

შპს „ლიდერი-ფუდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის
მდგომარეობით და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

ნოემბერი 2019
თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
დასკვნის ბოლო გვერდი	19

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ლიდერი-ფუდის“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ლიდერი-ფუდის“ და მისი შვილობილი კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ -

ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად არ ასახავს შპს „ლიდერი-ფუდის“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

მენეჯმენტმა წერილობითი ფორმით გვაცნობა გამოვლენილი თაღლითობის შესახებ. ამ ეტაპზე დავის საგანს წარმოადგენს კომპანიის ბუღალტრის მიერ 2016-2019 წლებში თანხის მითვისება, რომლის ოდენობა სავარაუდოდ შეადგენს 2 300 000 (ორი მილიონ სამასი ათასი) ლარს. დღეის მდგომარეობით გრძელდება გამოძიება და მიმდინარეობს ზიანის ოდენობის დაზუსტება. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში არ იყო ასხული ზემოთ აღნიშნული გარემოება, ეს გავლენას იქონიებს თანდართული კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების როგორც ცალკეულ კომპონენტებზე აგრეთვე ერთობლივად. ამგვარად უზუსტობები ცალცალკე ან ერთობლივად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის არსებითიცაა და ყოვლისმომცველიც.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ორგანიზაციისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი უარყოფითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა. ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის უარყოფითი მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა.

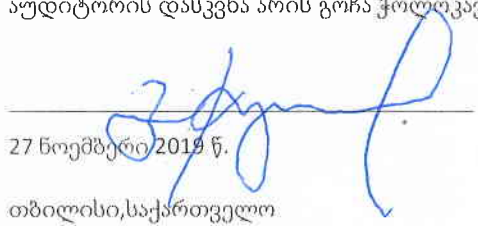
აუდიტორი: გოჩა ჭოლოკავა

27 ნოემბერი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის უარყოფითი მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა.



27 ნოემბერი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

აუდიტორი: გოჩა ჭოლოკავა

შპს „ლიდერი-ფუდი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2018
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		11,570,679
არამატერიალური აქტივები		60,450
გუდვილი		362,209
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,993,338
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		3,864,088
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		162,750
წინასწარ გადახდილი პროცენტი		101,654
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		8,665,897
ფული და ფულის ეკვივალენტები		1,198,632
სულ მიმდინარე აქტივები		13,993,021
სულ აქტივები		25,986,359
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიღებული სესხები		7,366,475
სახელფასო ვალდებულებები		319,966
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		6,960,779
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,647,220
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,150
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,150
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		531,947
გაუნაწილებელი მოგება		7,975,733
გაცემული დივიდენდი		(1,791,211)
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		4,618,519
სულ კაპიტალი		11,334,987
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		25,986,359

ხელმოწერი პირი

დირექტორი:

შპს „ლიდერი-ფუდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები 2018

შპს „ლიდერი-ფუდი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2018
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		11,570,679
არამატერიალური აქტივები		60,450
გუდვილი		362,209
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,993,338
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		3,864,088
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		162,750
წინასწარ გადახდილი პროცენტი		101,654
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		8,665,897
ფული და ფულის ეკვივალენტები		1,198,632
სულ მიმდინარე აქტივები		13,993,021
სულ აქტივები		25,986,359
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიღებული სესხები		7,366,475
სახელფასო ვალდებულებები		319,966
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		6,960,779
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,647,220
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,150
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,150
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		531,947
გაუნაწილებელი მოგება		7,975,733
გაცემული დივიდენდი		(1,791,211)
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		4,618,519
სულ კაპიტალი		11,334,987
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		25,986,359

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი:

მიხეილ ეოვასიძე
სექტემბერი 2019 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „ლიდერი-ფუდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები 2018

შპს „ლიდერი-ფუდი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2018 წელი
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან		51,738,173
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		273,251
სულ		52,011,424
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(32,519,744)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი		(4,830,267)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,503,832)
შრომის ანაზღაურება		(7,042,705)
კომუნალური ხარჯები		(697,263)
სხვა საერთო ხარჯები		(22,337)
სულ		46,616,148
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		5,395,276
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(642,257)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		88,749
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		4,841,768
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		4,841,768
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო		(222,841)
სხვაობიდან სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი		(408)
სრული შემოსავალი/(ზარალი)		4,618,519

