

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2022 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.....	13
8. ძირითადი საშუალებები.....	14
9. საინვესტიციო ქონება	14
10. მარაგები	15
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	16
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
14. სესხები	16
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	17
16. მოგება/ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან.....	17
17. პირობითი ვალდებულებები.....	18
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19
19. წინა პერიოდის შესწორება.....	19
20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	21
21. მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	28

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს ლიდერი-ფუდის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ლიდერი-ფუდის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 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.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ ჩავატარეთ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები და ვერ შევძელით მიგველო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 305,000 ლარით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები საინვესტიციო ქონებასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღები წინ უსწრებდა ჩვენი აუდიტორად დანიშვნის თარიღს. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგველო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების რაოდენობაზე, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია შესაბამისად 2,096,907 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 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შეადგენს 43,921,107 ლარს, საიდანაც 42,462,386 ლარი წარდგენილია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში და 1,458,721 ლარი წარდგენილია შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოქმნილ მოგება/ზარალის მუხლში. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ხელფასის ხარჯის შესაბამისი დოკუმენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა ხელფასის ხარჯი კომერციულ და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, რაც განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებულ წმინდა მოგებაში წარდგენილია შესაბამისად 4,729,187 და 829,492 ლარით და შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოქმნილ მოგება/ზარალის მუხლში 1,959,788 ლარით. ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2021 წლის

31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების, აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილ საკითხზე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საკმარისი უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საკმარისი უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგნთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთი მოვლენებისა და ვითარებების მიმართ, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გაავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოს მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგება და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის 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.
- სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

31 ოქტომბერი 2023

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს ლიდერი-ფუდის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ლიდერი-ფუდის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 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.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ ჩავატარეთ დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურები და ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 305,000 ლარით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები საინვესტიციო ქონებასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღები წინ უსწრებდა ჩვენი აუდიტორად დანიშვნის თარიღს. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების რაოდენობაზე, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია შესაბამისად 2,096,907 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 მაგორმირებელი დეტალური ჩანაწერები. შედეგად ვერ შევძელით დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურების ჩატარება რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაზე, რაც 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შეადგენს 43,921,107 ლარს, საიდანაც 42,462,386 ლარი წარდგენილია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში და 1,458,721 ლარი წარდგენილია შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოქმნილ მოგება/ზარალის მუხლში. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ხელფასის ხარჯის შესაბამისი დოკუმენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა ხელფასის ხარჯი კომერციულ და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, რაც განვრცობითი ოპერაციებიდან მიღებულ წმინდა მოგებაში წარდგენილია შესაბამისად 4,729,187 და 829,492 ლარით და შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოქმნილ მოგება/ზარალის მუხლში 1,959,788 ლარით. ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2021 წლის

31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების, აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილ საკითხზე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთი მოვლენებისა და ვითარებების მიმართ, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოს მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგენსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის 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.
- სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

31 ოქტომბერი 2023

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021 შესწორებული
ამონაგები	4	68,263,557	52,567,012
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(48,626,000)	(42,462,386)
საერთო მოგება		19,637,557	10,104,626
მიწოდების ხარჯები	6	(10,443,593)	(8,218,498)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,371,326)	(1,612,719)
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი		(49,325)	(42,423)
საოპერაციო მოგება		6,773,313	230,986
საპროცენტო ხარჯი	14	(223,544)	(318,184)
მოგება საკუროსო სხვაობიდან		1,026,251	783,320
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილება	9	1,060,411	-
წმინდა მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		8,636,431	696,122
მოგება/(ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	16	1,802,084	(3,953,533)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		10,438,515	(3,257,411)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული მოგება/(ზარალი)		10,438,515	(3,257,411)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 31 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ირაკლი დუმბაძე

ფინანსური დირექტორი _____ გივი დოლიძე

* ჯგუფმა გადაიანგარიშა წინა პერიოდის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება, რაც დეტალურად განმარტებულია მე-19 განმარტებით შენიშვნაში.

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

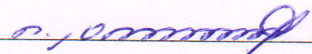
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021 შესწორებული
ამონაგები	4	68,263,557	52,567,012
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(48,626,000)	(42,462,386)
საერთო მოგება		19,637,557	10,104,626
მიწოდების ხარჯები	6	(10,443,593)	(8,218,498)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,371,326)	(1,612,719)
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი		(49,325)	(42,423)
საოპერაციო მოგება		6,773,313	230,986
საპროცენტო ხარჯი	14	(223,544)	(318,184)
მოგება საკურსო სხვაობიდან		1,026,251	783,320
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილება	9	1,060,411	-
წმინდა მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		8,636,431	696,122
მოგება/(ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	16	1,802,084	(3,953,533)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		10,438,515	(3,257,411)
სხვა სრული შემოსავალი			
სრული მოგება/(ზარალი)		10,438,515	(3,257,411)

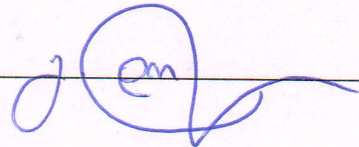
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 31 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ირაკლი დუმბაძე

ფინანსური დირექტორი



გივი დოლიძე

* ჯგუფმა გადაიანგარიშა წინა პერიოდის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება, რაც დეტალურად განმარტებულია მე-19 განმარტებით შენიშვნაში.



ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021 შესწორებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	16,715,823	18,194,577
საინვესტიციო ქონება	9	1,840,000	305,000
არამატერიალური აქტივები		97,686	211,137
		18,653,509	18,710,714
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	1,771,346	2,096,907
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	15,005,170	10,380,377
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	3,029,445	163,427
		19,805,961	12,640,711
სულ აქტივები		38,459,470	31,351,425
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,532,753	2,532,753
გაუნაწილებელი მოგება		12,918,716	2,480,201
სულ კაპიტალი		15,451,469	5,012,954
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	19,483,879	21,214,396
სესხები	14	3,524,122	5,124,075
		23,008,001	26,338,471
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		38,459,470	31,351,425

* ჯგუფმა გადაიანგარიშა წინა პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რაც დეტალურად განმარტებულია მე-19 განმარტებით შენიშვნაში.

