

შპს დაფნა

ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისთვის

და

აუდიტორთა დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში

სარჩევი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2 – 5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	6
სრული შემოსავლების ანგარიში	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიში	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	9 - 10
ფინანსური ანგარიშთან თანდართული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	11 – 38
მმართველობითი ანგარიში	39 - 44

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

შპს დაფნას მფლობელებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შპს დაფნას ("კომპანია") ფინანსური ანგარიშის აუდიტი, რომელიც მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული წლისათვის და შესაბამეა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პაუსხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე". ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი (IESBA), ჩვენი დამოუკიდებლობა, ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

მმართველობის ანგარიში

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშზე. მმართველობის ანგარიში მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის აქტივობების შესახებ, რისკის ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა საკითხებს, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ მენეჯმენტის ზემოთ ხსენებული ანგარიში როდესაც იქნება ხელმისაწვდომი,

და ამით, განვიხილავთ იქნება თუ არა სხვა ინფორმაცია მნიშვნელოვნად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად აღმოჩნდა რომ მნიშვნელოვნად იყო არასწორი და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

ამასთანავე, ჩვენ ვალდებული ვართ „საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“, მიხედვით, გამოვთქვათ მოსაზრება, თუ რამდენად შეესაბამება მენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და უნდა განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა მენეჯმენტის მოხსენებას საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით:

- მენეჯმენტის დასკვნაში მოცემული ინფორმაცია, იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მენეჯმენტის დასკვნა მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, რეპორტისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით, თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული

აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგემავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგემოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტიონი

25 აგვისტო 2020 წელი



შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
სრული შემოსავლის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	5	18,622,726	18,039,902
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		18,622,726	18,039,902
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	9,356,921	9,748,024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	11,293,710	8,758,753
დაკავშირებული მხარის მიმართ მოთხოვნები	8	551,063	-
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	9	509,368	1,935,446
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		21,711,062	20,442,223
სულ აქტივები		40,333,788	38,482,125
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	7,500,000	7,500,000
გადაფასების რეზერვი		13,414,044	13,657,802
გაუნაწილებელი მოგება		4,329,542	2,223,603
მთლიანი კაპიტალი		25,243,586	23,381,405
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური ვალდებულება (საიჯარო)	11	229,695	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური ვალდებულება (საიჯარო)	11	63,190	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,546,718	2,884,146
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ	8	13,250,599	12,216,574
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		14,860,507	15,100,720
მთლიანი ვალდებულებები		15,090,202	15,100,720
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		40,333,788	38,482,125

ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის (მოიცავს შედარებებს), რომელიც დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 25 აგვისტოს.



თანდართული შენიშვნები 11-38 გვერდებზე წარმოადგენს
 წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ვუგარ არაბოვ
 დირექტორი

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
სრული შემოსავლის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
შემოსავალი		88,536,764	75,177,018
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(75,523,657)	(63,821,603)
საერთო მოგება		13,013,107	11,355,415
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	13	(6,903,851)	(5,858,932)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(4,752,010)	(3,229,201)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	16	525,834	(399,378)
საპროცენტო ხარჯი		(26,052)	(4,236)
სხვა წმინდა შემოსავალი		5,153	204,939
წლის მოგება დაბეგვრამდე		1,862,181	2,068,607
მოგების გადასახადი	15	-	-
წლის მოგება		1,862,181	2,068,607
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის განმავლობაში მიღებული სრული შემოსავალი		1,862,181	2,068,607

თანდართული შენიშვნები 11-38 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
კაპიტალის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გადაფასების რეზერვი ლარი	გაუნაწილებე ლი მოგება ლარი	სულ კაპიტალი ლარი
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,500,000	14,881,682	(1,068,884)	21,312,798
წლის მოგება	-	-	2,068,607	2,068,607
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	2,068,607	2,068,607
გადაფასების რეზერვის გაუნაწილებენ მოგებაზე გადატანა მიწის გაყიდვისას	-	(980,122)	980,122	-
დამატებითი ცვეთის ეფექტი	-	(243,758)	243,758	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,500,000	13,657,802	2,223,603	23,381,405
წლის მოგება	-	-	1,862,181	1,862,181
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	1,862,181	1,862,181
დამატებითი ცვეთის ეფექტი	-	(243,758)	243,758	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,500,000	13,414,044	4,329,542	25,243,586

თანდართული შენიშვნები 11-38 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
 ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან მოგება დაბეგვრამდე		1,862,181	2,068,607
<i>არაფულადი და არასაოპერაციო ერთეულების კორექტირებები:</i>			
ცვეთა	5	694,529	733,620
ამორტიზაცია		-	26,646
რთულად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების ანარიცხი	6	-	130,885
რთულად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების ანარიცხის შემცირება	6	(11,028)	(307,998)
საექვო ვალების ანარიცხი/(შემცირება)	7	705,364	(142,969)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი		3,232	36,203
არარეალიზებული საკურსო სხვაობის ზარალი/(მოგება)	16	(525,834)	399,378
საპროცენტო ხარჯი	22	26,052	4,236
		2,754,496	2,948,608
<i>ცვლილებები მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i>			
მარაგები		402,131	(3,011,488)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(3,240,321)	423,702
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან		(551,063)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(1,302,346)	712,846
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ		1,507,464	(1,719,253)
გადახდილი პროცენტი	22	(26,052)	(4,236)
საოპერაციო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრები		(455,981)	(649,821)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(927,949)	(543,309)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	1,495,082
საინვესტიციო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრები		(927,949)	951,773

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში გრძელდება შემდგ გვერდზე

შპს დაფნა**ფინანსური ანგარიშგება****ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში (გაგრძელება)****2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)*

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის დაფარვა	22	-	(336,335)
ფინანსური (საიჯარო) ვალდებულების დაფარვა	22	(59,751)	-
საფინანსო საქმიანობით წმინდა ფულადი სახსრები		(59,751)	(336,335)
 ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		(1,443,681)	(34,383)
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		17,603	25,494
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		1,935,446	1,944,335
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლო	9	509,368	1,935,446

თანდართული შენიშვნები 11-38 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

1 იურიდიული სტატუსი და ზოგადი ინფორმაცია

შპს დაფნა ("კომპანია") არის რეგისტრირებული თბილისში (საქართველო).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საყოფაცხოვრებო საქონლისა და საკვები პროდუქტების იმპორტი სხვადასხვა ქვეყნებიდან და მათი დისტრიბუცია საქართველოში.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 7,500,000 ლარი (2018: 7,500,000) და იგი მფლობელებს შორის შემდეგნაირად ნაწილდება:

	2019	2018
	%	%
Anadolu Investment Company, აზერბაიჯანი	100%	100%
	100%	100%

კომპანიას მთლიანად ფლობს შპს Anadolu Investment Company-ს შვილობილი კომპანია.

კომპანიის ოფისის მისამართია აბუსერიძე-ტბელიძის ქუჩა 13, თბილისი, საქართველო

2 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. გარდა ამისა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულ ანგარიშებს, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები, რომლებიც აღწერილია 3.1 შენიშვნებში.

3 სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში

3.1 სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში რომლებიც ძალაში შედის 2019 წლიდან

შემდეგი შესაბამისი ახალი სტანდარტების, ცვლილებებისა და დამატებების შეტანის შესახებ არსებულ სტანდარტებზე, რომლებიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ, რომელიც ეფუძნება საანგარიშგებო წლისთვის 2019 წლის 1 იანვარს და მას შემდეგ:

- ფასს 23 გაურკვევლობა საშემოსავლო გადასახადის შესახებ
 - ფასს 9 წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით (ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილებები)
 - ფასს 28 ინვესტიციები ასოციაციებში და ერთობლივ საწარმოებში
 - წლიური გაუმჯობესება ფასს 2015-2017-ში (შესწორება ფასს 3, ფასს 11, ბასს 12 და ბასს 23
 - გეგმის შესწორება, შემცირება ან შეთანხმება (ცვლილებები ბასს 19-ში)
- ზემოხსენებულ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა არ აქვს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ამიტომ შენიშვნები არ გაკეთებულა.

მპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

გარდა ამისა, ფასს 16 „იჯარა“ ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან და ამ სტანდარტს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ამიტომ დეტალური განმარტებები აღწერილია შემდეგ გვერდზე.

ფასს 16 „იჯარა“

კომპანიამ მიიღო და ასახა ფინანსურ ანგარიშში ფასს 16 "იჯარა"-ის სტანდარტი, გამოცემული 2016 წლის იანვარში, სტანდარტის მიღების პირველადი განაცხადი 2019 წლის 1 იანვრია. ფასს 16 შემოაქვს მნიშვნელოვანი ცვლილებები იჯარის მიმღების აღრიცხვაში. ეს ხსნის ბასს 17-ის თანახმად საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას შორის განსხვავებას და მოიჯარეს თხოვს აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და იჯარით აღებული ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარის გარდა.

კომპანია თავდაპირველად აფასებს სარგებლობის უფლების მქონე აქტივს თვითღირებულებით, შემდგომ კი აფასებს თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, რომელიც დაზუსტებულია საიჯარო ვალდებულების შეფასებისას და აღიარებისას.

კომპანია თავდაპირველად ზომავს საიჯარო ვალდებულებას მომავალი საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულებას, დისკონტირებული იჯარით გათვალისწინებული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ამის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტის და საიჯარო გადასახადების, აგრეთვე იჯარის მოდიფიკაციების გავლენის შედეგად.

კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს ფასს 16-ით დაშვებული მიზანშეწონილი ზოგადი მოთხოვნები მოკლევადიანი იჯარის მიმართ (მაგ. ის, რომელიც არ შეიცავს შესყიდვის ვარიანტს და აქვს საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარა. ამისათვის, კომპანია აღიარებს საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც ამ იჯარებთან არის დაკავშირებული, როგორც ხარჯი, ან სხვა სისტემატური საფუძველი, თუ ეს საფუძველი წარმოადგენს მოიჯარის სარგებლის ნიმუშს, საოპერაციო საიჯარო მოქმედების მიმდინარე აღრიცხვის მსგავსად.

კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16 შეცვლილი რეტროსპექტიული მიდგომა, როგორც ეს ნებადართულია სტანდარტის გარდამავალი დებულების შესაბამისად და შედარებითი ინფორმაცია არ დაკორექტირებულა ამ სტანდარტის აღიარების გამო. ფასს 16-ზე გადასვლისას, ფასს 16-ით აღიარებული საიჯარო ვალდებულებებზე გამოყენებული საშუალო შეწონილი სესხის აღების პროცენტული მაჩვენებელი იყო 8%. კომპანიამ წარადგინა სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები, "ძირითადი საშუალებები"-ს ჯგუფში და საიჯარო ვალდებულებები ცალკე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. კომპანიას არ მოეთხოვება რაიმე ცვლილებები შეიტანოს ფასს 16-ზე გადასვლის თაობაზე იჯარებზე, რომელშიც ის მოქმედებს როგორც გამქირავებული.

3.2 სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და არსებული სტანდარტებში შეტანილი ცვლილებები, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის ეფექტური და კომპანიის მიერ არ იქნა მიღებული

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის გამოქვეყნდა შემდეგი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და არსებული სტანდარტებში შესწორებული ცვლილებები, მაგრამ ჯერ არ არის ეფექტური და კომპანიის მიერ აღრე არ იქნა მიღებული. ინფორმაცია შესაბამისი ახალი სტანდარტების, ცვლილებებისა და ინტერპრეტაციების შესახებ, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები
- ბიზნესის განმარტება (ფასს 3-ის ცვლილებები)
- მატერიალობის განმარტება (ბასს 1-ს და ბასს 8-ს ცვლილებები)
- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური ჩარჩო

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ კომპანიის ყველა საანგარიშო წინადადება მიიღება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველი პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ ცვლილებების გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 ზოგადი მიმოხილვა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად შეჯამებულია ქვემოთ და შესაბამისობაშია წინა წელს გამოყენებულ პოლიტიკასთან, გარდა ცვლილებებისა სააღრიცხვო პოლიტიკაში რომელიც აღწერილია 3.1 შენიშვნაში

4.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

საოპერაციო და წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

4.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის ადგილზე მიტანისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს რომელიც განსაზღვრულია მენეჯმენტის სურვილისამებრ გამოყენებისთვის.

ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, გარდა მიწისა და შენობებისა, რომლებიც აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც თავის მხრივ ტოლია გადაფასებულ ღირებულებას მინუს შემდგომი დაგროვილი ცვეთა და შემდგომი გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ტარდება რეგულარულად, რაღა საბალანსო ღირებულება დიდად არ

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

განსხვავდებოდეს ანგარიშების თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებებისგან ანგარიშების თარიღისათვის.

აქტივების საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი ზრდა, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით, კრედიტდება გადაფასების რეზერვის ანგარიშზე, სხვა სრული შემოსავლების გავლით. ზრდა აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ თანხით, რომლითაც ხდება გადაფასების ზარალის უკუგატარება, რომელიც მანამდე ასახული იყო მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

აქტივების საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით, აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გადაფასების ზარალი დებუდება გადაფასების რეზერვის ანგარიშზე, გადაფასების ნამეტის კრედიტული ნაშთის ოდენობით.

ცვეთა აღირიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა მოხდეს ცვეთადი ღირებულების ხარჯად აღიარება დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში.

4.3 ძირითადი საშუალება (გაგრძელება)

აქტივების სასიცოცხლო მომსახურების ვადები შემდეგნაირია:

- | | |
|-------------------------------------|--|
| • შენობა | 20 – 25 წელი |
| • მანქანა და სატრანსპორტო დანადგარი | 10 წელი |
| • ავტომობილები | 10 წელი |
| • ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა | 5 წელი |
| • აქტივი გამოყენების უფლებით | საიჯარო პასუხისმგებლობის პერიოდის განმავლობაში |

ნარჩენი ღირებულება და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხდება რეგულარულად, წელიწადში მინუმუმ ერთხელ

ავეჯისა და მოწყობილობების გასვლის შედეგად მიღებული შედეგები გაიანგარიშება, როგორც სხვაობა გასაყიდ ფასსა და აქტივთა ნარჩენ ღირებულებას შორის და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა წმინდა შემოსავლის მუხლით.

4.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის ღირებულებას.

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ღირებულებას მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალის თანხით. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ამორტიზება ხდება 7 წლის განმავლობაში.

ამორტიზაციის მეთოდისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა ყოველ საანგარიშგებო წელს ხდება და არსებითი თანხის შემთხვევაში, თუ იგი ეხება შეფასებებში ცვლილებას, კეთდება სათანადო კორექტირება ამორტიზაციის ხარჯში.

4.5 არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ტესტი

მპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

გაუფასურებაზე ტესტირების მიზნებისათვის, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, სადაც დიდწილად არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი სახსრები (ფულადი სახსრების გამომამუშავებელი ერთეულები). შედეგად, ზოგიერთი აქტივი არის დატესტილი ინდივიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი აქტივის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების გამომამუშავებელი ერთეულის დონეზე.

ყოველ ინდივიდუალურ აქტივს ან ფულად ერთეულს უტარდება ტესტირება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენები და გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება შეიძლება ვერ ანაზღაურდეს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რითაც აქტივის ან ფულადი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება აღდგენით ღირებულებას, რომელიც თავის მხრივ არის უდიდესი სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენებით ღირებულებას შორის. გამოყენებითი ღირებულების გასაანგარიშებლად, მენეჯმენტი აფასებს ყოველი ფულადი ერთეულისგან მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებს და ადგენს შესაბამის საპროცენტო განაკვეთს, რათა დაადგინოს ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მონაცემები, რომლებიც გამოიყენება გაუფასურების ტესტის პროცედურისთვის პირდაპირ კავშირშია კომპანიის საბოლოო ბიუჯეტთან, რომელიც არ შეიცავს მომავალი რეორგანიზაციისა და აქტივთა გაუმჯობესების ეფექტს. დისკონტირების ფაქტორები განისაზღვრება, ინდივიდუალურად, თითოეული ფულადი მუხლისთვის და ასახავს მათი მომავალი რისკის პროფილებს, ისეთი, როგორიცაა ბაზარი და აქტივებთან დაკავშირებული რისკის ფაქტორები.

ყველა აქტივი შემდეგში ისევ ფასდება, თუ არსებობს მინიმუმ იმაზე, რომ აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალის უკუგატარება კეთდება, როდესაც ფულადი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება აღემატება მის საბალანსო ღირებულებას.

4.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

აღიარება, თავდაპირველი შეფასება და შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე და აღირიცხება თანხით, რომელიც ტოლია სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურა ან ვალდებულება გაუქმდება.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შემდეგში აღრიცხვა ნაჩვენებია ქვემოთ.

კლასიფიკაცია და შეფასება

ფინანსური აქტივები

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც: ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლით (FVOCI) ან რეალური ღირებულებით მოგება და ზარალი (FVTPL).

ფინანსური აქტივი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს შემდეგ პირობებს და არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულება მოგება ზარალის მეშვეობით FVTPL:

- აქტივს ფლობს კომპანია ბიზნეს მოდელით რომლის მიზანია სამომავლოდ ფულადი ნაკადების შეგროვება; და
- ფინანსური აქტივების სახელმეკრულებო პირობებით განსაზღვრულია ფულადი ნაკადების კონკრეტული თარიღები რომელიც განკუთვნილია მხოლოდ ძირი თანხის დასაფარად და მოგების ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე

სავალო ინსტრუმენტები აღიარებულია სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით FVOCI მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც ის აკმაყოფილებს შემდეგ პირობებს და არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულება მოგება ზარალის მეშვეობით FVTPL:

- აქტივს ფლობს კომპანია ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანია სამომავლოდ ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა; და
- ფინანსური აქტივების სახელმეკრულებო პირობებით განსაზღვრულია ფულადი ნაკადების კონკრეტული თარიღები რომელიც განკუთვნილია მხოლოდ ძირი თანხის დასაფარად და მოგების ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე.

კაპიტალის ინვესტიციის თავდაპირველი აღიარებისას რომელიც არ არის განკუთვნილი ვაჭრობისთვის, კომპანიას შეუძლია შეუქცევლად აირჩიოს შემდგომი ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში სხვა სრულ შემოსავალში. არჩევანი კეთდება ინვესტიციის საფუძველზე.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულება მოგება ზარალის მეშვეობით.

გარდა ამისა თავდაპირველი აღიარებისთანავე, კომპანიამ შეიძლება შეუქცევლად აღიაროს ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით აღიარების მოთხოვნებს, როგორც სამართლიანი ღირებულება მოგება ზარალის მეშვეობით თუ ამით მნიშვნელოვნად ამცირებს ან აღმოფხვრის აღრიცხვის შეუსაბამობას რომელიც სხვაგვარად წარმოიშობა.

ბიზნეს მოდელის შეფასება:

კომპანია აკეთებს შეფასებას იმ ბიზნეს მოდელის მიზნების შესახებ, რომელშიც აქტივი აღიარდება პორტფელის დონეზე, რადგან ეს საუკეთესოდ ასახავს გზას რომლითაც ბიზნესი უნდა იმართებოდეს და ინფორმაციის მართვას.

4.6 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

კლასიფიკაცია და შეფასება (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

მხოლოდ ძირითადი თანხის და მოგების გადახდასთან

შეფასების მიზნებისათვის, “ძირი” განისაზღვრება როგორც სამართლიანი ღირებულება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას. “მოგება” განისაზღვრება ფულის დროში ღირებულებით და საკრედიტო რისკით რომელიც დაკავშირებულია დარჩენილი ძირ თანხასთან დროის გარკვეული მონაკვეთისათვის და სხვა ფინანსური რისკებით და ხარჯები (მაგ: ლიკვიდურობის რისკი და ადმინისტრაციული ხარჯები), ასევე მოგების მარჟა.

შეფასებისას, არის თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და მოგების გადახდა, კომპანია განიხილავს ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობებს. ეს მოიცავს შეფასებას, შეიცავს თუ არა ფინანსური აქტივი შეზღუდვებს ხელშეკრულების შესაბამისად, რომელსაც შეუძლია შეცვალოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დრო ან ოდენობა ისე, რომ იგი ვერ აკმაყოფილებს ამ პირობას.

რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები არ რეკლასიფიცირდება მათი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, გარდა იმ პერიოდის შემდეგ, როდესაც კომპანია ცვლის ბიზნეს მოდელს ფინანსური აქტივების მართვისთვის.