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „ლიდერი-ფუდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები 2018

შპს „ლიდერი-ფუდი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)	სულ
ბალანსი 31/12/2017	568,787	7,976,025	8,544,812
კაპიტალის ზრდა / შემცირება	(36,840)		(37,132)
გაცემული დივიდენდი		(1,791,211)	(1,791,211)
პერიოდის მოგება / (ზარალი)		4,618,519	4,618,519
ბალანსი 31/12/2018	531,655	10,803,332	11,334,987

შენიშვნები გვერდებზე 8-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „ლიდერი-ფუდი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერი,

	შენიშვნა	2018 წელი
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი		4,618,519
ცვეთა და ამორტიზაცია (+)		1,503,832
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მატერიალური მარაგების ზრდა/კლება (-/+)		4,529,926
დებიტორული დავალიანებების ზრდა /კლება(-/+)		(3,354,920)
კრედიტორული დავალიანებების ზრდა /კლება(+/-)		(164,051)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		7,133,306
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/შეძენა (+/-)		(3,101,171)
შვილობილი კომპანიის შესყიდვა (-/+)		(1,989,340)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(5,090,511)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულებების მიღება/გადახდა (+/-)		(119,316)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+/-)		(1,171,195)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(1,393,318)
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება		649,477
ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისში		549,155
სავალუტო კურსის ეფექტი		(222,123)
ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს		1,198,632

შპს „ლიდერი-ფუდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები 2018

1. შესავალი

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლიდერი-ფუდი“ წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობას ხორცპროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია წარმოადგენს.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი არის დავით ზეიკიძე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. მცხეთა, სამხედროს ქუჩა #73.

კომპანიის გენერალური დირექტორია მიხეილ ელიკაშვილი.

შპს „ლიდერი-ფუდი“ 2018 წლის 24 აგვისტოს შეიძინა შპს „ლიდერ-დუფის“ ს/ნ 406158045, ძველი შპს „ეკონომიქსის“, 100% იანი წილი.

შპს „ლიდერი-ფუდი“ მთელი საქართველოს მასშტაბით ახდენს საკუთარი პროდუქციის რეალიზაციას.

2017 წლის შემოდგომიდან ლიდერი-ფუდი წარმოება განაგრძო ახალ მასშტაბურ საწარმოში, რომელიც ეკონომიქის სამინისტროს პროექტ „აწარმოე საქართველოს“ თანაინვესტირებით განხორციელდა.

საწარმოს სრული ფართი შეადგენს ერთ ჰექტარს.

ბიზნეს გარემო

ვინაიდან კომპანია საქმიანობას აწარმოებს საქართველოში, იგი დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდებიან განვითარებადი ბაზრების თვისებებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი გარემო ჩამოყალიბების პროცესშია და განიცდის სხვადასხვაგვარ გადაფასებებსა და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა იურიდიულ თუ ფისკალურ წინააღმდეგობებთან ერთად ქმნის სირთულეს საქართველოში მოქმედი საწარმოებისათვის. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ქართული ბიზნეს გარემოს მიერ კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენის მენეჯმენტისეულ შეფასებას. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებისგან.

საქმიანობის სექტორი

კომპანია განხორციელებს საქმიანობას ერთ ბიზნეს სექტორში, მისი მთავარი ამოცანაა წარმოებული ხორცპროდუქტების რეალიზაცია.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017
1 USD/GEL	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.0701	3.1044

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 2017 წლის რედაქციის მიხედვით. საზოგადოებამ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად, გამოყენებული იქნა მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება - „მსს ფასს-ზე გადასვლა“.

სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში გამოყენებულ იქნა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შესადარისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს საზოგადოების პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას. მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს საზოგადოებას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, იქიდან გამომდინარე, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონდა არსებითი გავლენა საზოგადოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ მომხდარა აღნიშნულთან დაკავშირებით რეკონსილაცია.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება არ ფლობს ისეთ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ამონაგების აღიარება

საზოგადოება ამონაგებს შეაფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ

გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საზოგადოების საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საზოგადოება ამონაგებში არ ითვალისწინებს მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებულ ისეთ თანხებს, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული ბრუნვის გადასახადი, საქონლისა და მომსახურების გადასახადები და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც საზოგადოება რწმუნებულის როლში გამოდის, საზოგადოების ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები. მარწმუნებლის სახელით ამოღებული თანხები საზოგადოების ამონაგები არ არის.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მა-თი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ად-გილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღირიცხება ცალ-ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა, შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 10% განაკვეთით.

