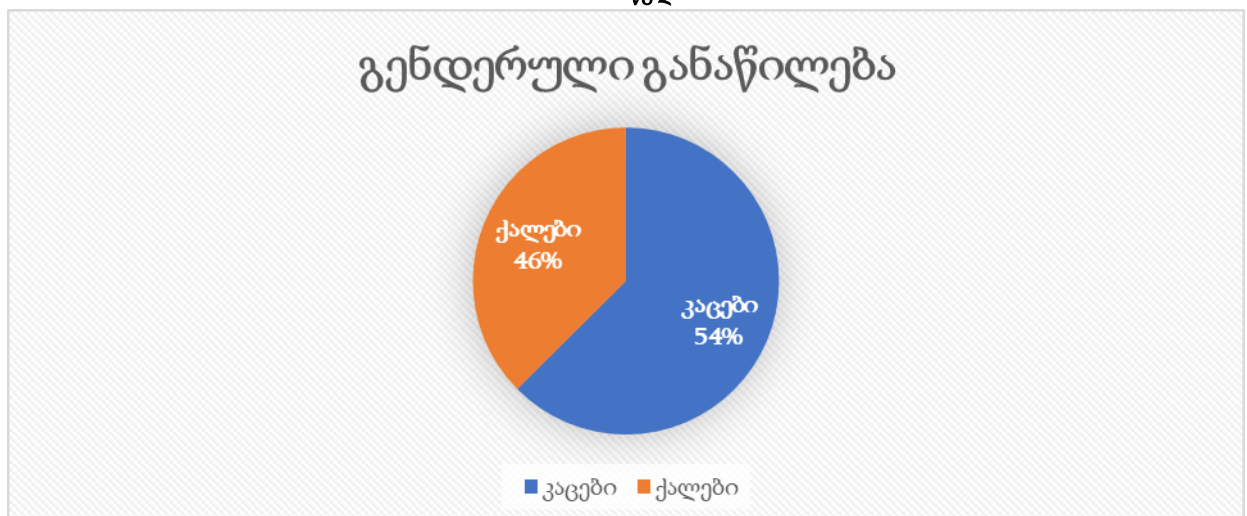
FSSC 22000 სტემა წარმოადგენს სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემის სერტიფიკაციის სრულყოფილ სტეპს. იგი დაფუძნებულია ISO 22000 სტანდარტზე, რომელიც წარმოადგენს სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემის გლობალურ სტანდარტს, და ISO/TS 22002 სტანდარტზე, რომელიც ადგენს სპეციფიკურ მოთხოვნებს წინასწარი მოსამზადებელი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

ქვემოთმოცემულ დიაგრამებზე მოცემულია თანამშრომელთა რაოდენობისა და გენდერული პროცენტულობის ცვლილებები წლების მიხედვით.

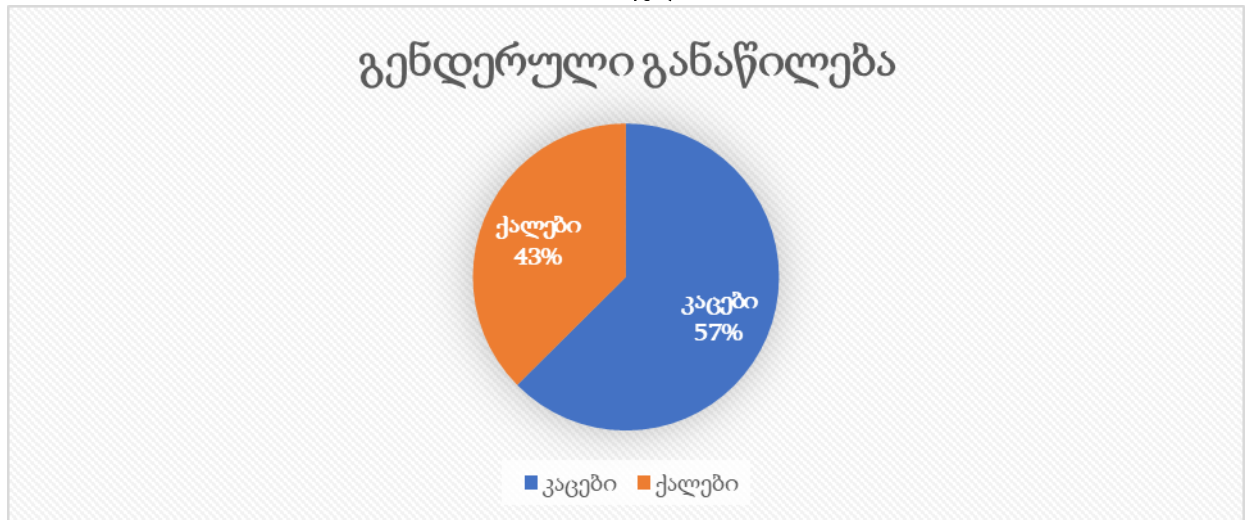


დასაქმებულთა პროცენტული რაოდენობა გენდერული ნიშნით იყოფა შემდეგნაირად:

2021 წელი



2020 წელი

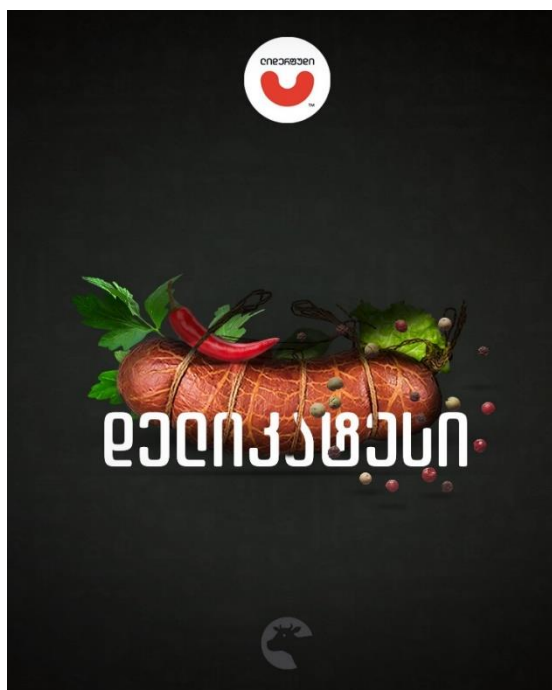


22.3 ბრენდების მიმოხილვა

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



ჯგუფი ნედლეულს იღებს ევროპიდან, მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ ვერიფიცირებული მომწოდებლებისგან. საწარმოში ნედლეულის გადამუშავება ხორციელდება თანამედროვე მაღალტექნოლოგიური დანადგარებით.



ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

22.4 ბიზნესის მიმოხილვა

ჯგუფის ოპერაციები მოიცავს წარმოებასთან, პროდუქციის დისტრიბუციასთან და საცალო გაყიდვებთან დაკავშირებულ ყველა წვრილსა თუ მსხვილ ბიზნესს პროცესს. შესაბამისად ჯგუფის მფლობელობაში შედის როგორც მცხეთაში არსებული საწარმო და ხორცპროდუქტების წარმოებისთვის აუცილებელი ყველა შესაბამისი დანადგარი ასევე ავტოპარკი რომელიც მიმდინარე პერიოდისთვის აერთიანებს 150-მდე მსუბუქ თუ მძიმე სატვირთო ავტომანქანას. 2022 წლის აპრილის ბოლომდე ჯგუფი ასევე ფლობდა 19 საცალო გაყიდვებისთვის განკუთვნილ მაღაზიებსაც. აღსანიშნავია, რომ ჯგუფმა საცალო გაყიდვების ბიზნესის ოპერაციები სრულიად შეწყვიტა ბალანსის შემდგომ პერიოდში. ჯგუფის პროდუქციის სარეალიზაციო ბაზარს წარმოადგენს საქართველოს ტერიტორია. საქართველოს ბაზარზე პროდუქციის მიწოდება მოიცავს, როგორც საცალო, აგრეთვე ქსელურ მარკეტებს. პროდუქციის წარმოება მთლიანად ხორციელდება ჯგუფის საწარმოში მცხეთის რეგიონში სადაც ასევე მდებარეობს მზა პროდუქციის საწყობი. მცხეთის საწყობის გარდა ჯგუფი ასევე ფლობს 4 რეგიონალურ საწყობს, თელავში, გორში, ქუთაისსა და ბათუმში სადაც მზა პროდუქცია იგზავნება ჯგუფის კუთვნილი სადისტრიბუციო ავტომანქანების მეშვეობით სხვადასხვა რეგიონული ბაზრის მომარაგების მიზნებისთვის.

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

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

22.5 განვითარების სტრატეგია

2021 წლის პერიოდში შპს „ლიდერი-ფუდი“ ასორტიმენტს დაამატა 10-მდე სახეობის სასაქონლო ასორტიმენტი, თუმცა ჯგუფი მომავალ პერიოდში გეგმავს ასორტიმენტის გაფართოებას, როგორც ახალი პროდუქტების დამატებას, ასევე ბრენდის დამატებასაც, რათა სრულად გამოიყენოს მის მიერ შექმნილი უკვე პოპულარული ბრენდების „ლიდერფუდის“ და „პრემიოს“ პოტენციალი. აღსანიშნავია ის ფაქტიც რომ ჯგუფის წარმადობა არ ხორციელდება 100% დატვირთვით, შესაბამისად მომავალში მენეჯმენტი გეგმავს ახალი საწარმოო ხაზების დამატებას როგორც არის ნედლად შემოღილი ხორცპროდუქტების ხაზის დამატება.