11 - 27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2021	2,868,889	6,140,981	9,009,870
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	74,200	-	74,200
ფულადი საშუალებების გატანა	(410,336)	-	(410,336)
დამფუძნებელთან ოპერაცია	-	(403,369)	(403,369)
წლის სრული ზარალი	-	(3,257,411)	(3,257,411)
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,532,753	2,480,201	5,012,954
წლის სრული შემოსავალი	-	10,438,515	10,438,515
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,532,753	12,918,716	15,451,469

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021 (შესწორებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		10,438,515	(3,257,411)
კორექტირებები:			
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება		2,064,041	2,418,188
მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	7	(23,578)	812,160
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციების გასვლიდან	16	(3,141,158)	-
საპროცენტო ხარჯი	14	223,544	318,184
მოთხოვნების გაუფასურება		49,325	336,069
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილება	9	(1,060,411)	-
ანარიცხის ცვლილება	7	(423,920)	-
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან		(1,026,251)	(783,320)
		7,100,107	(156,130)
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში			
მარაგების შემცირება		325,561	3,117,809
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(4,674,118)	291,726
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(491,736)	(375,689)
		2,259,814	2,877,716
გადახდილი პროცენტები	14	(223,544)	(318,184)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,036,270	2,559,532
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,285,661)	(1,056,581)
არამატერიალური აქტივის შეძენა		-	(118,479)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული თანხები		102,863	-
წმინდა შემოსვლა შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	16	3,783,288	-
		1,600,490	(1,175,060)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
შენატანი საწესდებო კაპიტალში		-	74,200
სესხის დაფარვა	14	(741,504)	(866,779)
კაპიტალიდან გატანა		-	(410,336)
დამფუძნებელთან ოპერაცია		-	(403,369)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(741,504)	(1,606,284)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		2,895,256	(221,812)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში.	12	163,427	404,235
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა		(29,238)	(18,996)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	12	3,029,445	163,427

* ჯგუფმა გადაიანგარიშა წინა პერიოდის ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება, რაც დეტალურად განმარტებულია მე-19 განმარტებით შენიშვნაში.

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

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“ იყო ძირითადი სასურსათო და პირველადი მოხმარების საყოფაცხოვრებო საქონლის საცალო ვაჭრობის მარკეტების ქსელური კომპანია. შვილობილი კომპანია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ტერიტორიაზე გაყიდვებს ახორციელებდა 19 სუპერმარკეტის ტიპის მაღაზიის მეშვეობით. 2022 წელს კომპანიამ დახურა მაღაზიები და შეწყვიტა აქტიური საოპერაციო საქმიანობა. საცალო მაღაზიათა ქსელი დახურვის გადაწყვეტილება ჯგუფმა მიიღო 2022 წელს, დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 16.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის დედა კომპანიის 50-50 % წილის მფლობელები იყვნენ ირაკლი დუმბაძე და დავით ზეიკიძე. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის დედა კომპანიის 70 % წილს ფლობს დავით ზეიკიძე და 30 % იან წილს ირაკლი დუმბაძე.

2. მომზადების საფუძველები

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 სააღრიცხვო 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, განაგრძონ 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 გავლენების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდამ საწარმომ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით 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.

3.6 ამონაგების აღიარება

ჯგუფი საბითუმო რეალიზაციის დროს იბრუნებს ვადაგასულ პროდუქციას და გასცემს ფასდაკლებებს. ამონაგების აღიარების დროს ჯგუფი ითვალისწინებს მოსალოდნელ უკან დაბრუნებებს და ფასდაკლებას, რომლითაც ამცირებს აღიარებულ ამონაგებს. მოსალოდნელ უკან დაბრუნება და ფასდაკლება ფასდება ყველა შესაძლო შედეგისა და მათი ალბათობების შეწონვით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ამონაგები

განგრძობითი ოპერაციების შედეგად მიღებული ამონაგები სრულად ფორმირებულია ადგილობრივ ბაზარზე ხორცპროდუქტების საბითუმო რეალიზაციიდან.

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
ნედლეულის ღირებულება	(38,195,968)	(32,560,486)
ხელფასის ხარჯი	(4,192,222)	(3,960,724)
ვადაგასული პროდუქციის ჩამოწერა	(2,143,022)	(2,229,383)
კომუნალური ხარჯი	(1,574,903)	(1,152,452)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,162,726)	(1,033,631)
სხვა ხარჯები	(1,357,159)	(1,525,710)
სულ	(48,626,000)	(42,462,386)

6. მიწოდების ხარჯები

	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	(6,343,785)	(4,729,187)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(2,882,157)	(2,076,637)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(592,167)	(616,090)
კომუნალური ხარჯი	(225,527)	(172,756)
საიჯარო ქირა	(132,784)	(118,454)
დაზღვევის ხარჯი	(100,832)	(92,843)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(83,274)	(35,783)
მარკეტინგული ხარჯი	(38,401)	(73,261)
სხვა ხარჯი	(44,666)	(24,175)
სულ	(10,443,593)	(7,939,186)
გუდვილის გაუფასურება	-	(279,312)
სულ	(10,443,593)	(8,218,498)

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	(1,416,934)	(829,492)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(429,456)	(81,279)
გადახდილი ავანსების ჩამოწერა	(239,974)	-
საგადასახადო ხარჯი	(185,901)	(204,713)
კომუნალური ხარჯი	(75,175)	(57,585)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(68,491)	(88,669)
კომუნიკაციის ხარჯი	(52,699)	(63,468)
დაზღვევის ხარჯი	(10,666)	(46,422)
სხვა ხარჯი	(339,528)	(241,091)
სულ	(2,818,824)	(1,612,719)
ანარიცხის ცვლილება (შენიშვნა 17)	423,920	-
მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	23,578	-
სულ	(2,371,326)	(1,612,719)