ჩვეულებრივი იჯარა - საზოგადოება როგორც მოიჯარე

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვიტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს საზოგადოება საიჯარო გადასახდელებს ხარჯად აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საზოგადოებას უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა

დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია იდენტიფიცირებადი მეთოდით.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ზოგიერთი სახის მარაგი შეიძლება მიეკუთვნოს სხვა აქტივების ანგარიშებს, მაგალითად მარაგი, რომელიც საზოგადოების მიერ გამოყენებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სახით. სხვა აქტივზე ამგვარად მიკუთვნებული მარაგი შემდგომში აისახება წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ დებულებების მიხედვით, რომელიც ამ აქტივის ტიპის შესაფერისი იქნება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოება საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

4. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	წვრილმანი აღჭურვილობა და დანადგარი	გასაყიდი ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა (ქალაქი მცხეთა)	ძირითადი საშუალებები რომლებიც არ საჭიროებენ მონტაჟს	იჯარით აღებული ქონების კეტილმოწყობა	სულ
ბალანსი 31-დეკ-2017	2,347,141	438,163	1,726,907	3,796,519	215,273	-	2,191,429	574,937	409,966	11,700,335
შეძენა	22,272	120,079	604,396	262,604	111,182	55,258	1,837,206	867,288	77,752	3,958,037
გასვლა	-	-	-	55,258	-	55,258	-	867,277	-	977,793
ბალანსი 31-დეკ-2018	2,369,413	558,242	2,331,303	4,114,381	326,455	110,516	4,028,635	2,309,502	487,718	14,680,579
აკუმულირებული ცვეთა 31-დეკ-2017	257,058	65,140	45,979	415,794	23,577	-	240,005	62,967	89,327	1,613,658
ცვეთის ხარჯი	165,735	59,200	36,870	297,394	34,675	-	478,856	39,626	52,055	1,496,245
აკუმულირებული ცვეთა 31-დეკ-2018	422,793	124,339	82,849	713,187	58,252	-	718,861	102,592	141,382	3,109,903
ნარჩენი ღირებულება 31- დეკ-2017	2,090,083	373,023	1,267,115	3,380,725	191,696	-	1,951,424	511,970	320,639	10,086,678
ნარჩენი ღირებულება 31- დეკ-2018	2,792,206	682,581	3,159,799	4,827,568	384,707	110,516	4,747,496	2,412,094	629,100	11,570,679

კომპანიის გრძელვადიანი აქტივები პირობითად ორ ძირითად კატეგორიად იყოფა - ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები.

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-2018
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	3,864,088
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3,864,088

საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას აქვს გასაყიდად გამიზნული მარაგები.

მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით, რომელიც გულისხმობს შესყიდვის ფასს და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები მიმდინარეა და არ შეიცავს ხანდაზმულ დებიტორებს, ამიტომ კომპანიის მენეჯმენტის რწმენით სავაჭრო მოთხოვნების აღიარებულ ოდენობასა და მათ სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,807,223
დაზღვევა თანამშრომლების	-
საეჭვო მოთხოვნების კორექტირება	286,890
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	2,412,589
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	100,341
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	58,854
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,665,897

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	416,210
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	747,913
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	660
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე	33,848
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,198,632

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

8. კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი	6,709,245
გადასახდების ერთიანი სახაზინო ანგარიში	186,821
ძირითადი საშუალებების შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	64,713
გადასახდელი დივიდენდები	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,960,779

შპს „ლიდერი-ფუდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები 2018 წელი

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა.

9. შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავლები	2018 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	54,048,309
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(2,675,874)
თანამშრომლების სახელფასო სარგებლის დარიცხვა (დღგ-ით დასაბეგრი)	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2,314
თანამშრომლებზე გაცემული სარგებლის დარიცხვა (დღგ-საგან გათავისუფლებული)	-
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	636,675
სულ	52,011,424

შპს ლიდერი-ფუდი ოპერირებს ერთ ბიზნეს სექტორებში. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს წარმოებული ხორც-პროდუქტების რეალიზაცია საქართველოს მასშტაბით.