გაუფასურება

კომპანია აღიარებს ფინანსურ აქტივებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) ფინანსურ აქტივებზე ამორტიზებული ღირებულების ჩათვლით.

კომპანია აფასებს რეზერვს გაუფასურების ოდენობით, რაც უდრის ECL, გარდა იმ ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებზეც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა მათი აღიარების დღიდან, ამ შემთხვევაში იზომება 12-თვიანი ECL-ით.

12-თვიანი ECL არის ECL - ის ნაწილი, რომელიც გამოწვეულია ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული მოვლენებით, რაც შესაძლებელია საანგარიშო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

ECL-ის შეფასება:

ECL არის მოსალოდნელი შეწონილი შეფასება საკრედიტო ზარალის შესახებ. ისინი იზომება შემდეგნაირად:

- ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ არიან გაუფასურებული კრედიტით, საანგარიშო თარიღისთვის: როგორც ფულადი სახსრების უკმარისობის დღევანდელი ღირებულება (ე.ი. სხვაობა ფულადი სახსრების ნაკადს შორის, ხელშეკრულების შესაბამისად და ფულადი ნაკადები, რომელსაც კომპანია მიიღებს).
- ფინანსური აქტივები, რომლებიც კრედიტით გაუფასურებულია ანგარიშის დროს: როგორც სხვაობა მთლიანი საანგარიშო ღირებულებასა და შეფასებული ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის;

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები:

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის კომპანია აფასებს, არის თუ არა ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით და სესხის ფინანსური აქტივებით აღრიცხული, რომლებიც გაუფასურებულია. ფინანსური აქტივი არის "კრედიტით გაუფასურებული", როდესაც მოხდა

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ერთი ან მეტი მოვლენა, რომელიც საზიანო გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის სავარაუდო ფულად ნაკადებზე.

სავაჭრო დებიტორული სახსრებისთვის, კომპანიამ გამოიყენა სტანდარტის გამარტივებული მიდგომა და გამოითვალა ECL-ს, სიცოცხლის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. კომპანიამ ჩამოაყალიბა დებულების მოდელი და გამოიყენა საშუალო ჩამოყალიბებული განაკვეთები მენეჯმენტის საუკეთესო შეფასებით, მსგავსი საკრედიტო რისკის პროფილის ფინანსური აქტივებისათვის. ბანკში ფულადი სახსრების საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან კომპანია ინარჩუნებს ფულადი ნაშთებს რეპუტაციულ ბანკებთან, BB— ს გრძელვადიანი საკრედიტო შეფასებით, Fitch— ის მიხედვით.

ჩამოწერა:

ამორტიზირებული ღირებულებით და სესხის ფასიანი ქაღალდებით აღებული აქტივები ჩამოიწერება (ნაწილობრივ ან სრულად), როდესაც არ არსებობს აღდგენის რეალისტური პერსპექტივა. ეს ძირითადად იმ შემთხვევაში ხდება, როდესაც კომპანიამ ამოწურა ყველა იურიდიული და დამხმარე ძალისხმევა მომხმარებლებისგან აღსადგენად. ამასთან, ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჩამოწერილია, კვლავ ექვემდებარება სააღსრულებო მოქმედებებს, რათა შეასრულოს კომპანიის მიერ დადგენილი თანხების ამოღების პროცედურები.

გაუფასურების წარდგენა

ამორტიზებული ღირებულებით გაზომილი ფინანსური აქტივების ზარალის ანარიცხი გამოიქვითება აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღიარების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, აღებულ სესხებს და დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელ თანხებს.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ხდება. როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა იგი მხედველობაში არ მიიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გაქვითვა და ბალანსში მისი ნეტო თანხის ასახვა ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად დადასტურებული უფლება და განზრახვა ნეტო შედეგის აღიცხვავა, ან თუ აქტივის გაყიდვა და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად ხდება.

4.7 მარაგები

მარაგები აღირიცხება ფასსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის გასაყიდ ფასს მიწუს გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯები. მარაგის ღირებულება განისაზღვრება ფიფო მეთოდით.

4.8 ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფული და მისი ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც მარტივად გადაიცვლება ნაღდი ფულის გარკვეულ ოდენობაზე და მისი ღირებულების ცვლილების რისკი უმნიშვნელოა.

ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები ბალანსში მოცავს ნაღდ ფულსა და საბანკო ანგარიშებზე რიცხულ თანხებს და აღირიცხება საბაზრო ღირებულებით.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის, ნაღდი ფული და საბანკო ანგარიშებზე რიცხული ყველა თანხა, ოვერდრაფტის გამოკლებით, კლასიფიცირდება როგორც ფულის ექვივალენტი.

4.9 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს გამოშვებული კაპიტალის ღირებულებას.

დაგროვილი ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების დაგროვილ მოგებასა თუ ზარალს.

გადაფასების რეზერვი მოიცავს გადაფასების ნამატს, რომელიც წარმოიშვა მიმდინარე წელს მიწისა და შენობების აფასებიდან.

4.10 შრომის ანაზღაურება

დასაქმებულთა მოკლევადიანი სარგებელი

მიმდინარე ვალდებულებები დასაქმებულთა მიმართ (რომლებიც ექვემდებარება დაფარვას 12 თვის განმავლობაში, მას შემდეგ რაც მომსახურების გაწევა მოხდება, მაგალითად: ანაზღაურებადი შვებულება და დროებითი უუნარობა ჯანმრთელობის გამო, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი დაზღვევის სახით) აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მომსახურების გაწევა მოხდა და არ დისკონტირდება.

სამუშაოზე არ ყოფნის მოსალოდნელი ღირებულება აღიარდება ხარჯად, როდესაც დასაქმებული მიიღებს მომსახურებას, რომელიც ზრდის მის უფლებებს, ან არადაგროვებადის შემთხვევაში, როდესაც ეს მოხდება.

4.11 ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა რომ მიმდინარე ვალდებულებების, რომლებიც წარსული ოპერაციების შედეგია, დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა საწარმოდან და შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება. ხარჯის გაწევის დრო ან მოცულობა შეიძლება არ იყოს განსაზღვრული. მიმდინარე ვალდებულება წარმოიშვება იურიდიული შეთანხმებით, რომელიც წარსული ოპერაციის შედეგს წარმოადგენს, მაგალითად სასქონლო გარანტიები, სასამართლო დავა და ა.შ.

ანარიცხი აღიარდება შეფასებითი თანხით, რომელიც საჭიროა მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად, საანგარიშო თარიღისთვის არსებული ყველაზე სარწმუნო მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, მიმდინარე ვალდებულებებთან დაკავშირებული რისკისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც არსებობს რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, მაშინ რესურსების გადინებისას იგი განიხილება როგორც მთლანი ჯგუფის ნაწილი. ანარიცხები დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე მაშინ, როდესაც ფულის დროითი ღირებულება მნიშვნელოვანია.

მპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ნებისმიერი თანხა, რომელშიც კომპანია დარწმუნებულია რომ მესამე მხარისგან მიიღებს, აღიარდება ცალკე აქტივად. მაგრამ, აღნიშნული აქტივი შეიძლება არ აჭარბებდეს შესაბამის ანარიცხს. ყველა ანარიცხი გადაიხდება ახალ საანგარიშგებო პერიოდში, შესწორდება და მოერგება მიმდინარე საუკეთესო შეფასებას.

როდესაც ეკონომიკურ რესურსებში განივთებული სარგებლის გასვლა, რომელიც გამოწვეულია მიმდინარე ვალდებულებებით, მიიჩნევა ნაკლებ სავარაუდოდ ან დროში მოშორებულად, არანაირი ვალდებულება არ აღიარდება, თუ არ მოხდა საწარმოთა გაერთიანება.

4.12 შემოსავალი

ფასს 15 მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები ასახავს შემოსავლის აღრიცხვის ცალკეულ მოდელს, რომელიც გამომდინარეობს მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან და აღემატება შემოსავლის ამოცნობის სახელმძღვანელოს, რომელიც მოცემულია საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. იგი აღგენს ხუთსაფეხურიან ახალ მოდელს, რომელიც ქვემოთ იქნება განმარტებული, რომელიც ეხება მომხმარებლებთან ხელშეკრულებიდან გამომდინარე შემოსავალს.

ნაბიჯი 1 განსაზღვრეთ ხელშეკრულება მომხმარებელთან: ხელშეკრულება განისაზღვრება როგორც ხელშეკრულება ორ ან მეტ მხარეს შორის, რომელიც ქმნის აღსრულებულ უფლებებსა და მოვალეობებს და აღგენს კრიტერიუმებს თითოეული მათგანის უფლებებისა და ვალდებულებების შესახებ.

ნაბიჯი 2 კონტრაქტში შესრულებული ვალდებულებების იდენტიფიცირება: ხელშეკრულებაში შესრულების ვალდებულება არის მომხმარებლისათვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დაპირება.

ნაბიჯი 3 განსაზღვრეთ გარიგების ფასი: გარიგების ფასი არის იმ თანხის ოდენობა, რომლის გათვალისწინებითაც კომპანია ჰპირდება დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებელზე გადატანის სანაცვლოდ, მესამე მხარის სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებას.

ნაბიჯი 4 გარიგების ფასის გამოყოფა ხელშეკრულებაში შესრულების ვალდებულებებზე: ხელშეკრულებისთვის, თუ ხელშეკრულებას აქვს ერთზე მეტი შესრულების ვალდებულება, კომპანია გარიგების ფასს გამოყოფს თითოეულ შესრულების ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც ასახავს იმ მოსაზრებას, რომლის მიხედვითაც კომპანია აპირებს უფლებამოსილებას თითოეული შესრულების ვალდებულების შესრულების სანაცვლოდ.

ნაბიჯი 5 აღიაროს შემოსავალი, როდესაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას.

კომპანიამ შეაფასა, რომ ფასს 15-ის გავლენა არ არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, როგორც 2018 წლის 1 იანვარს.

შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები საგადასახადო სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით შეთანხმებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით, გადასახადებისა და გადასახადების გამოკლებით.