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	იჯარის ფართის რემონტი	ტრანსპორტი	წვრილმანი აღჭურვილობა	მარკეტების ინვენტარი	სულ
1.1.2021	798,011	6,595,367	7,810,843	1,391,656	1,270,057	4,165,234	744,075	2,835,172	25,610,415
შემოსვლა	-	86,601	747,011	36,238	3,271	96,883	10,781	14,384	995,169
გასვლა	-	-	-	(199,984)	(618,709)	-	-	(1,450,975)	(2,269,668)
31.12.2021	798,011	6,681,968	8,557,854	1,227,910	654,619	4,262,117	754,856	1,398,581	24,335,916
შემოსვლა	-	-	1,956,271	24,701	-	332,843	86,403	-	2,400,218
გადასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
საინვესტიციო ქონებაში	-	(474,589)	-	-	-	-	-	-	(474,589)
გასვლა შეწყვეტილი ოპერაციებით	-	-	-	(634,527)	(654,619)	(39,261)	-	(1,398,581)	(2,726,988)
გასვლა	-	-	-	(9,598)	-	(183,429)	-	-	(193,027)
31.12.2022	798,011	6,207,379	10,514,125	608,486	-	4,372,270	841,259	-	23,341,530

დაგროვილი ცვეთა

1.1.2021	-	(218,857)	(980,890)	(571,201)	(360,453)	(1,680,554)	(92,224)	(1,367,342)	(5,271,521)
ცვეთა	-	(218,860)	(857,859)	(218,386)	(86,273)	(474,110)	(103,139)	(161,382)	(2,120,009)
გასვლა	-	-	-	66,549	211,671	-	-	971,971	1,250,191
31.12.2021	-	(437,717)	(1,838,749)	(723,038)	(235,055)	(2,154,664)	(195,363)	(556,753)	(6,141,339)
ცვეთა	-	(218,261)	(936,440)	(133,471)	(28,758)	(474,192)	(105,674)	(53,794)	(1,950,590)
გასვლა შეწყვეტილი ოპერაციებით	-	-	-	449,059	263,813	29,061	-	610,547	1,352,480
გასვლა	-	-	-	9,598	-	104,144	-	-	113,742
31.12.2022	-	(655,978)	(2,775,189)	(397,852)	-	(2,495,651)	(301,037)	-	(6,625,707)

საბალანსო ღირებულება

31.12.2021	798,011	6,244,251	6,719,105	504,872	419,564	2,107,453	559,493	841,828	18,194,577
31.12.2022	798,011	5,551,401	7,738,936	210,634	-	1,876,619	540,222	-	16,715,823

ჯგუფმა დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებელი ძირითადი საშუალებების შესაფასებლად. ჯგუფმა შეაფასა ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საბაზრო მეთოდით. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა შეფასებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, როგორც დასაშვები ღირებულება.

ჯგუფის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად წარმოადგენს მიღებული სესხის უზრუნველყოფას.

9. საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობა	სულ
1.1.2021	305,000	-	305,000
31.12.2021	305,000	-	305,000
გადმოსვლა ძირითადი საშუალებებიდან	-	474,589	474,589
შესწორება რეალურ ღირებულებამდე	1,045,000	15,411	1,060,411
31.12.2022	1,350,000	490,000	1,840,000

ჯგუფის საკუთრებაში არსებული საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს მიღებული სესხის უზრუნველყოფას.

ჯგუფი ფლობს კომერციულ ფართს თბილისში, რომელიც გაქირავებულია არადაკავშირებულ მხარეზე და მიწას მუხრანში, რომელიც წარმოადგენს ვაკანტურს. მიწაზე 5,854 კვ.მ (20%) ვრცელდება სერვიტუტის უფლება.

ჯგუფმა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება საკუთარი ძალებით შეაფასა და არ გამოუყენებია გარე შემფასებელი. კომერციული ფართის რეალური ღირებულების შეფასებისთვის გამოყენებული იყო მომავალი ფულადი ნაკადების მეთოდი, ხოლო მიწის შეფასების შემთხვევაში საბაზრო მეთოდი.

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

9. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

ძირითადი დაშვებები რომლებიც გამოყენებულია კომერციული ფართის რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში:

შემდეგი ძირითადი დაშვებებია გამოყენებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშების პროცესში:

- საინვესტიციო ქონების მომავალი ფულადი ნაკადები შეფასებულია არსებული საიჯარო ხელშეკრულებების და დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციების შეჯერებით;
- 80%-იანი დატვირთულობის მაჩვენებელია გამოყენებული კომერციული ფართის გაქირავებიდან სრული პერიოდის განმავლობაში;
- მომავალი ფულადი ნაკადები შეფასებულია აშშ დოლარში და დისკონტირებისთვის გამოყენებულია კაპიტალიზაციის განაკვეთი, რომელიც შეადგენს 8% - ს.
- მომავალი ფულადი ნაკადები შეფასებულია განგრძობითი პერიოდისთვის.

რეალური ღირებულების შეფასებაში გამოყენებული ძირითადი დაშვებები ემყარება ინფორმაციის შიდა და გარე წყაროებს და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებას. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების გაანგარიშებაზე არსებით გავლენას ახდენს დატვირთულობის კოეფიციენტი, კაპიტალიზაციის განაკვეთი და საიჯარო შემოსავლები. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვალებადობის ანალიზს.

31.12.2022	დატვირთულობა		კაპიტალიზაციის განაკვეთი		შემოსავლები	
	ზრდა 10%-ით	კლება 10%-ით	ზრდა 1%-ით	კლება 1%-ით	ზრდა 10%-ით	კლება 10%-ით
კომერციული ფართი	50,000	(80,000)	(50,000)	50,000	50,000	(80,000)

მიწის საბაზრო მეთოდის შეფასების შემთხვევაში კვადრატულის ფასის 10 % ცვლილების გავლენა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე შეადგენს 135,000 ლარს.