არასაოპერაციო შემოსავლები	2018 წელი
საპროცენტო შემოსავლები	24,269
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	13,115
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	5,928
საწყობის კორექტირების ანგარიში(ნედლეული)	42,609
დაბრუნების ფაქტიური და დაბრუნების ღირებულებას შორის სხვაობა	2,828
ზარალის ანაზღაურება (დაზღვევა)	-
ზარალის ანაზღაურება	-
EBRD ის ქეშბეკი მიღებულ სესხზე	-
სხვა არასაოპერაციო დასაბეგრი რეალიზაცია	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	88,749

რაც შეეხება არასაოპერაციო შემოსავლებს მათ უდიდეს ნაწილს საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტები წარმოადგენს.

10. ხარჯები

კომპანიის ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს პერსონალის ხარჯები შეადგენს, რომელიც თავის მხრივ სამ ნაწილად იყოფა.

პერსონალის ხარჯი	2018 წელი
შრომის ანაზღაურება	7,011,264
დაზღვევა	20,823
მივლინების ხარჯი	10,618
სულ	7,042,705

საოპერაციო ხარჯები მოყვანილია ქვემოთ მდებარე ცხრილში:

საერთო დაადმინისტრაციული ხარჯი	2018 წელი
--------------------------------	-----------

რეკლამის ხარჯები	226,430
რეკლამის ხარჯი (უსასყიდლოდ მიწოდება)	200,616
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	27,934
სარგებელი	3,752
საიჯარო ქირა	879,980
კომუნიკაციის ხარჯები	68,504
საკანცელარიო ხარჯი	47,683
დაზღვევა (ავტომობილი)	79,902
რემონტი	16,527
საკონსულტაციო ხარჯები	28,375
რემონტი ხარჯი	15,378
კომპიუტერის ხარჯები	8,498
ბანკის საკომისიო ხარჯი	101,394
უსაბუთო ხარჯები	66,609
ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯი	301,323
ავტომანქანის დამატებითი მოწყობილობის ხარჯი(GPS/GPRS...მონიტაჟი)	12,823
სალარო აპარატის ხარჯი	6,969
მაცივრებში ნედლეულის იჯარა	32,482
ქეშბექი	1,106,153
მარკეტინგული ღონისძიებების ხარჯი	158,288
ფოსტის მომსახურება	78
ავტომობილებში მაცივრის მონიტაჟის-შეკეთების ხარჯი	26,264
საქონლის განადგურება-დამარხვის მომსახურება	10,354
სანოტარო მომსახურების ხარჯი	86
ლაბორატორიული შემოწმების ხარჯი.. (ესპერტიზის)	7,683
1c-ის მომსახურების ხარჯი	10,340
სამედიცინო მომსახურება	2,373
ცეხის ტექნიკის ხარჯი	134,983
საწვავის ხარჯი	292,218
ვაკანსიის განთავსების ხარჯი	2,372
წარმოების ხარჯი	62,511
გამოუქვითავი ხარჯები	331
დახლების შეკეთების ხარჯი	127
სამეურნეო ხარჯი	112,674
ცეხის წვრილმანი აქსესუარები	31,710
მაცივრების შეკეთების ხარჯი	10,618
ავტომანქანის რეცხვის ხარჯი	23,648
ოფისის სამეურნეო ხარჯი	41,961
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2,987
კომპიუტერის აქსესუარების ხარჯი	3,520
შსს მომსახურების სააგენტო	6,495
ცეხის დასუფთავების ხარჯი	24,560
სი-თი პარკის მომსახურება(პარკინგსერვისი)	832
კომუნალური ხარჯები	380,963
დაცვის მომსახურების ხარჯი	23,038
ფილიალის ხარჯი	116,826
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯი	24,196
მომსახურების ანაზღაურება	38,694
სხვა ხარჯები	48,203