ჯგუფის არ გააჩნია სხვა ფილიალები გარდა ზემოაღნიშნულ რეგიონალური საწყობებისა. თითოეულ საწყობში მცხეთის საწარმოდან ხორციელდება ყოველკვირეულად მზა პროდუქციის მიწოდება და შემდეგ აღნიშნული რეგიონული საწყობიდან ხდება მთლიან რეგიონებში არსებული ქსელური და არაქსელური მაღაზიების მომარაგება. რეგიონალური მომარაგება ხორციელდება ჯგუფის ხელთ არსებული სატვირთო ავტომანქანებით.

2022 წლიდან ჯგუფმა დაწერა ახალი საადრეცხვო პროგრამა. ახალი პროგრამა უზრუნველყოფს ინფორმაციის დროულ დამუშავებას და რეპორტების ხელმისაწვდომობას.

22.6 კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფი თავისი საქმიანობიდან გამომდინარე არ ატარებს კვლევებს ბიზნესის განვითარების მიზნით და შესაბამისად არც ჩაუტარებია თავისი ოპერირების განმავლობაში მსგავსი ტიპის ღონისძიებები.

22.7 ფინანსური ინფორმაცია

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული აქვს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი პარტნიორების მიერ შემცირდა 336,136 ლარით, ხოლო გაუნაწილებელი მოგება შემცირდა 2021 წელს მიღებული ზარალით, რომელმაც შეადგინა (2,879,852) ლარი.

	2021	2020
სულ გრძელვადიანი აქტივები	17,267,251	18,810,340
მოკლევადიანი აქტივები	12,856,711	16,635,806
სულ კაპიტალი	3,785,491	7,001,479
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	26,338,471	28,444,667

კონსოლიდირებული გაუნაწილებელი მოგების შემცირება 7,001,479 ლარიდან 3,785,491 ლარამდე უმეტესწილად გამოწვეულია შვილობილი კომპანიის წმინდა ზარალით. მიმდინარე აქტივების და ვალდებულებების შემცირება უმეტესწილად მიეკუთვნება შვილობილ კომპანიაში ოპერაციების მკვეთრი შემცირებით. ხოლო მიმდინარე

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

აქტივების შეფარდება 2021 წელს შეადგენს 0.49 და 2020 წელს 0.58 რაც გამოწვეულია ჯგუფის გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ვალდებულებებში გადატანის შედეგად.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ვერ აკმაყოფილებდა ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ფინანსურ შეზღუდვებს, ამიტომაც სესხები წარდგენილია, როგორც მიმდინარე. 2022 წელს გამსესხებელთან მიაღწია შეთანხმებას, რომ 2021 წლის ფინანსური შედეგების საფუძველზე ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის გამო გამსესხებელი არ მოითხოვს სესხის ნაწილობრივ ან სრულად დაფარვას, თუმცა ფინანსური ინსტიტუტი არ ამბობს უარს ჯგუფთან გაფორმებული ხელშეკრულებებითა და კანონმდებლობით მინიჭებული უფლებების გამოყენებაზე, თუკი დარღვევა დაფიქსირდება 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა იმედოვნებს, რომ მოხდება განახლებული შეთანხმების მიღწევა.

	2021	2020
ამონაგები	71,440,372	78,500,774
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(57,249,328)	(59,993,439)
საერთო მოგება	14,191,044	18,507,335
მიწოდების ხარჯები	(13,981,253)	(13,069,590)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,218,710)	(2,422,797)
მოთხოვნების გაუფასურება	(336,069)	(532,292)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება	(3,344,988)	2,482,656

ჯგუფის კონსოლიდირებული ბრუნვის შემცირება (8.99%) 7,060,402 ლარით, უმეტესწილად გამოწვეულია შვილობილი კომპანიის ოპერაციების შემცირებით, რომელმაც შვილობილ კომპანიაში შეადგინა 10,584,053 ლარი.

22.8 ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესახებ

ჯგუფი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას შესაბამისად თავისი არსებობის განმავლობაში არ მომხდარა აქციების გამოშვება. რაც შეეხება წილის განაწილებას ჯგუფის მფლობელობა წლების განმავლობაში განისაზღვრებოდა შემდეგნაირად:

	დაარსებიდან 12/7/2012	12/7/2012-22/03/2018 მდე	22/03/2018-2/2/2021 მდე	2/2/2021 - მიმდინარე პერიოდის ჩათვლით
35001023342, ირაკლი დუმბაძე,	100%	50%		50%
01001004711, დიმიტრი ზეიკიძე,		50%		
01001019650, დავით ზეიკიძე			100%	50%

22.9 რისკების მართვა

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

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარიში)

ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

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

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

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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 23 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ირაკლი დუმბაძე

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

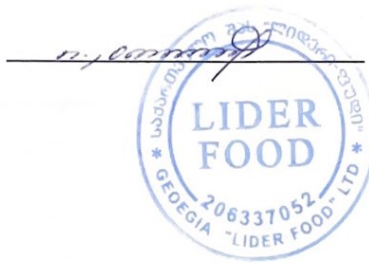
კაპიტალის რისკი ჯგუფი ისე მართავს კაპიტალს, რომ შემლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით.

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

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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 23 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ირაკლი დუმბაძე