10. მარაგები

	2022	2021
ნედლეული	1,233,538	1,075,173
მზა პროდუქცია	215,962	903,061
დაუმთავრებელი წარმოება	183,854	13,073
სხვა საწარმოო მარაგი	137,992	105,600
სულ	1,771,346	2,096,907

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მარაგები წარმოადგენს მიღებული სესხის უზრუნველყოფას, საბალანსო ღირებულებით შესაბამისად 1,771,346 და 1,535,334 ლარი.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
პროდუქციის მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	14,366,631	9,377,914
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	73,200	83,707
სხვა მოთხოვნები	256,737	654,754
	14,696,568	10,116,375
გაუფასურების ანარიცხი	(1,467,743)	(1,393,315)
წმინდა ფინანსური მოთხოვნები	13,228,825	8,723,060
გადახდილი ავანსები	569,202	430,973
მოთხოვნა მარაგების დაბრუნებაზე	602,835	801,636
წინასწარ გადახდილი ხელფასი	604,308	424,708
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	1,776,345	1,657,317
სულ მოთხოვნები	15,005,170	10,380,377

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. წლის განმავლობაში ჯგუფმა აღიარა გაუფასურების ხარჯი 74,428 ლარი, საიდანაც 49,325 ლარი წარდგენილია განგრძობით ოპერაციებში, ხოლო 25,103 ლარი შეწყვეტილ ოპერაციებში.

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2022	2021
ფული საბანკო ანგარიშზე	2,995,571	65,931
ფული სალაროში	33,874	97,496
სულ	3,029,445	163,427

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	15,301,741	17,346,925
საიჯარო ვალდებულება	388,601	315,634
სახელფასო ვალდებულება	-	49,684
სხვა ვალდებულება	46,169	61,257
ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებიდან	1,700,000	1,700,000
ფინანსური ვალდებულებები	17,436,511	19,473,500
საპენსიო უზრუნველყოფის ვალდებულება	505,724	396,470
საგადასახადო ვალდებულებები	1,541,644	1,344,426
არაფინანსური ვალდებულებები	2,047,368	1,740,896
სულ ვალდებულებები	19,483,879	21,214,396

14. სესხები

	2022	2021
გრძელვადიანი ნაწილი წარდგენილი, როგორც მოკლევადიანი	2,797,345	4,285,795
მოკლევადიანი ნაწილი	726,777	838,280
სულ სესხები	3,524,122	5,124,075

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას:

	2022	2021
1 იანვარი	5,124,075	6,793,170
საპროცენტო ხარჯი	223,544	318,184
გადახდილი პროცენტი	(223,544)	(318,184)
გადახდილი ძირი	(741,504)	(866,779)
გადაფასება	(858,449)	(802,316)
31 დეკემბერი	3,524,122	5,124,075

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

- კომპანიის ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს კაპიტალის 150% ზე მეტი;
- კომპანიის წმინდა საბრუნავმა კაპიტალმა არ უნდა შეადგინოს 700 000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარზე ნაკლები (წმინდა საბრუნავი კაპიტალი წარმოადგენს მიმდინარე აქტივების 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;
- თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება ჯამური სესხების გადახდასთან არანაკლებ 1.05.

ხელშეკრულების მიხედვით, იმ შემთხვევაში თუ ზემოთ აღნიშნული მოთხოვნებიდან ერთ-ერთი მაინც იქნება დარღვეული, ფინანსურ ინსტიტუტს აქვს უფლება და არა ვალდებულება დროზე ადრე გამოითხოვოს თანხის დაბრუნება და შეწყვიტოს ხელშეკრულება. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ვერ აკმაყოფილებდა ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ფინანსურ შეზღუდვებს, ამიტომაც სესხები წარდგენილია, როგორც მოკლევადიანი.

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

15. 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.

ნაშთები	საერთო კონტროლი	
	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	281,398	284,565
გაუფასურების რეზერვი	(281,398)	(271,125)
წმინდა მოთხოვნები	-	13,440
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,907,752	2,038,460
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 ანაზღაურება	(477,000)	(474,000)

16. მოგება/ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან

შპს „ლიდერი-ფუდი“ შვილობილი კომპანია არის შპს „ლიდერ-ფუდი“ სადაც კომპანია ფლობს 100%-იან წილს. შპს „ლიდერ-ფუდი“ იყო ძირითადი სასურსათო და პირველადი მოხმარების საყოფაცხოვრებო საქონლის საცალო ვაჭრობის მარკეტების ქსელური კომპანია. შვილობილი კომპანია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ტერიტორიაზე გაყიდვებს ახორციელებდა 19 სუპერმარკეტის ტიპის მაღაზიის მეშვეობით. 2022 წელს კომპანიამ დახურა მაღაზიები და შეწყვიტა აქტიური საოპერაციო საქმიანობა. საცალო მაღაზიათა ქსელი დახურვის გადაწყვეტილება ჯგუფმა მიიღო 2022 წელს.

ცხრილი გვიჩვენებს შედეგს შეწყვეტილი ოპერაციებიდან.