სულ საოპერაციო ხარჯები

4,830,267

11. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში არის არაერთმნიშვნელოვანი დებულებები, რომლებიც ტოვებს მათი სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტირების შესაძლებლობას და ამავე დროს, ეს კანონმდებლობა ხშირი ცვლილებების საგანია. აღნიშნული კანონმდებლობის მოთხოვნების მენეჯმენტის მიერ მიღებული ინტერპრეტაცია შეიძლება ექვექვემ დადგეს ან არასწორად იქნას მიჩნეული შესაბამისი მარეგულირებელი ორგანოების მიერ. დასაშვებია, რომ საგადასახადო ორგანოები უფრო ხისტად დაიცვენ კანონმდებლობის მოთხოვნების საკუთარ ინტერპრეტაციას. შედეგად, შესაძლოა დარიცხულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. თუმცა, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მათ მიერ გამოყენებული საგადასახადო ინტერპრეტაციები გონივრული, სამართლიანი და სწორია და კომპანია არ დგას დამატებითი გადასახადებისა თუ ჯარიმების დარიცხვის რისკის წინაშე.

12. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარებანაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს, ასევე სხვა მიმდინარე აქტივებს, რომელთაც მაღალი ლიკვიდურობა ახასიათებთ. მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება. კომპანიის აქტუალური ლიკვიდურობის პორტფელი მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

კაპიტალის მართვა

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

13. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

31-დეკ-18

დასახელება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,198,632	1,198,632
დებიტორული მოთხოვნები	8,665,897	8,665,897
კრედიტორული დავალიანება	6,960,779	6,960,779
გრძელვადიანი ვალდებულებები	4,150	4,150

14. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში.

კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი განისაზღვრება რამდენიმე ძირითადი ფაქტორით:

- კომპანიის მფლობელი არის პიროვნება რომელიც მზად არის საჭიროები შემთხვევაში გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი.
- კომპანიის სტრატეგია არის მომავალზე ორიენტირებული, რაც გამოიხატება მომხმარებლისთვის ახალი პროდუქტების და სერვისების შეთავაზებაში.
- კომპანია წლების განმავლობაში ვითარდება, რაც გამოხატულია ყოველწლიური ბუნვის ზრდით, აგრეთვე კომპანიის აქტივების ჯამური ღირებულებით.
- კომპანია გახლავთ ბაზარზე ერთ-ერთი ძირითადი მოთამაშე, მის ძირითად ბიზნეს საქმიანობაში

კომპანიას აქვს შემუშავებული სამომავლო გეგმები, რომლებიც ორიენტირებულია პროდუქციის არისხის და ასორტიმენტის გაზრდაზე

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 ნოემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელსაც შეიძლება გავლენა მოეხდინა წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი:

შპს „ლიდერი-ფუდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები 2018

31-დეკ-18

დასახელება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,198,632	1,198,632
დებიტორული მოთხოვნები	8,665,897	8,665,897
კრედიტორული დავალიანება	6,960,779	6,960,779
გრძელვადიანი ვალდებულებები	4,150	4,150

14. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში.

კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი განისაზღვრება რამდენიმე ძირითადი ფაქტორით:

- კომპანიის მფლობელი არის პიროვნება რომელიც მზად არის საჭიროები შემთხვევაში გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი.
- კომპანიის სტრატეგია არის მომავალზე ორიენტირებული, რაც გამოიხატება მომხმარებლისთვის ახალი პროდუქტების და სერვისების შეთავაზებაში.
- კომპანია წლების განმავლობაში ვითარდება, რაც გამოხატულია ყოველწლიური ბუნვის ზრდით, აგრეთვე კომპანიის აქტივების ჯამური ღირებულებით.
- კომპანია გახლავთ ბაზარზე ერთ-ერთი ძირითადი მოთამაშე, მის ძირითად ბიზნეს საქმიანობაში

კომპანიას აქვს შემუშავებული სამომავლო გეგმები, რომლებიც ორიენტირებულია პროდუქციის არისხის და ასორტიმენტის გაზრდაზე

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 ნოემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელსაც შეიძლება გავლენა მოეხდინა წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი:

მხედოვ ევგენი

შინაარსი

1.	საქმიანობის მიმოხილვა	4
1.1.	შპს „ლიდერფუდის“-ს შესახებ მოკლედ	4
1.2.	კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია	4
1.3.	ბრენდების მიმოხილვა	5
1.4.	ძირითადი ბაზრები	5
1.5.	ბიზნესი და ოპერაციები	5
1.5.1.	ბიზნეს მოდელი	5
1.5.2.	განვითარების სტრატეგია	6
1.6.	ფინანსური ინფორმაცია	6
1.6.1.	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა	6
1.6.2.	მოგება-ზარალის ანგარიშგების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა	7
1.7.	ფინანსური რისკების მართვა	8
1.7.1.	საბაზრო რისკი	8
1.7.2.	კაპიტალის რისკის მართვა	9