კომპანია აფასებს თავისი შემოსავლის შეთანხმებას კონკრეტული კრიტერიუმების საწინააღმდეგოდ, იმის დასადგენად, ის მოქმედებს როგორც მფლობელი, ან აგენტი და დაასკვნა, რომ იგი მოქმედებს, როგორც მფლობელი, შემოსავლის ყველა ღონისძიებაში.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც საქონლის საკუთრებაში არსებული მნიშვნელოვანი რისკი და ჯილდოები გადაეცა მყიდველს და კომპანია არ ინარჩუნებს არც მმართველობას იმ ხარისხით, რომელიც ჩვეულებრივ უკავშირდება საკუთრებას და არც რაიმე ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე. მასალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც მომხმარებელმა მიიღო მასალები უდავოდ.

4.13 საოპერაციო ხარჯი

საოპერაციო ხარჯები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მომსახურების მიღების ან მისი წარმოშობის მომენტისათვის.

4.14 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მოგების გადასახადში განხორციელებული ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ეხებოდა საწარმოთა მოგების გადასახადით დაბეგრის ახალ მოდელის შემოტანას.

ახალი მოდელის ("მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი") მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიის მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები, რომელიც განიხილება მოგების განაწილებად (საჩუქარი; გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა.)

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

მპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

2017 წელს და შემდგომ პერიოდებში გამოცხადებულ დივიდენდებზე, რომლებიც ნაწილდება 2016 და წინა პერიოდებში დაგროვილი მოგებიდან, მოგების გადასახადის დათვლისას გაითვალისწინება ის მოგების გადასახადი რაც წინა მოდელით ამ დაგროვილი მოგებიდან უკვე იყო გადახდილი.

აღნიშნული ცვლილების გამო, 2017 წლის 1-ლი იანვრის შემდეგ აღარ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება. ამიტომაც, გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგების გადასახადით, არ არის ჩამოყალიბებული 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ.

4.15 მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი შეფასებები და ვარაუდები განსაზღვრელობაზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მენეჯმენტი მოითხოვს, რომ განისაზღვროს დაშვებები, შეფასებები და ვარაუდები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯებთან დაკავშირებით. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

კომპანიამ თანმიმდევრულად გამოიყენა შეფასებები და დასკვნები, რომლებიც კომპანიის მიერ იქნა გამოყენებული 2017 წლის 31 დეკემბრის ბოლო წლის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შეფასებისა და დასკვნებისა, რომლებიც მოქმედებს 2018 წლის 1 იანვრიდან, როგორც ეს აღწერილია 4.16.1 პუნქტში.

შეფასებები და ძირითადი ვარაუდების განხილვა მიმდინარეობს. შეფასებებში გადასინჯვები აღიარებულია პერსპექტიულად.

საექვო ზარალის რეზერვის განსაზღვრა

ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის მენეჯმენტი იყენებს მატრიცას სავაჭრო დებიტორული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად. გაუფასურებას სავაჭრო დებიტორული აღიარებით ეყრდნობა ECL.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ ოდენობით, რომლითაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებულ რაოდენობას. ანაზღაურებადი თანხის დასადგენად, მენეჯმენტი აფასებს მომავალ ფულადი სახსრების შემოდიანებას თითოეული ფულადი სახსრებისგან და განსაზღვრავს შესაბამის საპროცენტო განაკვეთს, რათა გამოანგარიშდეს ამ ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულება. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი გაზომვის პროცესში, სავარაუდო ვარაუდობენ მომავალი საოპერაციო შედეგების შესახებ. ეს ვარაუდები ეხება მომავალ მოვლენებსა და გარემოებებს. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს და შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილებები კომპანიის აქტივებში მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. უმეტეს შემთხვევაში, მოქმედი ფასდაკლების განაკვეთის დადგენა გულისხმობს საბაზრო რისკზე შესაბამისი კორექტირების შეფასებას და აქტივების სპეციფიკური რისკის ფაქტორების შესაბამის კორექტირებას.

4.15 მენეჯმენტის მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილება სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისა და შეფასების გაურკვევლობის შესახებ

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა

კომპანიის ხელმძღვანელობა ფინანსური ანგარიშის ყოველი წარდგენისათვის ახდენს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო მომსახურების ვადების მიმოხილვას. შენიშვნა 5-ში მოცემულია მისი ანალიზი. რეალური შედეგები, შესაძლოა მომავალში არსებული შედეგებისგან განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

შენობა ნაგებობების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

წლის განმავლობაში საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთი და შენობა-ნაგებობები ("შენობები") დამოუკიდებლად ფასდება. გადაფასებას ახორციელებს დამოუკიდებელი შემფასებელი ექსპერტი („ექსპერტი“) მას შემდეგ, რაც გათვალისწინებულია შესაბამის შენიშვნებში, თვისებები, რომლებიც გავლენას ახდენს თვისებების შეფასებაზე. ექსპერტი იყენებს ბაზარზე არსებულ საუკეთესო მონაცემებს, თუმცა გამოყენებული ვარაუდები ყოველთვის სუბიექტურია.

ექსპერტი იყენებს შემოსავლის მიდგომას, გაყიდვების შედარების მიდგომას ან ღირებულების მიდგომას თვისებების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად. შემოსავლის მიდგომის გამოყენებით თვისებების სამართლიანი შეფასებისას, ექსპერტი განიხილავს კომპანიის მიერ გამოუმუშავებულ ამჟამინდელ საბაზრო ქირას, თუ ქონების გაქირავება ხდება ბაზარზე დაფუძნებული საშუალო ქირით, თუ საკუთრების მფლობელია. ექსპერტი იყენებს ბაზარზე დაფუძნებულ დისკონტირების ფაქტორს, მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გამოსათვლელად. გაყიდვების შედარების მიდგომის შემთხვევაში, ექსპერტი განიხილავს ბაზარზე არსებულ უახლეს ტრანზაქციებს ბროკერების ან ონლაინ მონაცემთა ბაზის საშუალებით. ჩანაცვლებითი ღირებულების მეთოდით, მშენებლობის სავარაუდო ღირებულება და დარჩენილი სიცოცხლის ხანგრძლივობა განიხილებოდა მშენებლობის სამართლიანი ღირებულება. ეს ვარაუდები დეტალურადაა განმარტებული ფინანსური ანგარიშების მე-20 შენიშვნაში.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

5 ძირითადი საშუალებები

	მიწა ლარი	შენობა ლარი	მანქანები ლარი	დანადგარი ლარი	ავჯი ლარი	გამოყენების უფლება ლარი	სულ ლარი
2019							
ღირებულება							
1 იანვარი, 2019 წელი	8,628,370	11,170,070	2,897,975	1,545,304	889,212	-	25,130,931
მატება	-	11,022	829,519	11,517	75,891	352,636	1,280,585
კლება	-	(48,814)	(270,555)	-	(331)	-	(319,700)
31 დეკემბერი 2019 წელი	8,628,370	11,132,278	3,456,939	1,556,821	964,772	352,636	26,091,816
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2019 წელი	-	2,723,725	2,210,440	1,324,278	832,586	-	7,091,029
პერიოდის ცვეთა (შენიშვნა 14)	-	327,573	164,422	104,325	27,682	70,527	694,529
კლება	-	(48,814)	(267,323)	-	(331)	-	(316,468)
31 დეკემბერი 2019 წელი	-	3,002,484	2,107,539	1,428,603	859,937	70,527	7,469,090
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019 წელი	8,628,370	8,129,794	1,349,400	128,218	104,835	282,109	18,622,726

კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები ფასს 16-ის „იჯარის“ შესაბამისად, დარჩენილი საიჯარო გადასახადების ამჟამინდელი ღირებულებით. კომპანიას აღრიცხული აქვს ტოლი თანხით გამოყენების უფლებით აქტივები და სალიზინგო ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. დამატებითი ინფორმაციისთვის, იხილეთ ინფორმაცია შენიშვნა 3.1 და შენიშვნა 11-ში. ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებაში შედის სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები შემდეგნაირად

	2019
	ლარი
შენობა- ნაგებობა	282,109
	282,109

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

5 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

	მიწა	შენობა	მანქანები	დანადგარი	ავჯი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
2018						
ღირებულება						
1 იანვარი, 2018 წელი	9,922,120	11,516,166	2,526,671	1,543,863	871,159	26,379,979
მატება	-	25,300	498,515	1,441	18,053	543,309
კლება	(1,293,750)	(371,396)	(127,211)	-	-	(1,792,357)
31 დეკემბერი, 2018 წელი	8,628,370	11,170,070	2,897,975	1,545,304	889,212	25,130,931
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი, 2018 წელი	-	2,494,478	2,178,142	1,182,140	763,721	6,618,481
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა (შენიშვნა 14)	-	363,108	159,509	142,138	68,865	733,620
კლება	-	(133,861)	(127,211)	-	-	(261,072)
31 დეკემბერი, 2018 წელი	-	2,723,725	2,210,440	1,324,278	832,586	7,091,029
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2018 წელი	8,628,370	8,446,345	687,535	221,026	56,626	18,039,902

შენობები და მიწა გადაფასდა წლის განმავლობაში, 2017 წლის 31 დეკემბერს. გადაფასება ჩაატარა დამოუკიდებელმა კომპანიამ, რომელსაც აქვს სათანადო კვალიფიკაცია და გამოცდილება. დაშვებები, რომლებიც გამოიყენა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა, რათა დაედგინა საბაზრო ღირებულება, ახსნილია მე-20 დანართში.

მენეჯმენტის შეფასებით, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მომხდარა აქტივების საბალანსო ღირებულების გაუფასურება (2018-წლი). რომ არა გადაფასება, მიწისა და შენობების წმინდა საბალანსო ღირებულება იქნებოდა 4,155,221 ლარი (2018: 4,382,100 ლარი)

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

6 მარაგები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
გასაყიდად არსებული საქონელი	9,626,310	10,028,441
მინუს:რთულად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების ანარიცხი	(269,389)	(280,417)
	9,356,921	9,748,024

მოძრაობა რთულად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების შემდგენილია:

	2019	2018
	ლარი	ლარი
1 იანვარი	280,417	457,530
წლის განმავლობაში დარიცხვა	-	130,885
წლის განმავლობაში ანარიცხის შემცირება	(11,028)	(307,998)
31 დეკემბერი	269,389	280,417

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც აღრიცხულია ბალანსში მოიცავს შემდეგს:

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები, გროსი (gross)	11,217,627	7,891,641
გამოკლებული:მოსალოდნელი საკრედიტო ზრალის რეზერვი	(1,061,033)	(355,669)
სავაჭრო მოთხოვნები,ნეტი (net)	10,156,594	7,535,972
თანამშრომლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსები	4,342	86
სხვა მოთხოვნები	64,536	18,878
	10,225,472	7,554,936
არაფინანსური აქტივები		
მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები	733,788	300,970
წინასწარ გადახდილი ავანსები	334,450	902,847
	1,068,238	1,203,817
	11,293,710	8,758,753

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს გაერთიანებას, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის შემცველი კომპენსაციის შესაასრულებლად დახურვის ნაშთამდე:

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	2019	2018
	ლარი	ლარი
1 იანვარი	355,669	498,638
(შემცირება)/წლის განმავლობაში დარიცხული მოთხოვნების	705,364	(142,969)
31 დეკემბერი	1,061,033	355,669

8 დაკავშირებული მხარეები

ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში, კომპანია ოპერირებს სხვა საწარმოებთან ერთად, რომელიც აკმაყოფილებს დაკავშირებული მხარის განმარტებას. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან ხორციელდება ორმხრივი შეთანხმების საფუძველზე.