	2022	2021
ამონაგები	2,051,273	18,873,360
საცალო რეალიზაციის თვითღირებულება	(1,515,883)	(15,164,501)
საერთო მოგება	535,390	3,708,859
მიწოდების ხარჯები	(1,335,233)	(5,762,755)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(514,128)	(1,605,991)
მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა/(ხარჯი)	(25,103)	(293,646)
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციების გასვლიდან	3,141,158	-
მოგება/(ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	1,802,084	(3,953,533)

ცხრილი გვიჩვენებს მოგებას შეწყვეტილი ოპერაციების გასვლიდან:

	2022
გადაცემის ღირებულება	3,783,288
ძირითადი საშუალებები	(1,374,508)
სავაჭრო ვალდებულებები	732,378
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციების გასვლიდან	3,141,158

ცხრილი გვიჩვენებს ფულადი ნაკადების მოძრაობას შეწყვეტილი ოპერაციებიდან:

	2022	2021
საოპერაციო ფულადი ნაკადები	3,216,564	(5,674)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(88,158)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა/(კლება)	3,216,564	(93,832)

17. პირობითი ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - 2020 წელს ჯგუფმა შეიძინა წყალტუბოს მუნიციპალიტეტისგან მიწა. ჯგუფმა აიღო ვალდებულება აღნიშნულ მიწაზე აეშენებინა კომერციული ობიექტი. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ჯგუფმა გაყიდა მიწა. შედეგად საინვესტიციო ვალდებულებაც გადავიდა ახალ მფლობელზე.

სასამართლო დავები - ჯგუფს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნდა სასამართლო დავები, რომლებიც ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის წარმოადგენს დასრულებულს ან მიმდინარეს.

შესადარის პერიოდში ჯგუფი ჩართული იყო მომწოდებელთან დავაში. ხელმძღვანელობა არ იზიარებდა მომწოდებლის პოზიციას და აღნიშნულ დავასთან დაკავშირებით შესადარის პერიოდში არ იყო აღიარებული ანარიცხი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა მიაღწია შეთანხმებას კრედიტორთან თანხის გადახდაზე. შეთანხმების საფუძველზე ვალდებულება გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 24 თვის განმავლობაში, ყოველთვიურად 10,817 ლარი. ჯგუფმა აღნიშნული განიხილა, როგორც ბალანსის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარა ვალდებულება გადასახდელის დისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც შეადგენს 208,171 ლარს.

შესადარის პერიოდში ჯგუფი ჩართული იყო საგადასახადო ორგანოსთან დავაში, რაც უკავშირდებოდა საგადასახადო ორგანოს შემოწმების შედეგად დაკისრებული გადასახადების გასაჩივრებას, რადგანაც ხელმძღვანელობა არ იზიარებდა საგადასახადო ორგანოს მიდგომებს ნაწილობრივ. აღნიშნულ დავასთან დაკავშირებით შესადარის პერიოდში აღიარებული იყო ანარიცხი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა მიაღწია შეთანხმებას საგადასახადო ორგანოსთან, დაკისრებული ჯარიმებისა და საურავების გადახდის თაობაზე. საგადასახადო ორგანომ სრულად ჩამოაწერა ჯგუფს ჯარიმები და საურავები და შეთანხმდა ძირის გადახდაზე. ჯგუფმა აღნიშნული განიხილა, როგორც ბალანსის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენა, და აღიარა საგადასახადო დავიდან ანარიცხის შემცირება ჯამური თანხით 632,091 ლარი.

შესადარის პერიოდში ჯგუფი ჩართული იყო სასამართლო დავაში, რომელიც უკავშირდებოდა საწარმოთა გაერთიანებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდას, რაც ჯამურად შეადგენდა 1,700,000 ლარს. აღნიშნული თანხა სრულად არის აღიარებული სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა მიაღწია შეთანხმებას დაკავშირებულ მხარესთან შვილობილი კომპანიის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდაზე. მორიგების შესაბამისად, საწარმოთა გაერთიანებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების დაფარვა უნდა განხორციელდეს 2023 წლის დასრულებამდე 600,000 ლარის ოდენობით. ჯგუფმა აღნიშნული არ განიხილა, როგორც ბალანსის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენა.

ჯგუფს აქვს შრომითი ურთიერთობის დავა შვილობილი კომპანიის ყოფილ დირექტორთან. დავის მხარე ითხოვს გათავისუფლების გადაწყვეტილების ბათილად ცნობას და განაცდურის ანაზღაურებას. მოთხოვნის ჯამური ოდენობა შეადგენს 214,000 ლარს. ხელმძღვანელობის შეფასებით უფრო მოსალოდნელია, რომ დავა დასრულდება ჯგუფის სასარგებლოდ ვიდრე პირიქით. აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფს აქვს კომერციული ფართის მომწოდებელთან დავა. დავის მხარე ითხოვს ხელშეკრულების შეწყვეტით მიღებულია ზიანის ანაზღაურებას ჯამური დაუდისკონტირებელი თანხით 605,000 ლარი. ხელმძღვანელობის შეფასებით უფრო მოსალოდნელია, რომ დავა დასრულდება ჯგუფის სასარგებლოდ ვიდრე პირიქით. აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ჯგუფისთვის დავის არასასურველი შედეგებით დასრულების შემთხვევაში თანხის გადახდის ნაგულისხმები გრაფიკი სრულდება 2030 წელს.

გადასახადები

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

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას. მომავალი დივიდენდით განპირობებული მოსალოდნელი მოგების გადასახადი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 2,280,000 ლარს, (2021: 221,000 ლარი).

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ:

- ჯგუფმა გაანაწილა დივიდენდები დამფუძნებლებზე 2,650,000 ლარის ოდენობით, რომელზეც გადაიხადა მოგების გადასახადი 490,000 ლარის ოდენობით.
- შეიცვალა მშობელი საწარმოს მფლობელების წილები. იხილეთ შენიშვნა 1.
- ჯგუფმა მიაღწიო შეთანხმებას სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. იხილეთ შენიშვნა 17.

19. წინა პერიოდის შესწორება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ შეასწორა წინა პერიოდის ანგარიშგება. რაც გამოწვეული არის წინა პერიოდის შეცდომის გასწორებით და შეწყვეტილი ოპერაციების წარდგენით. ქვემოთ მოცემულია ცვლილების განმარტება:

ა) ჯგუფმა შეასწორა ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება, დაგროვილი ცვეთა, 2021 წლის პერიოდის ცვეთა და დაზუსტა 2021 წლის კაპიტალიზებადი რემონტის ხარჯები. კორექტირების შედეგად გაიზარდა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, 2021 წლის 1 იანვრის გაუნაწილებელი მოგება და გაიზარდა 2021 წლის პერიოდის სრული ზარალი.