1. საქმიანობის მიმოხილვა

1.1. შპს „ლიდერფუდის“-ს შესახებ მოკლედ

შპს „ლიდერფუდი“ დაარსდა 2006 წელს და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება. „კომპანია“ აწარმოებს სხვადასხვა დასახელების სოსისსა და სარდელს, მოხარშულ და შებოლილ ძეხვეულს, მრავალი სახეობის შაშხს და დელიკატესს დღესდღეობით „კომპანია“ აწარმოებს 140-მდე სახეობის ხორცპროდუქტს, ბრენდის ასორტიმენტი მოიცავს, როგორც ტრადიციულ ქართულ, ასევე კარგად ცნობილ ევროპისა და სხვა ქვეყნების პროდუქტებს.

შპს „ლიდერფუდი“ წარმოადგენს საქართველოს ერთ-ერთი უმსხვილეს ხორცპროდუქტების მწარმოებელ კომპანიას ქვემოთ, მოკლედ გთავაზობთ მისი საქმიანობის აღმწერ ძირითად მონაცემებს

	2018
წლიური შედეგები	
შემოსავალი რეალიზაციიდან	51,738,173
წლის მოგება	4,618,519
აქტივები და ვალდებულებები	
სულ აქტივები	25,986,359
სულ ვალდებულებები	14,651,370
სულ კაპიტალი	11,334,987
ფინანსური მაჩვენებლები	
მოგების მარჟა (%)	37%
უკუგება კაპიტალზე (%)	40%
სესხი/კაპიტალი	0,65
არაფინანსური მაჩვენებლები	
დასაქმებულთა რაოდენობა	743

1.2. კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია

შპს „ლიდერფუდი“ წარმოადგენს კომპანიას, რომელიც აწარმოებს ხორცპროდუქტებს „ლიდერფუდის“ და პრემიოს ბრენდით. მზა პროდუქციის დღიური გამომუშავება საშუალოდ ხორცპროდუქტებში შეადგენს 15-20 ტონას.

პროდუქციის რეალიზაციის „კომპანია“ ახდენს როგორც შვილობილ კომპანიაზე(შპს „ლიდერფუდი“) აგრეთვე გაყიდვები ხორციელდება სავაჭრო წერტილების კომპანიის მხრიდან საქონლის მიწოდების მეშვეობით ობიექტებში საკუთარი სადისტრიბუციო ავტომობილებით.

შპს „ლიდერფუდი“-ს მიერ „ლიდერფუდის“ და „პრემიოს“ ბრენდით წარმოებული პროდუქცია ორიენტირებული ხორცპროდუქტების საშუალო-ფასიან სეგმენტზე.

„კომპანია“ ფლობს FSSC 22000 ტიპის სერტიფიკატს. სერტიფიკატი მინიჭებულია როგორც ხარისხიანი პროდუქციის აგრეთვე გამართული საწარმოო ციკლის დასადასტურებლად.

„კომპანია“ დაარსების დღიდან ყოველწლიურად ვითარდება და იზრდება, ორიენტირებულია პროდუქციის ასორტიმენტის ზრდისკენ და ბიზნესის განვითარებისკენ.

1.3. ბრენდების მიმოხილვა

შპს „ლიდერფუდი“ ეტაპობრივად იხვეწებოდა და უფრო მაღალ დონეზე ადიოდა, როგორც ზოგადად მართვა და ეფექტურობა, აგრეთვე წარმოების ხარისხიც. წლების განმავლობაში ხარისხის დონის, სწორი საფასო პოლიტიკის, ფართო არჩევანისა და ადგილობრივ მოსახლეობაზე მორგებულ საგემოვნო თავისებურებების შედეგად შპს „ლიდერფუდის“-ს მიერ „ლიდერფუდის“ და „პრემიოს“ ბრენდით წარმოებული პროდუქცია მაღალი პოპულარობით სარგებლობს მომხმარებლებში. ორივე ბრენდი იქცა ერთ-ერთ ყველაზე ცნობად სავაჭრო ნიშნად.