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, მმართველ პერსონალს და სხვა კომპანიებს. არც ერთი ოპერაცია არ მოიცავს სპეციალურ პირობებსა და გარემოებებს და, შესაბამისად, არც მიღებულ და გაცემულ გარანტიებს.

8.1 ოპერაციები ხელმძღვანელ პირებთან

	2019	2018
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა მოკლევადიანი ანაზღაურება		
- ხელფასები	471,000.00	578,326

8.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული მნიშვნელოვანი ტრანზაქციები:

	2019	2018
	ლარი	ლარი
სან ფუდ შპს-შესყიდვები	46,435,131	39,863,03
შპს აგარის შაქრის კომპანია-შესყიდვები	8,517,449	9,511,351
შპს სოიასტარ-შესყიდვები	1,536,882	-
შპს აგარის შაქრის კომპანია-გაყიდვები	253,756	218,465
შპს სოიასტარ-გაყიდვები	5,222	-

8.3 დაკავშირებული მხარეებიდან მოთხოვნები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
შპს სოიასტარ	551,063	-
	551,063	-

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

8.4 ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2019	2018
	ლარი	ლარი
სან ფუდ შპს	12,438,474	12,087,800
შპს აგარის შაქრის კომპანია	812,125	128,774
	13,250,599	12,216,574

9 ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები მოიცავს:

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული	46,775	186,138
ფული საბანკო ანგარიშებზე	462,593	1,749,308
	509,368	1,935,446

ფულადი სახსრების ანგარიშგების მიზნებისათვის ფულადი სახსრები და ექვივალენტები იგივეა, რაც ზემოთ მოცემული.

10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განაწილებულია აქციონერებს შორის შემდეგნაირად:

	2019	2018	2019	2018
	წილი %	წილი %	ლარი	ლარი
Anadolu Investment Company, აზერბაიჯანი	100%	100%	7,500,000	7,500,000
	100%	100%	7,500,000	7,500,000

11 ფინანსური ვალდებულება (საიჯარო)

კომპანიამ დაარეგისტრირა საიჯარო ვალდებულებები, როგორც ფასს 16 “იჯარა”, იჯარის გადასახადის დარჩენილი ღირებულებით, 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 3.1. მოკლევადიანი იჯარა განიხილებოდა, როგორც საოპერაციო იჯარა, რომელიც მითითებულია მე –14 შენიშვნაში, ოპერაციულ (ქირის ხარჯად) იჯარად.

	2019	2018
	ლარი	ლარი
გრძელვადიანი ნაწილი		
საიჯარო ვალდებულება	229,695	-
	229,695	-

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	2019 ლარი	2018 ლარი
მიმდინარე ნაწილი		
საიჯარო ვალდებულება	63,190	-
	63,190	-
სულ საიჯარო ვალდებულება	292,885	-

	1 წლის განმავლობაში ლარი	1 დან 3 წლამდე ლარი	3 დან 5 წლამდე ლარი	5 წლის შემდეგ ლარი	სულ ლარი
31 დეკემბერი, 2019 წელი					
მინიმალური საიჯარო გადახდები	85,803	171,606	85,803	-	343,212
მომავალი ფინანსური ღირებულება	(22,613)	(24,105)	(3,609)	-	(50,327)
ახლანდელი მინიმალური ღირებულება					
საიჯარო გადახდები	63,190	147,501	82,194	-	292,885

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები, რომლებიც ასახულია ბალანსში გამლილია ქვემოთ ცხრილში:

	2019 ლარი	2018 ლარი
ფინანსური ვალდებულება		
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,217,481	1,809,963
სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	2,248
	1,217,481	1,812,211
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	250,237	27,225
გადასახადები და სხვა სახსერბი	79,000	1,044,710
	329,237	1,071,935
	1,546,718	2,884,146

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

13 გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ხელფასები	2,688,213	2,463,058
რეკლამის და სხვა წამახალისებელი ღონისძიებების ხარჯები	1,438,670	914,950
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,020,795	1,006,009
სხვა ხარჯები	1,756,173	1,474,915
	6,903,851	5,858,932

14 საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ხელფასები	972,416	1,129,484
საექვო ვალსების რეზერვი (შენიშვნა 7)	705,364	-
ცვეთა (შენიშვნა 5)	694,529	733,620
ქონების გადასახადი	428,030	453,050
კომუნალურები	121,412	83,935
შეკეთებისა და მოვლის დანახარჯები	94,025	143,330
იჯარის ხარჯი	85,474	166,663
იურიდიული და პროფესიული მომსახურება	58,151	14,680
კომუნიკაციის ხარჯი	35,775	33,517
მოგზაურობის დანახარჯები	23,816	21,552
საკანცელარიო ხარჯი	22,919	12,747
ბანკის საკომისიო	22,542	33,720
ძნელად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების ანარიცხი	-	130,885
განსხვავებები სავალუტო გარიგების ანგარიშსწორებიდან მიღებული ზარალი	1,268,264	60,972
ამორტიზაცია	-	26,646
სხვა ხარჯები	219,293	184,400
	4,752,010	3,229,201

15 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოგების გადასახადის დაბეგვრის მოდელის ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები გადაიხდიან მოგების გადასახადს (მოგება აქციონერებზე დივიდენდების სახით გადანაწილებული) ინდივიდუალურ გარიგებებზე. შეიძლება ჩაითვალოს მოგების არაპირდაპირი გადანაწილება (შელავალები, საჩუქრები, გადასახადები, არაკვალიფიციური ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას და ა.შ.). გადასახადების შეცვლილი კონცეფციის

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

თანახმად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების აღრიცხვის ღირებულებებსა და ვალდებულებებს შორის დროებითი სხვაობა არ იქნება.

2019 და 2018 წლების ფინანსური წლის განმავლობაში, კომპანიის მიერ არ გამოცხადებულა ან განაწილებულა არცერთი დივიდენდი და არ არსებობს სხვა გარიგებები, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილებად, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შესაბამისად, ეფექტური გადასახადი არის იგივე, რაც ოფიციალურად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთი, როგორც საქართველოს კანონმდებლობით (15/85).

16 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2019	2018
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	17,313	25,494
ფინანსური ვალდებულება ამორტიზებული ღირებულებით	508,521	(424,872)
	525,834	(399,378)

17 პირობითი აქტივები, პირობითი ვალდებულებები

საანგარიშო თარიღისათვის კომპანიას აქვს ზოგადი გარანტიის ხელშეკრულება ბანკთან, მიაწოდოს პროდუქტი სხვადასხვა მომხმარებლისთვის 71,332 ლარის ოდენობით (2018: არცერთი).

პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს ძირითადი კაპიტალი ან პირობითი ვალდებულებები, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2018: ნული). კომპანიის მიერ აღძრულია გარკვეული შემთხვევები, მისი დებიტორული თანხების ანაზღაურების მიზნით.

18 ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კატეგორიები

საბალანსო ღირებულება აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომელიც ასახულია ბალანსში მოიცავს შემდეგ კატეგორიებს:

	შენიშვნა	2019	2018
		ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები			
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	10,225,472	7,554,936
გადასახდელი თანხები დაკავშირებული მხარეებისგან	8	551,063	-
ფული და მისი ექვივალენტები	9	509,368	1,935,446
		11,285,903	9,490,382

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით

ფინანსური ვალდებულებები (იჯარა)	11	292,885	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,217,481	1,812,211
დავალიანება დაკავშირებული მხარისადმი	8	13,250,599	12,216,57
		14,760,965	14,028,78

იხილეთ დანართი 4.6 ფინანსური ინსტრუმენტის თითოეულ კატეგორიასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკის გასაცნობად. კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის დახასიათება, რომელიც მოიცავს მენეჯმენტის მიზანსა და პოლიტიკას მოცემულია დანართ 19-ში. საბაზრო ღირებულების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-20 დანართში.

19 ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიისთვის დამახასიათებელია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მრავალი სახის რისკი. რისკის ძირითადი ტიპებია: მიმდინარე რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდობის რისკი.

19.1 უცხოური სავალუტო კურსი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება გაცვლითი კურსის კვალდაკვალ. კომპანიის ოპერაციების უმრავლესობა განხორციელებულია ლარში. კომპანიის მენეჯმენტი არ დებს ფიქსირებულ კონტრაქტებს სავალუტო რისკის დააზღვევის მიზნით, ადგილობრივი ფინანსური ბაზრის არასრულყოფილების გამო. მაგრამ, სავალუტო რისკი მუდმივი მეთვალყურეობის ქვეშ არის და საჭიროების შემთხვევაში კეთდება შესაბამისი მაკორექტირებელი ღონისძიებები, მაგალითად უცხოურ ვალუტაში არსებული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხის შესაბამისობაში მოყვანა.