ბ) ჯგუფმა დააზუსტა მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები, რომელიც წინა პერიოდში წარდგენილი იყო, როგორც გაცემული სესხები. დაზუსტების შედეგად ოპერაცია კლასიფიცირდა, როგორც გაუნაწილებელი მოგების შემცირება. შესწორების შედეგად შემცირდა მთლიანი აქტივების საბალანსო ღირებულება და გაუნაწილებელი მოგება.

გ) შეწყვეტილ ოპერაციებზე ჯგუფმა შეცვალა შესადარისი პერიოდის წარდგენა. წინა პერიოდის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებაში შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი წარდგა ერთ მუხლად:

დ) 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ შეასწორა 2021 წლის საწყისი ნაშთის ზედნადები ხარჯების განაწილება, რის შედეგადაც შემცირდა მარაგების ნაშთი და გაუნაწილებელი მოგება.

	წინა პერიოდში წარდგენილი 2021	წინა პერიოდის შეცდომა ა	წარდგენის ცვლილება ბ	შესწორებული 2021
ამონაგები	71,440,372	-	(18,873,360)	52,567,012
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(57,249,328)	(377,559)	15,164,501	(42,462,386)
საერთო მოგება	14,191,044	(377,559)	(3,708,859)	10,104,626
მიწოდების ხარჯები	(13,981,253)	-	5,762,755	(8,218,498)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,218,710)	-	1,605,991	(1,612,719)
მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა/(ხარჯი)	(336,069)	-	293,646	(42,423)
საოპერაციო მოგება	(3,344,988)	(377,559)	3,953,533	230,986
ფინანსური ხარჯები	(318,184)	-	-	(318,184)
მოგება საკუროს სხვაობიდან	783,320	-	-	783,320
წმინდა მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან	(2,879,852)	(377,559)	3,953,533	696,122
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	-	(3,953,533)	(3,953,533)
წმინდა ზარალი	(2,879,852)	(377,559)	-	(3,257,411)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
სრული ზარალი	(2,879,852)	(377,559)	-	(3,257,411)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს შესწორების ეფექტს შესადარისი პერიოდის ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე:

	წარდგენილი 2021	შესწორება ა და ბ	შესწორებული 2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,790,116	230,584	2,559,532
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,809,013)	(633,953)	(1,175,060)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1,202,915)	403,369	(1,606,284)

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

19.წინა პერიოდის შესწორება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს შესწორების ეფექტს შესადარისი პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამის მუხლებზე:

	წარდგენილი 31.12.2021	შესწორება ა	შესწორება ბ	შესწორება დ	შესწორებული 31.12.2021
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	15,602,485	2,592,092	-	-	18,194,577
გაცემული სესხები	1,148,629	-	(1,148,629)	-	-
საინვესტიციო ქონება	305,000	-	-	-	305,000
არამატერიალური აქტივები	211,137	-	-	-	211,137
	17,267,251	2,592,092	(1,148,629)	-	18,710,714
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	2,312,907	-	-	(216,000)	2,096,907
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,380,377	-	-	-	10,380,377
ფული და ფულის ექვივალენტები	163,427	-	-	-	163,427
	12,856,711	-	-	(216,000)	12,640,711
სულ აქტივები	30,123,962	2,592,092	(1,148,629)	(216,000)	31,351,425
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	2,532,753	-	-	-	2,532,753
გაუნაწილებელი მოგება	1,252,738	2,592,092	(1,148,629)	(216,000)	2,480,201
	3,785,491	2,592,092	(1,148,629)	(216,000)	5,012,954
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21,214,396	-	-	-	21,214,396
სესხები	5,124,075	-	-	-	5,124,075
	26,338,471	-	-	-	26,338,471
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	30,123,962	2,592,092	(1,148,629)	(216,000)	31,351,425

20. 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.

20.1 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 გაბნევისთან 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.

20.2 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
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

20.3 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.

20.4 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.

20.5 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

20. მნიშვნელოვანი 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.

20.6 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.

20.7 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.

20.8 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 შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას,

20. მნიშვნელოვანი 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.

20.9 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.

20.10 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.

20.11 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 მისაკუთვნებელი 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 მიკუთვნილი 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

20. 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.

20.12 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.

20.13 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 ანგარიშგებაში).

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

20. 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. აღიარებაშეწყვეტილი 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.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

20.14 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.

20.15 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.

21. მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

21.1 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.

2022 წლის პერიოდში ჯგუფი აწარმოებდა 103-მდე სახეობის ხორცპროდუქტს. ბრენდის ასორტიმენტი მოიცავს, როგორც ტრადიციულ ქართულ, ასევე კარგად ცნობილ ევროპულსა და სხვა ქვეყნების პროდუქტებს.



ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

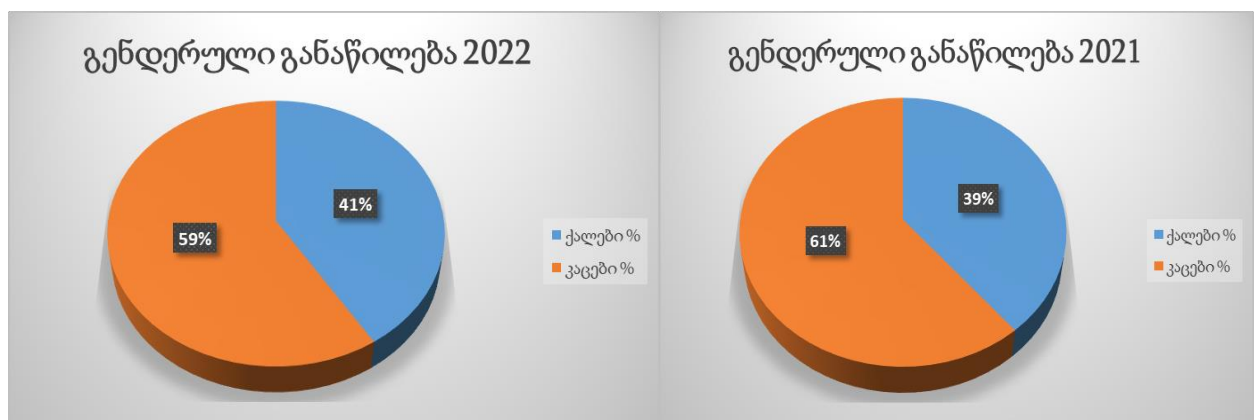
21.2 ჯგუფის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია

ჯგუფის პროდუქცია ძირითადად წარმოდგენილია „ლიდერ-ფუდის“ და „პრემიოს“ ბრენდებით. მზა პროდუქციის დღიური გამომუშავება საშუალოდ ხორცპროდუქტებში შეადგენს 27-30 ტონას. პროდუქციის რეალიზაციას ჯგუფი ახდენს სხვადასხვა სავაჭრო ობიექტებზე ჯგუფის მხრიდან საქონლის საკუთარი სადისტრიბუციო ავტომობილებით მიწოდების მეშვეობით.

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 განთავსებული იყო თბილისსა და საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში. ლიდერ-ფუდის საფირმო მაღაზიების ქსელი, მცირე და საშუალო ზომის მარკეტებს გულისხმობდა. 2022 წელს კომპანიამ დახურა მაღაზიები და შეწყვიტა აქტიური საოპერაციო საქმიანობა. საცალო მაღაზიათა ქსელი დახურვის გადაწყვეტილება ჯგუფმა მიიღო 2022 წელს, (ინფორმაციისთვის იხილეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 16).

2019 წელს ჯგუფი FSSC 22000 სერტიფიკატის მფლობელი გახდა, რაც გულისხმობს სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემის სერტიფიკაციის ახალ სტადიას. FSSC 22000 - შემუშავებულ იქნა სასურსათო ჯაჭვში მონაწილე ორგანიზაციებისთვის. FSSC 22000 სტანდარტის 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 სტანდარტი წარმოადგენს სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემის სერტიფიკაციის სრულყოფილ სტადიას. 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.

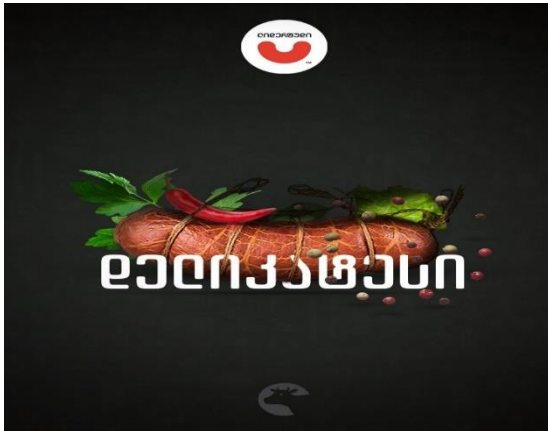


21.3 ბრენდების მიმოხილვა

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.



21.4 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 130-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 საანგარიშგებო პერიოდში. ჯგუფის პროდუქციის სარეალიზაციო ბაზარს წარმოადგენს საქართველოს ტერიტორია. საქართველოს ბაზარზე პროდუქციის მიწოდება ქსელურ მარკეტებზე მიწოდებას. 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.

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

21.5 განვითარების სტრატეგია

2022 წლის პერიოდში შპს „ლიდერი-ფუდი“ ასორტიმენტი შეამცირა 150 დან 103 სახეობის სასაქონლო პროდუქტამდე, თუმცა ჯგუფი მომავალ პერიოდში გეგმავს ასორტიმენტის გაფართოებას, როგორც ახალი პროდუქტების დამატებას, ასევე ბრენდის დამატებასაც, რათა სრულად გამოიყენოს მის მიერ შექმნილი უკვე პოპულარული ბრენდების „ლიდერი-ფუდის“ 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.

ჯგუფს არ გააჩნია სხვა ფილიალები გარდა ზემოდანხსენები 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 საადრიცხო პროგრამა. ახალი პროგრამა უზრუნველყოფს ინფორმაციის დროულ დამუშავებას და რეპორტების ხელმისაწვდომობას. სამომავლოდ კომპანია გეგმავს ასორტიმენტის გაფართოებას დაჭირილი პროდუქციისა და ნედლადშემოღილი პროდუქტების წარმოებით.

21.6 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.

21.7 ფინანსური ინფორმაცია

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული აქვს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი პარტნიორების მიერ არ შეცვლილა, ხოლო გაუნაწილებელი მოგება 2021 წლის საანგარიშო პერიოდიდან 2022 წლის საანგარიშო პერიოდამდე გაიზარდა 10,438,515 ლარით (31/12/2021 - 2,480,201, 31/12/2022 -12,918,716).

	2022	2021
სულ გრძელვადიანი აქტივები	18,653,509	18,710,714
მოკლევადიანი აქტივები	19,805,961	12,640,711
სულ კაპიტალი	15,451,469	5,012,954
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	23,008,001	26,338,471

კონსოლიდირებული გაუნაწილებელი მოგების ზრდა 10,438,515 ლარით უმეტესწილად გამოწვეულია შვილობილი კომპანიის ოპერაციების შეჩერებით (შვილობილი კომპანია წარსულ პერიოდებში წარმოქმნიდა ზარალებს) და ამონაგების ზრდით, რის შედეგადაც მიიღწევა აბსოლუტური და შეფარდებითი ზრდა მასშტაბის ეკონომიის შედეგად. მიმდინარე აქტივების და ვალდებულებების შემცირება უმეტესწილად მიეკუთვნება შვილობილ კომპანიაში ოპერაციების მკვეთრი შემცირებით. ხოლო მიმდინარე აქტივების შეფარდება 2022 წელს შეადგენს 0.86 და 2021 წელს 0.48 (გამოწვეულია სესხის შემცირებით და მოკლევადიანი აქტივების ზრდით).