„კომპანიის“ პროდუქცია შემდეგი სავაჭრო ნიშნებით (ბრენდებით) იწარმოება:



1.4. ძირითადი ბაზრები

შპს „ლიდერფუდი“-სთვის ხორცის წარმოება ბიზნესის უმთავრეს საქმიანობას წარმოადგენს. შედეგად, ხორცპროდუქტების წარმოება „კომპანიისთვის“ წარმოადგენს ყველაზე მნიშვნელოვან საინვესტიციო ბაზარს საქართველოში.

1.5. ბიზნესი და ოპერაციები

1.5.1. ბიზნეს მოდელი

შპს „ლიდერფუდი“-ს პროდუქციის ბაზარს წარმოადგენს საქართველოს ტერიტორია, საქართველოს ბაზარზე პროდუქციის მიწოდება ნაწილობრივ ხორციელდება სუპერმაკეტების ქსელ „ლიდერფუდის“ მეშვეობით, რომელს ეკუთვნის იგივე სახელწოდების მქონე რითეილ კომპანია შპს „ლიდერფუდის“ რომელის თავის მხრივ წარმოადგენს ხორცპროდუქტების მწარმებელ კომპანიის „ლიდერფუდის“ შვილობილ კომპანიას. რაც შეეხება დარჩენილ რეალიზაციას, იგი მოიცავს როგორც საცალო აგრეთვე ქსელურ მარკეტებს. მათთვის ისევე

როგორც რითეილ კომპანიაა შპს “ლიდერფუდი“-სთვის პროდუქციის მიწოდება ხორციელდება ხორცპროდუქტების მწარმოებელ კომპანია შპს „ლიდერფუდის“ კუთვნილ სადისტრიბუციო ავტომობილებით.

ნედლეულის შეძენას „კომპანია“ ახდენს როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოურ ბაზარზე. მომწოდებლები არიან როგორც ადგილობრივი ქართული, ასევე საერთაშორისო კომპანიები.

მსხვილი შესყიდვების დროს „კომპანია“ ცდილობს მომწოდებლების დიდი დიაპაზონისგან მიიღოს საუკეთესო ფასები და ხარისხი. „კომპანია“ შესყიდვების პროცესის დროს უზრუნველყოფს, რომ შეიქმნას კონკურენტული გარემო პოტენციურ კონტრაქტორებს შორის რათა მიღწეულ იქნას საუკეთესო საბაზრო ფასი.

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

1.5.2. განვითარების სტრატეგია

უახლოეს მომავალში „კომპანია“ გეგმავს ასორტიმენტის გაფართოებას, ახალი პროდუქტების დამატებას, რათა სრულად გამოიყენოს მის მიერ შექმნილი უკვე პოპულარული ბრენდების „ლიდერფუდი“ და „პრემიო“ პოტენცილი. შესაბამისად „კომპანია“ გეგმავს წარმოების გაფართოებას, რათა უზრუნველყოს გაზრდილი მოთხოვნის დაკმაყოფილება.

1.6. ფინანსური ინფორმაცია

შპს “ლიდერფუდი“-მა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის პირველად გამოიყენა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები 2018 წელს. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიის აქტივები შეადგენდა შესაბამისად 25,986,359, ხოლო რაც შეეხება ვალდებულებას - 14,651,370. პერიოდის განმავლობაში განხორციელდა დივიდენდის გაცემა 1,791,211 ოდენობით, ხოლო პერიოდის ფინანსური შედეგი დაფიქსირდა მოგება 4,618,518 ლარის ოდენობით.

1.6.1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა

კომპანიის აქტივები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ სრულმა აქტივებმა 25,9 მილიონი ლარი შეადგინა. გრძელვადიანი აქტივები წარმოადგენს ჯამური აქტივების ყველაზე დიდ ნაწილს, ეს განპირობებულია „კომპანიის“ სპეციფიკით, შპს “ლიდერფუდი” საწარმოო კომპანიაა და სწორედ ამიტომ, მისი აქტივების უდიდესი ნაწილი უჭირავს ძირითად საშუალებებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენენ „კომპანიის“ საბრუნავი კაპიტალის ძირითად კომპონენტს და მიმდინარე ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს. სავაჭრო

ვალდებულებები, 2018 წლის ბოლოს შეადგენდა 6,960,779 ლარს. თანხობრივი მაღალი მაჩვენებელი განპირობებულია ლიდერფუდის საქმიანობის გაფართოებით და ეფექტურობით. ბაზარზე პოზიციების გამყარების კვალობაზე, „კომპანიას“ საშუალება მიეცა უკეთესი პირობები მიეღო სავაჭრო პარტნიორებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები	2018
მიმდინარე ვალდებულებების ნაწილი	14,647,220

კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 531,947 ათას ლარს.