	შენიშვნა	2019			
		ლარი	დოლარი	ევრო	ლარი
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	9,459,034	766,438	-	10,225,472
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	8	551,063	-	-	551,063
ფულადი საშუალებები	9	507,593	1,761	14	509,368
		10,517,690	768,199	14	11,285,903
ფინანსური ვალდებულებები					
ფინანსური ვალდებულებები (იჯარა)	11	292,885	-	-	292,885
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	645,172	572,309	-	1,217,481
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	8	812,125	12,438,474	-	13,250,599
		1,750,182	13,010,783	-	14,760,965
ღია პოზიცია		8,767,508	(12,242,584)	14	(3,475,062)

2018

შენიშვნა ლარი დოლარი ევრო ლარი

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიში

ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	7,330,31	224,625	-	7,554,936
ფულადი საშუალებები	9	1,934,37	815	261	1,935,446
		9,264,68	225,440	261	9,490,382

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	711,583	1,100,628	-	1,812,211
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	8	128,774	12,087,800	-	12,216,574
		840,357	13,188,428	-	14,028,785
ღია პოზიცია		8,424,32	(12,962,988)	261	(4,538,403)

19.1 უცხოური სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

წინამდებარე ცხრილი ასახავს კომპანიის მოგების მგრძნობელობას ფინანსურ ვალდებულებებთან მიმართებაში და ლარი/დოლარის კურსს, მაშინ როდესაც სხვა ყველა პირობა უცვლელია. ის ასახავს ლარი/ დოლარის გაცვლითი კურსის 15 პროცენტის ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის (2018: $\pm 15\%$). პროცენტი აღებულია ბოლო 12 თვის განმავლობაში ბაზარზე სავალუტო მერყეობის მონაცემების გათვალისწინებით. ანალიზი მოიცავს საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიის უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს. თუ ლარის გაცვლითი კურსი დოლართან მიმართებაში გამყარდებოდა 15%-ით (2018: 15%) მისი გავლენა იქნებოდა შემდეგნაირი:

	წლის მოგება	
	ლარი	დოლარი
2019		1,836,388
2018		1,944,448

თუ ლარის გაცვლითი კურსი დოლართან მიმართებაში შესუსტდებოდა 15%-ით (2018: 15%) მისი გავლენა იქნებოდა შემდეგნაირი:

	წლის მოგება	
	ლარი	დოლარი
2019		(1,836,388)
2018		(1,944,448)

სხვა უცხოური ვალუტის გავლენა უმნიშვნელოა.

19.2 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა რომ მოკავშირე ვერ გადაიხდის კომპანიის მიმართ არსებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა შემოიფარგლება საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით, როგორც განხილულია ქვემოთ:

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	2019 ლარი	2018 ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (დანართი 7)	10,225,47	7,554,936
გადასახდელი თანხები დაკავშირებული მხარეებისგან (დანართი 8)	551,063	-
ფულადი საშუალებები (დანართი 9)	462,593	1,749,308
	11,239,12	9,304,244

კომპანია მუდმივად აღევენებს თვალყურს მომხმარებელთა და პარტნიორთა გადახდისუნარიანობას, განიხილავს მათ ინდივიდუალურად ან ჯგუფში და ასახავს მას საკრედიტო რისკის კონტროლში. სადაც შესაძლებელია, გონივრულ ფასად, მოიპოვებს საკრედიტო რეიტინგებს/დასკვნებს. კომპანიის პოლიტიკის პრიორიტეტია საქმე იქონიოს მხოლოდ გადახდის უნარის მქონე მოკავშირეებთან.

19.2 საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

კომპანია იყენებს შემწეობის მატრიცას ინდივიდუალური სამომხმარებლო დავალიანების ECL გასაზომად, რაც მოიცავს მცირე ნაშთების დიდ რაოდენობას. კომპანიამ ჩამოაყალიბა დებულების მოდელი და გამოიყენა საშუალო ნავარაუდები განაკვეთები მენეჯმენტის საუკეთესო შეფასებით, მსგავსი საკრედიტო რისკის პროფილის ფინანსური აქტივებისათვის.

კომპანია თვლის, რომ მისი ფულად სახსრებს და ფულად ეკვივალენტებს დაბალი საკრედიტო რისკი აქვთ, რომელიც დაფუძნებულია კონტრარგუმენტების საგარეო საკრედიტო რეიტინგებზე. გარდა ამისა, რისკზე ზემოქმედების მართვის მიზნით, კომპანია ათავსებს ფულად სახსრებს რეპუტაციულ ბანკებში.

დაკავშირებული მხარეების გამო თანხები მენეჯმენტმა განიხილა, როგორც სრულად ანაზღაურებადი. არცერთი კომპანიის ფინანსური აქტივი არ არის უზრუნველყოფილი გირაოს ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფის საშუალებით.

19.3 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეასრულებს დაკისრებულ ვალდებულებებს, როდესაც მათი დაფარვის დრო დადგება. რისკის შესამცირებლად მენეჯმენტი ახდენს რესურსების დივერსიფიცირებას და ყოველდღიურად მონიტორინგს უწევს მას მომავალი ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით.

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებისგან მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებს ლიკვიდობის რისკის შესაფასებლად. არსებული ლიკვიდური სახსრები აღემატება მოთხოვნას ფულად გასავლებზე. ყველა ფინანსური ვალდებულება, რომელიც მოცემულია დანართ 18-ში უნდა იქნას გადახდილი ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში და წარმოადგენენ უპროცენტო ვალდებულებებს, სესხის ჩათვლელად, როგორც ახსნილია შენიშვნა 11-ში.

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიში

ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

20 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ბალანსში ასახულია საბაზრო ღირებულებით, იერარქიულად 3 დონეს მოიცავს. აღნიშნული დაჯგუფება განსაზღვრულია საბაზრო ღირებულების დადგენისას მნიშვნელოვანი კომპონენტების დაბალი დონით:

- დონე 1: ქვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის ;
- დონე 2: კომპონენტი გარდა ქვოტირებული ფასებისა რომელსაც მოიცავს პირველი დონე, რომელიც გარჩევადია აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. ფასიდან გამომდინარე) და ;
- დონე 3: კომპონენტები, რომლებიც არ არის გარჩევადი, აშკარა და რომლებზეც დაკვირვება შეუძლებელია ბაზრის მონაცემებიდან გამომდინარე.

მიწა და შენობა

წინა წელს მიწის და შენობების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის (ექსპერტის) მიერ, შემოსავლისა და ბაზარზე დაფუძნებული მეთოდების გამოყენებით, საქართველოში არსებული ქონების ბაზრის მდგომარეობიდან გამომდინარე. შეაფასა ბაზრის ექსპერტმა და მენეჯმენტის მიერ იქნა მიწოდებული გარკვეული შიდა მონაცემები, შესაბამისად, სამართლიანი შეფასების დონე მე-3 დონეზეა.

შემფასებლის მიდგომა	საბაზრო ღირებულება (დოლარი)	ამოსავალი მონაცემები	ვარაუდები და მონაცემები
შემოსავლის მიდგომა	6,100,000	ქონების გაქირავებით მიღებული რეალური ან მოსალოდნელი შემოსავალი	საწყობისა და ოფისის შენობის ქირის საბაზრო ღირებულება დადგინდა შესაფერის და შესადარის ქონების მიხედვით
		ზრდის განაკვეთი	2.36% წლიურად
		კლების განაკვეთი	13.7%
საბაზრო მიდგომა	936,000	მოსალოდნელი საბაზრო ღირებულება კვადრატულ მეტრზე	კვადრატულ მეტრზე არის 20 აშშ დოლარიდან 615 აშშ დოლარის ფარგლებში. ფასი დამოკიდებულია გამოყენების მიზნობრიობაზე.
		უძრავი ქონების გაოყენების მიზნობრიობა	შერეული მიზნობრიობა
სულ	7,036,000		

21 კაპიტალის მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგია:

- ფუნქციონირებადობის პრინციპი;

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიში

ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

- კარგი საკრედიტო რეიტინგისა და ფინანსური კოეფიციენტების შენარჩუნება;
- აქციონერებისთვის შესაბამისი უკუგების უზრუნველყოფა და მათი ღირებულების მაქსიმიზაცია;
- კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება და მისი ღირებულების შემცირება

კომპანიას ვარაუდობს ზემოთხსენებული მიზნების მიღწევას მომსახურების ფასდადებისას, თანაზომიერად, რისკის ფაქტორის გათვალისწინებით.

კომპანია აკონტროლებს კაპიტალს, კაპიტალის და გადასახდელი სესხის საანგარიშო ღირებულების საფუძველზე, ნაკლები ფულადი სახსრებით და ფულადი ეკვივალენტებით, როგორც ეს წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშის სახით.

კომპანია ადგენს კაპიტალის რაოდენობას მისი მთლიანი დაფინანსების სტრუქტურის შესაბამისად.

კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და აკეთებს ეკონომიკური პირობების ცვლილებით და აქტივების რისკის მახასიათებლებით შესაბამის კორექტირებებს. იმისთვის, რომ შენარჩუნდეს კაპიტალის სტრუქტურა კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს გაცემული დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს, გამოუშვას ახალი აქციები, გაყიდოს აქტივები ან შეიძინოს აქციები. საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კაპიტალი მოცემულია ცხრილში:

	2019	2018
	ლარი	ლარი
სულ კაპიტალი	25,243,586	23,381,405
მინუს: ფული და მისი ეკვივალენტები	(509,368)	(1,935,446)
	24,734,218	21,445,959

22 ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულების რეკლასიფიკაცია

კომპანიის ვალდებულებების ცვლილებები, რომლებიც გამომდინარეობს ფინანსური საქმიანობიდან, შეიძლება კლასიფიცირდეს შემდეგი სახით:

ლარი	მოკლევადი ანი სესხი	საიჯარო ვალდებულებ ა	სულ
1 იანვარი 2018 წელი	336,335	-	336,335

მპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ფულადი ნაკადები	-	-	-
შემოსვლა	-	-	-
დაფარვა	(336,335)	-	(336,335)
გადახდილი პროცენტი	(4,236)	-	(4,236)
არაფულადი			
სამართლიანი ღირებულება	-	-	-
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-
დარიცხული პროცენტი	4,236	-	4,236
სავალუტო მოგება/ზარალი	-	-	-
რეკლასიფიკაცია	-	-	-
31 დეკემბერი 2018 წელი	-	-	-
აღიარება ფასს 16-ის მიხედვით		352,636	352,636
ფულადი ნაკადები			
შემოსვლა	-	-	-
დაფარვა	-	(59,751)	(59,751)
გადახდილი პროცენტი	-	(26,052)	(26,052)
არაფულადი			
სამართლიანი ღირებულება	-	-	-
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-
დარიცხული პროცენტი	-	26,052	26,052
სავალუტო მოგება/ზარალი	-	-	-
რეკლასიფიკაცია	-	-	-
31 დეკემბერი 2019 წელი	-	292,885	292,885

23 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბრიდან COVID-19- ის გავრცელებამ სერიოზულად იმოქმედა მსოფლიოს ბევრ ადგილობრივ ეკონომიკაზე. ბევრ ქვეყანაში, ბიზნესს აიძულებენ შეაჩერონ ან შეზღუდონ ოპერაციები გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. ვირუსის გავრცელების შეზღუდვის მიზნით მიიღეს გარკვეული ზომები, მათ შორის მოგზაურობის აკრძალვა, კარანტინი, სოციალური დისტანცირება და გარკვეული სერვისების დახურვა მსოფლიოს მასშტაბით, რამაც შეანელა ეკონომიკური წინსვლა. გლობალურმა საფონდო ბირჟებმა ასევე განიცადეს დიდი ცვლილება და მნიშვნელოვანი შესუსტება. მთავრობამ და ცენტრალურმა ბანკმა ეკონომიკური პირობების სტაბილიზაციის მიზნით, მონეტარული და ფისკალური ჩარევის გადაწყვეტილება მიიღეს.