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ვერ აკმაყოფილებდა ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ფინანსურ შეზღუდვებს რომელიც გულისხმობდა წმინდა საბრუნავი კაპიტალის დადებით შედეგს 700,000 დოლარს, ამიტომაც სესხები წარდგენილია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები. 2023 წელს კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს შეთანხმების განახლებას ამ კონკრეტულ ფინანსურ შეზღუდვასთან მიმართებაში.

	2022	2021
ამონაგები	68,263,557	52,567,012
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(48,626,000)	(42,462,386)
საერთო მოგება	19,637,557	10,104,626
მიწოდების ხარჯები	(10,443,593)	(8,218,498)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,371,326)	(1,612,719)
მოთხოვნების გაუფასურება	(49,325)	(42,423)
საოპერაციო მოგება	6,773,313	230,986

კოეფიციენტები

საერთო მოგების მარჟა	29%	19%
მიწოდების ხარჯები/ამონაგებთან	-15%	-16%
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები/ამონაგებთან	-3%	-3%
საოპერაციო მოგება/ამონაგებთან	9.9%	0.4%

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

დანახარჯების სტრუქტურა ამონაგებთან მიმართებით წინა პერიოდის შესაბამისია, ხოლო მომგებიანობის კოეფიციენტები გაზრდილია საანგარიშებო პერიოდში შესადარის პერიოდთან მიმართებით. მომგებიანობის კოეფიციენტის გაუმჯობესება გამოწვეულია ამონაგების ზრდით, რის შედეგადაც მიიღწევა აბსოლუტური და შეფარდებითი ზრდა მასშტაბის ეკონომიის შედეგად.

21.8 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	22/03/2018-2/2/2021	2/2/2021 - 08/06/2023	08/06/2023 - მიმდინარე პერიოდის ჩათვლით
35001023342, ირაკლი დუმბაძე	100%	50%		50%	30%
01001004711, დიმიტრი ზეიკიძე		50%			
01001019650, დავით ზეიკიძე			100%	50%	70%

21.9 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 წარმოიშობება 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 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.

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ძირითადი არაფინანსურ რისკებად შეიძლება განვიხილოთ:

რეპუტაციის რისკი- ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი პროცესი, რაც საკვების წარმოების ინდუსტრიაში შეიძლება განვიხილოთ არის ჯგუფის სახელის (ბრენდი) დაცვა და უფრო მყარად დამკვიდრება. რაც გულისხმობს პროცესის, იდეის ან იმიჯის ბაზარზე ისე წარმოდგენას, როდესაც პროდუქტი უფრო და უფრო მეტი ადამიანისთვის ხდება ცნობილი და გამორჩეულად ხდება იდენტიფიცირება.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა გამუდმებით მუშაობს არა მხოლოდ ბრენდის ცნობადობის გაზრდისთვის, არამედ მისი რეპუტაციისა და გარკვეული სტანდარტების დამყარებისთვის. კომპანია მუდმივად ზრუნავს მისი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, რაც გულისხმობს პერსონალის გადამზადებას, უნარ-ჩვევების გაღრმავებასა და მსოფლიოში წამყვან ინდუსტრიაში არსებულ სტანდარტებთან გათანაბრებას. ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

კონკურენციის რისკი - ხორცპროდუქტების წარმოების სფეროსთვის მნიშვნელოვანია კონკურენციის რისკი. კონკურენციას განაპირობებს, როგორც ადგილობრივი წარმოება ასევე იმპორტული პროდუქციის შემოტანა ადგილობრივ ბაზარზე. აღნიშნულთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა აქტიურად ატარებს ბაზრის კვლევებს, კონკურენტების ანალიზს, ხარისხის შენარჩუნებას, პერსონალის მოტივაციის სისტემების დახვეწას, რათა შეინარჩუნოს კონკურენტუნარიანობა და იმიჯი ბაზარზე;

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 31 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ირაკლი დუმბაძე

ლიდერი-ფუდი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ძირითადი არაფინანსურ რისკებად შეიძლება განვიხილოთ:

რეპუტაციის რისკი- ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი პროცესი, რაც საკვების წარმოების ინდუსტრიაში შეიძლება განვიხილოთ არის ჯგუფის სახელის (ბრენდი) დაცვა და უფრო მყარად დამკვიდრება. რაც გულისხმობს პროცესის, იდეის ან იმიჯის ბაზარზე ისე წარმოდგენას, როდესაც პროდუქტი უფრო და უფრო მეტი ადამიანისთვის ხდება ცნობილი და გამორჩეულად ხდება იდენტიფიცირება.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა გამუდმებით მუშაობს არა მხოლოდ ბრენდის ცნობადობის გაზრდისთვის, არამედ მისი რეპუტაციისა და გარკვეული სტანდარტების დამყარებისთვის. კომპანია მუდმივად ზრუნავს მისი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, რაც გულისხმობს პერსონალის გადამზადებას, უნარ-ჩვევების გაღრმავებასა და მსოფლიოში წამყვან ინდუსტრიაში არსებულ სტანდარტებთან გათანაბრებას. ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

კონკურენციის რისკი - ხორცპროდუქტების წარმოების სფეროსთვის მნიშვნელოვანია კონკურენციის რისკი. კონკურენციას განაპირობებს, როგორც ადგილობრივი წარმოება ასევე იმპორტული პროდუქციის შემოტანა ადგილობრივ ბაზარზე. აღნიშნულთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა აქტიურად ატარებს ბაზრის კვლევებს, კონკურენტების ანალიზს, ხარისხის შენარჩუნებას, პერსონალის მოტივაციის სისტემების დახვეწას, რათა შეინარჩუნოს კონკურენტუნარიანობა და იმიჯი ბაზარზე;

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 31 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ირაკლი დუმბაძე