1.6.2. მოგება-ზარალის ანგარიშგების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

2018 წელს, რეალიზაციამ 51,7 მილიონი ლარი შეადგინა.

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან:	2017
შედევები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,618,519
მოგების მარჟა	37%

საოპერაციო ხარჯები	2017
ადმინისტრაციული ხარჯი	4,830,267
სხვა საერთო ხარჯი	22,337

„კომპანიის“ საოპერაციო ხარჯების შემადგენელი ნაწილების დინამიკა:

2018 წლის განმავლობაში კომპანიის დანახაჯები შეადგენდა 46,616,148 ლარს, მისი დიდი ნაწილი შეადგინა რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებამ.

არასაოპერაციო ხარჯები და წლის მოგება:

არასაოპერაციო ხარჯები 2018 წელს შეადგენდა 642,257 ლარს.

საოპერაციო საქმიანობის შედეგები	2017
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	642,257
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	4,618,519
მოგების გადასახადი	-
წლის მოგება	4,618,519
წლის მოგების მარჟა	37%

1.7. ფინანსური რისკების მართვა

1.7.1. საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარებანაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

1.7.1 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად

რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს, ასევე სხვა მიმდინარე აქტივებს, რომელთაც მაღალი ლიკვიდურობა ახასიათებთ. მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება. კომპანიის აქტუალური ლიკვიდურობის პორტფელი მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

1.7.2. კაპიტალის რისკის მართვა

„კომპანია“ ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით.

„კომპანიის“ 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. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი:

რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს, ასევე სხვა მიმდინარე აქტივებს, რომელთაც მაღალი ლიკვიდურობა ახასიათებთ. მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება. კომპანიის აქტუალური ლიკვიდურობის პორტფელი მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

1.7.2. კაპიტალის რისკის მართვა

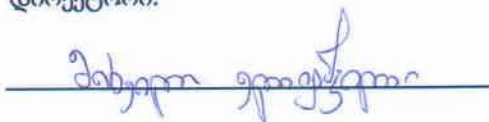
„კომპანია“ ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით.

„კომპანიის“ 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. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი:



დამოუკიდებელ აუდიტორთა ანგარიში მმართველობით ანგარიშგებაზე

შპს „ლიდერფუდ“-ის ხელმძღვანელობას

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად შპს ლიდერფუდ-მა („კომპანია“) მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება 2018 წლისათვის.

ჩვენ ჩავატარეთ კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და 2019 წლის 27 ნოემბერს გავეცით ჩვენი დასკვნა, სადაც გამოვხატეთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს მიერ გამოთქმული მოსაზრება არ ეხება იმ სხვა ინფორმაციას რომელიც „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად (შემდგომში „კანონი“) მოამზადა კომპანიამ და წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგებაში. მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი დასკვნის გაცემის შემდეგ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

მმართველობის ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა.

აუდიტორიის პასუხისმგებლობა

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე:

- ა) გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაციის თანხვედნილობაზე კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ბ) აუდიტის განხორციელების პროცესში კომპანიის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით განვსაზღვროთ არსებითი უზუსტობები და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითოთ მათი არსი;
- გ) შევამოწმოთ, ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში კანონის მე-7 მუხლის მე 7 პუნქტის „ა“ , „ბ“ და „დ“ – „ვ“ ქვეპუნქტებით და მე-8 პუნქტით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ა) ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას.

ბ) ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს კანონით განსაზღვრულ ყველა ინფორმაციას.

აუდიტორი:

გოჩა ჭოლოკავა

27/11/2019

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

- ა) ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას.
- ბ) ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს კანონით განსაზღვრულ ყველა ინფორმაციას.

აუდიტორი:



გოჩა ჭოლოყაძე

27/11/2019