კომპანიის მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება COVID-19- ის (კორონა ვირუსის) ირგვლივ ვითარებას და იღებს ყველა საჭირო ზომას. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს კომპანიის საქმიანობაზე და მის მომხმარებელთა ბაზას აქვს შესაძლებლობა დაფაროს ვალდებულება დროულად.

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიში

ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

კომპანიამ დაადგინა, რომ ეს მოვლენები არეგულირებენ შემდგომ მოვლენებს. შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის და წლის განმავლობაში განხორციელებული ოპერაციების ფინანსური მდგომარეობა და შედეგები არ იქნა დაზუსტებული, რომ ასახულიყო მათი გავლენა, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. COVID-19 პანდემიის ხანგრძლივობა და გავლენა, ისევე როგორც სამთავრობო და ცენტრალური ბანკის რეაგირების ეფექტურობა, ამ დროისთვის უცნობია. შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს ამ შედეგების ხანგრძლივობა და სიმძიმე, ასევე მათი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე მომავალი პერიოდებისთვის.

შპს დაფნა

**მმართველობითი ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბერი**

სარჩევი

1. 2019 წლის საქმიანობის მიმოხილვა	41
2. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივა	42
3. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება	43
4. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)	43
5. რისკების მიმოხილვა	44

1. 2019 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „დაფნა“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შერეული საკვები პროდუქციის იმპორტი, დაფასოება, რეალიზაცია და დისტრიბუცია. დღეის მდგომარეობით, კომპანიის 100% წილის მფლობელია აზერბაიჯანული კომპანია შპს „ანადოლუ ინვესტმენტ კომპანი“. კომპანიის დირექტორია 2017 წლიდან ვუგარ არაბოვი.

კომპანია ძირითადად საქმიანობს ვაჭრობის სფეროში, უმთავრესად კი ეწევა შერეული საკვები პროდუქტების დისტრიბუციას. გასაყიდი პროდუქციის 90%-ს შეადგენს იმპორტირებული საქონელი, თუმცა, მცირედი ნაწილის შესყიდვა ხდება ადგილობრივ ბაზარზე. 2009 წლიდან კომპანიამ შექმნა საკუთარი სადისტრიბუციო ქსელი და სასაწყობო მეურნეობა. კომპანიის სადისტრიბუციო ქსელი ფარავს არსებული ქართული ბაზრის 90%-ს, ასევე მის კუთვნილებაშია რამოდენიმე სარეალიზაციო ობიექტი, რომელთა მეშვეობითაც მთელი ქვეყნის მასშტაბით (თბილისი, ხაშური, თელავი, ქუთაისი, ბათუმი) ახდენს პროდუქციის დისტრიბუციას.

ზემოთაღნიშნული ფილიალებიდან ხდება, შესაბამისი რეგიონების, პროდუქტით მომარაგებას.

როგორც აღინიშნა, შპს „დაფნა“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შერეული საკვები პროდუქტებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა, დისტრიბუციის წესით. მათ შორის ისეთი ცნობილი ბრენდების, როგორიცაა Vitam, Final, Teksun, Maryam tea, Azercay. იმპორტირებული პროდუქცია მოიცავს: ბურღულეული (ბრინჯი, წიწიბურა, ოსპი, მანანის ბურღული), ხილის კომპოტები, ჯემები, ბოსტნეულის კონსერვები, მწნილები და ა.შ. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ, კომპანიას აქვს ქაღალდის წარმოების საწარმო, სადაც მზადდება ჰიგიენური დანიშნულების ხელსახოცი და ტუალეტის ქაღალდი. (ბრენდი „Sun“ „bono“ „Aura“).

სპეციალურად საქართველოს ბაზრისათვის შექმნილია ბრენდი „ჩვენი სუფრა“, რომელიც დიდი პოპულარობით სარგებლობს მომხმარებლებში. ამ ბრენდის ქვეშ გაერთიანებულია შემდეგი კვების პროდუქტები: მაიონეზი, მარგარინი, ზეთი, ბოსტნეულის კონსერვები, კომპოტები, ბურღულეული, მაქარი, მარილი და ქაღალდის ხელსახოცი.

ასევე კომპანიის მფლობელობაშია 20,000 კვადრატამდე სასაწყობო ფართი, რომელიც გამოიყენება როგორც საკუთარი მოხმარებისთვის, ასევე იჯარით არის გაცემული სხვადასხვა კომპანიებზე.

შპს „დაფნა“ არის მულტიბრენდული კომპანია, რომელიც მუდმივად ზრუნავს ასორტიმენტის გაფართოებასა და გაუმჯობესებაზე, კომპანიის პორტფელშია 500-მდე დასახელების პროდუქტი, მსოფლიოს რამოდენიმე ქვეყნიდან ყოველ წლიურად შემოდის სხვადასხვა სახეობის კვების პროდუქტი, მათ შორის ბრინჯი, წიწიბურა, მცენარეული წარმოშობის ცხიმები, მარგარინი, სპრედი, მზესუმზირის, სიმინდის და ზეთუნის ზეთები, ჩაი, სოიოს შროტი, ტექნიკური და იოდირებული მარილი, ნატურალური რძე. ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი პროდუქტი სრულად შეესაბამება მსოფლიო სტანდარტებს. აღნიშნულ პროდუქციაში სისტემატურად ხდება ტექნიკური მახასიათებლების და GMO -ს შემცველობის გადამოწმება და უნდა აღინიშნოს, რომ შედეგები ყველა შემთხვევაში, სრულად აკმაყოფილებდა ევროკავშირის მოთხოვნებს.

შპს „დაფნა“, როგორც მაღალი ტექნოლოგიების გამოყენების ერთ-ერთი მოწინავე კომპანია საქართველოს დისტრიბუციის და წარმოების სფეროში, მუდმივად არის სიახლეებზე ორიენტირებული, იყენებს უახლეს ტექნოლოგიებს და ტექნიკურ მიღწევებს, რაც სრულიად შეესაბამება წარმოების და გადამუშავების სფეროს თანამედროვე მოთხოვნებს და ევროპული, განვითარებული ქვეყნების გამოცდილებას ნერგავს საქართველოში. კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობის ფონზე, 2015 წლიდან 2019 წლის ჩათვლით, კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობის მხოლოდ მცირედი კლება დაფიქსირდა. შპს „დაფნა“-ს მისიიდან გამომდინარე, რაც დასაქმებულთა რაოდენობის სტაბილურობას ითვალისწინებს, მიუხედავად ახალი ტექნოლოგიების შესაძლებლობისა, მნიშვნელოვნად ჩაენაცვლებინა ფიზიკური შრომა, კომპანიამ მიიღო ქვეყნისთვის უფრო სასარგებლო გადაწყვეტილება და მხოლოდ მინიმალური ოდენობით აისახა ეს პროცესში თანამშრომელთა რაოდენობაზე. დღეის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელობაშია არსებული 80 ერთეული მსუბუქი და სატვირთო ავტომობილით, კომპანიაში დასაქმებულია 200-ზე მეტი ადამიანი. თანამშრომელთათვის ფუნქციონირებს სასაღილო და სამედიცინო პუნქტი. გარდა აღნიშნულისა, კომპანიის ერთ-ერთი ძირითადი მიმართულებაა ქაღალდის ნედლეულის წარმოება (ხელსახოცები და ტუალეტის ქაღალდები), რაშიც დამატებით 30 -მდე ადამიანია დასაქმებული.

თავის მხრივ, კომპანიის მისიის შემადგენელი ნაწილია იყოს სტაბილურად მზარდი კომპანია წარმოების და იმპორტის სფეროში და მის მიმართ ლოიალურად განწყობილი მომხარებლების მქონე დამსაქმებელი კომპანია საქართველოში.

მნიშვნელოვანია აღინიშნოს, რომ 2017 წლიდან კომპანიამ დაიწყო საქონლის ექსპორტზე გატანა და ეტაპობრივად ზრდის ექსპორტის მოცულობას, რასაც თავისი წვლილი შეაქვს საქართველოს ეკონომიკის განვითარებაში და საქსპორტო, ხარისხიანი და მრავალფეროვანი პროდუქციის რაოდენობის ზრდაში. იმის ნათელი მაგალითი კი, რომ კომპანიას წვლილი შეაქვს ქვეყნის ეკონომიკის განვითარებაში არის, აგვისტოს ომის პერიოდში კომპანიის მყისიერი გადაწყვეტილება რისკების გათვალისწინებით არათუ შეემცირებინათ ან დროებით შეეზღუდათ პროდუქციის შემოტანა საქართველოში, არამედ მნიშვნელოვნად გაუზარდათ იმპორტირებული პროდუქცია, რათა საქართველოს კვების ბაზარზე არ დამდგარიყო დეფიციტის პრობლემა. ამან მაგალითი მისცა სხვა მსხვილ იმპორტიორებს მსგავსი ქმედებისაკენ, ასევე სრული მხარდაჭერა გამოუცხადა ქვეყანას და მოსახლეობას. თავისთავად კომპანიამ თავისი მატერიალური წვლილი შეიტანა 2015 წლის ივნისში წყალდიდობისას თბილისში მომხდარი სტიქიის აღმოსაფხვრელად განხორციელებულ საქმიანობაში. ასევე კომპანიამ თავისი წვლილი შეიტანა 2020 წელს პანდემიასთან ბრძოლაში, რომლის დეტალები აღწერილია ქვემოთ.

მან სახელმწიფო ბიუჯეტში გადარიცხა სოლიდური თანხა, რათა დახმარებოდა სახელმწიფოს პანდემიასთან ბრძოლაში, გარდა ამისა მან აიღო სოციალური პასუხისმგებლობა და მაქსიმალურად შეინარჩუნა არსებული თანამშრომლები. პანდემიის განმავლობაში კომპანია ზრუნავდა ქვეყანაში საკმარისი საჭირო პროდუქტების მარაგების არსებობაზე და მუშაობდა მუდმივ რეჟიმში. კომპანიამ პანდემიის დროს გამოავლინა მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობა და ზრუნავდა როგორც ქვეყნის ეკონომიკაზე, ასევე მომხმარებელსა და თავის თანამშრომლებზე.

მპს დაფნა აქტიურად მონაწილეობს სახელმწიფოს მიერ გამოცხადებულ ტენდერებში და ყოველთვის ზედმიწევნით ასრულებს ტენდერის პირობებით აღებულ ვალდებულებებს. ამ და ბევრი სხვა ობიექტური მიზეზის გამო, კომპანია შესულია შემოსავლების სამსახურის გადამხდელთა ე.წ. „ოქროს სია“-ში, რაც კომპანიას სტაბილურობის, ზრდისა და განვითარების საშუალებას აძლევს, ხოლო სახელმწიფოს სანდო პარტნიორს სძენს.

ცხრილში მოცემულია ბოლო სამი წლის განმავლობაში ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები

ცხრილი #1

	საშემოსავლო	დღბ	სხვა დანარენი	სულ გადახდილია ბიუჯეტში
2017	1,059,889.00	9,660,750.00	200,382.00	10,921,021.00
2018	827,920.00	10,462,258.00	153,532.00	11,433,710.00
2019	0	11,680,043.46	17,453.00	11,697,496.46

2. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივა

პანდემიასთან ბრძოლის პირობებში, კომპანიის მთავარი მიზანი, ბაზარზე სტაბილურობის შენარჩუნებაა, როგორც დამსაქმებლისთვის და ასევე როგორც ქართული ბაზრის ერთ-ერთი მსხვილი მომწოდებლისთვის.

კომპანიის მიზანია, შეინარჩუნოს და განვითაროს მისი პოზიციები ბაზარზე და მზად იყოს ნებისმიერი გამოწვევისთვის, რომლის წინაშეც მსოფლიო დგას COVID19 ის გამო.

კომპანია ცდილობს კარგად განსაზღვროს სამომავლოდ მარაგების რაოდენობა რაც შეიძლება დასჭირდეს და არ დადგეს ბაზარი პროდუქციის დეფიციტის წინაშე.

კომპანიამ კარგად გაართვა თავი ამ ეტაპზე ყველა იმ გამოწვევას რაც პანდემიამ მოუტანა, გარდა ამისა, მისი მიზანია ქვეყნის განვითარების პროცესში აქტიური ჩაბმულობა, რის გამოც, დახმარების სახით ბიუჯეტში გადაირიცხა 300,000 ლარი.

დაფნა არის მულტიბრენდული კომპანია, რომელიც მუდმივად ზრუნავს ასორტიმენტის გაფართოებასა და გაუმჯობესებაზე, დაფნას პორტფოლიოს დაემატა „ჩვენი სუფრის“ ნატურალური რძე. კომპანიის ასორტიმენტში ძალიან ბევრი ნატურალური პროდუქტია, რომელიც არ შეიცავს გმო-ს. ეს არის კომპანიის ძლიერი მხარე და ამავდროულად საფრთხედაც კი აღიქმება, რადგან ნატურალური, ხშირ შემთხვევაში მალეფუჭებადი პროდუქტებია. სწორედ ამიტომ ძალიან მნიშვნელოვანია მომხმარებლებთან სწორი კომუნიკაციის ჩამოყალიბება და ლოიალობის პროგრამის შექმნა.

დაფნას ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი მიმართულებაა - მომხმარებლის პრეფერენციებისა და მოლოდინების შესწავლა, რომელიც ხდება როგორც პროდუქციის ტესტირებითა და ეგუსტაციით, ასევე მარკეტინგული კვლევების მეშვეობით, რაც თავის მხრივ კომპანიას ეხმარება პოზიციებიც გააანალიზებასა და სამომავლო სტრატეგიული გეგმის ჩამოყალიბებაში. მუდმივად მზარდი მოთხოვნილებიდან გამომდინარე კომპანიაში გაჩნდა ლოჯისტიკური პრობლემები, რეგიონებში არ ხდება პროდუქციის დროული მიწოდება. ზემოთ ხსენებული მიზეზების გამო კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება უნდა დაეთმოს საოპერაციო ნაწილს, როგორც ლოჯისტიკური ასევე წარმოების და რეალიზაციის კუთხით. იგეგმება ლოიალობის პროგრამის ჩამოყალიბება, რაც გულისხმობს კლიენტებზე მუდმივ ზრუნვას და მათი მოთხოვნილებების მაქსიმალურ დაკმაყოფილებას, სხვადასხვა აქციების, ფასდაკლებების, გათამაშებების, საჩუქრებისა და პერსონალური კომუნიკაციის მეშვეობით, რაც თავის მხრივ გაზრდის ლოიალური მომხმარებლების რაოდენობას და ხელს შეუწყობს კომპანიის მიზნების განხორციელებას, იყოს ნატურალური, ხარისხიანი და ხელმისაწვდომი იმპორტირებული პროდუქციის ლიდერი კომპანია ქართულ ბაზარზე.

კოვიდ 19-ის გავლენა კომპანიის ბიზნესზე და მასთან დაკავშირებული სამომავლო გეგმები

2019 წელს პანდემიის პერიოდში, კომპანია იცავდა მთავრობის რეკომენდაციებს. შესაბამისად პანდემიის გამოცხადებასთან ერთად კომპანიის ადმინისტრაცია და ყველა ის თანამშრომელი რომლის საქმიანობაც შესაძლებელი იყო განხორციელებულიყო დისტანციურად, გადავიდა დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე. დისტრიბუტორებისა და საწყობის თანამშრომლებისთვის კი, რომლებსაც სჭირდებოდად ფიზიკურად ადგილზე ყოფნა, დაცული იყო უსაფრთხოებისა და ჰიგიენის ნორმები. მაქსიმალურად იყო შემცირებული ფიზიკური კონტაქტი იმ თანამშრომლებს შორის რომელთა საქმიანობასაც ამით ხელი არ ეშლებოდა. დისტრიბუტორები ჩვეულ რეჟიმში აგრძელებდნენ მუშაობას ყველა ჰიგიენური ნორმისა, და მთავრობის რეკომენდაციის დაცვით. ამ ეტაპზე კომპანია აგრძელებს ჩვეულ რეჟიმში მუშაობას, და ყველა თანამშრომელი მუშაობს თავისი სამუშაო ადგილიდან.

მიუხედავად პანდემიისა, და ქვეყანაში შექმნილი რთული ვითარებისა, კომპანიის გაყიდვები პანდემიის პერიოდში საგრძნობლად გაიზარდა, რაც გამოიწვია იმან რომ კომპანია აწარმოებს, და ახდენს ყოველდღიური მოხმარების ნივთების იმპორტს, წარმოებასა და რეალიზაციას. შესაბამისად 2020 წლის დასაწყისში გაყიდვების ტემპი გაიზარდა და კომპანია გეგმავს ამ ტრენდის შენარჩუნებას.

კომპანიამ პანდემიის პერიოდში მოახერხა როგორც ყველა თანამშრომლის შენარჩუნება , ასევე მათი ანაზღაურების შენარჩუნება და სტაბილურად განაგრძო ფუნქციონირება.

3. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება

ყოველწლიურად კომპანია ატარებს ბაზრის კვლევას, რომლის მიზანია ძირითადი ქსელური მარკეტების მიმოხილვა, კვლევის შედეგად შევისწავლეთ სამომავლო ტენდენციები , ფინანსური მაჩვენებლები და შევაფასეთ ბაზრის მიზიდველობა. კვლევა ჩატარდა „Galt & Taggart“-ის მიერ.

ასევე ატარებს უშუალოდ მარკეტინგულ კვლევას, შევისწავლის მომხმარებლის პრეფერენციებს, ძირითადი მოთხოვნებს და ინტერესებს. კვლევა ტარდება “IPM“-ის მიერ ფოკუსური ჯგუფების მეთოდით.

4. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)

ბოლო ორი წლის განმავლობაში (2017-2018-2019) არ ყოფილა ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში და არ ყოფილა აქციების გამოშვება-გამოსყიდვა

5. რისკების მიმოხილვა

კომპანიისთვის დამახასიათებელია მიმდინარე რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი, საკრედიტო რისკი, ლიკვიდობის რისკი და სავალუტო კურსი. ვინაიდან 2019 წლის განმავლობაში ვალუტის კურსი განიცდიდა ხშირ და სწრაფ ცვალებადობას, კომპანიისთვის ძალიან მნიშვნელოვანი გახდა ამ რისკის კონტროლი, და სამომავლოდ გეგმავს ამ რისკის სტაბილურობისთვის გეგმის შემუშავებას. აღსანიშნავია, რომ კომპანია უცხოელი მომწოდებლებისგან პროდუქციას იღებს დოლარში, რაც განაპირობებს სავალუტო რისკის ზრდას.

კომპანიას არ გააჩნია მცურავი საპროცენტო განაკვეთის მეორე მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება. შემოსავალი და ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან დამოკიდებულია ბაზრის გავლენაზე. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა შემოიფარგლება საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით. კომპანია მუდმივად თვალყურს ადევნებს მომხმარებელთა და პარტნიორთა გადახდისუნარიანობას, განიხილავს მათ ინდივიდუალურად ან ჯგუფში და ასახავს საკრედიტო რისკის კონტროლში. ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობის პროცენტს, მენეჯმენტი განიხილავს საკრედიტო ხარისხს მოთხოვნებისა, რომლებიც არ არის ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული.

ლიკვიდობის რისკის შესამცირებლად მენეჯმენტი ახდენს რესურსების დივერსიფიცირებას და ყოველდღიურად მონიტორინგს უწევს მას მომავალი ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით.

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებისგან მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებს ლიკვიდობის რისკის შესაფასებლად. არსებული ლიკვიდური სახსრები აღემატება მოთხოვნას ფულად გასაყვლებზე.

ცხრილში მოცემულია 2018-2019 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

ცხრილი #2

წლები	2018	2019
EBITDA MARGIN	0.04	0.04
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.35	1.56
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.71	0.77
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	6.55	8.71

25/08/2020

შპს 'დაფნა'-ს დირექტორი

/ვუგარ არაბოვ/