

შპს დაფნა

ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში

სარჩევი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3 – 5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	6
სრული შემოსავლების ანგარიში	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიში	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	9
ფინანსური ანგარიშთან თანდართული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	10 – 37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს გრანტ თორნტონ
ქეთევან წამბულის 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შპს დაფნას ("კომპანია") ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებისა 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 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული წლისათვის და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ("ასს") შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე".

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი. 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 ანგარიშგება

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

ამასთანავე, ჩვენ ვალდებული ვართ საქართველოს კანონის “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ”, მიხედვით, გამოვთქვათ მოსაზრება, თუ რამდენად შეესაბამება მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და უნდა განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

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

ხელმძღვანელობისა და სხვა პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (IFRS). 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 განიხილოს კომპანიის მიერ მომავალში ფუნქციონირების უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობა, საჭიროების მიხედვით ანგარიშგებაში წარადგინოს შესაბამისი ახსნა-განმარტებები ამ საკითხთან დაკავშირებით და ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან როდესაც ხელმძღვანელობას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა საქმიანობის შეწყვეტისა.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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, ცალ-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 განსჯასა და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაძლო თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ 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 არსწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კომპანიის შიდა კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის 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 ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით და, 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 ჩვენ განვიხილავთ 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 კომისიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.

- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ოპერაციები და მოვლენები.

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

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

2021 წლის 20 ივნისი



შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	შენიშვნა	2020 ლარი	2019 ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება	5	18,849,815	18,622,726
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		18,849,815	18,622,726
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	12,679,209	9,356,921
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	12,204,468	11,293,710
დაკავშირებული მხარის მიმართ მოთხოვნები	8	1,225,311	551,063
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	9	1,299,750	509,368
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		27,408,738	21,711,062
სულ აქტივები		46,258,553	40,333,788
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	7,500,000	7,500,000
გადაფასების რეზერვი		13,170,286	13,414,044
გაუნაწილებელი მოგება		10,120,134	4,329,542
მთლიანი კაპიტალი		30,790,420	25,243,586
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	11	520,917	229,695
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	12	13,035,616	-
საიჯარო ვალდებულება	11	171,754	63,190
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,297,231	1,546,718
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ	8	442,615	13,250,599
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		14,947,216	14,860,507
მთლიანი ვალდებულებები		15,468,133	15,090,202
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		46,258,553	40,333,788

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება (შესადარისი ინფორმაციით), დამტკიცებულია დირექტორთა საბჭოს მიერ და ხელმოწერილია 2021 წლის 20 ივნისის.

ვუგარ არაბოვ
დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 10-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
სრული შემოსავლის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	შენიშვნა	2020 ლარი	2019 ლარი
შემოსავალი		108,005,790	88,536,764
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(87,591,442)	(75,523,657)
საერთო მოგება		20,414,348	13,013,107
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	14	(9,528,070)	(6,903,851)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(5,490,981)	(4,752,010)
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	17	94,406	525,834
საპროცენტო ხარჯი		(89,009)	(26,052)
სხვა წმინდა შემოსავალი		146,140	5,153
წლის მოგება დაბეგვრამდე		5,546,834	1,862,181
მოგების გადასახადი	16	-	-
წლის მოგება		5,546,834	1,862,181
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის განმავლობაში მიღებული სრული შემოსავალი		5,546,834	1,862,181

თანდართული შენიშვნები 10-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
კაპიტალის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინტელისური ორიგინალის თარგმანს)

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გადაფასების რეზერვი ლარი	გაუნაწილებე ლი მოგება ლარი	სულ კაპიტალი ლარი
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 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
წლის მოგება	-	-	5,546,834	5,546,834
წლის სრული შემოსავალი	-	-	5,546,834	5,546,834
დამატებითი ცვეთის ეფექტი	-	(243,758)	243,758	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,500,000	13,170,286	10,120,134	30,790,420

თანდართული შენიშვნები 10-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
 ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	შენიშვნა	2020 ლარი	2019 ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		5,546,834	1,862,181
 <i>არაფულადი და არასაოპერაციო ერთეულების კორექტირებები:</i>			
ცვეთა	5	891,254	694,529
მარაგების ანარიცხის შემცირება	6	(59,065)	(11,028)
საექვო ვალეების ანარიცხი/(შემცირება)	7	169,483	705,364
 ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი		-	3,232
არარეალიზებული საკურსო სხვაობის ზარალი/(მოგება)	17	(94,406)	(525,834)
საპროცენტო ზარჯი	23	89,009	26,052
		6,543,109	2,754,496
<i>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</i>			
მარაგები		(3,263,223)	402,131
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(1,054,763)	(3,240,611)
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან		(674,248)	(551,063)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(265,469)	(1,302,346)
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ		(12,807,984)	1,507,464
გადახდილი პროცენტი	23	(53,393)	(26,052)
საოპერაციო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრები		(11,575,971)	(455,981)
 ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და გამოყენების უფლების შესყიდვა		(539,255)	(927,949)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრები		(539,255)	(927,949)
 ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის დაფარვა	23	13,000,000	-
ფინანსური (საიჯარო) ვალდებულების დაფარვა	23	(179,302)	(59,751)
საფინანსო საქმიანობით წმინდა ფულადი სახსრები		12,820,698	(59,751)
 ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		705,472	(1,443,681)
 კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		84,910	17,603
 ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		509,368	1,935,446
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლო	9	1,299,750	509,368

თანდართული შენიშვნები 10-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 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.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 7,500,000 ლარი (2019: 7,500,000) და იგი მფლობელებს შორის შემდეგნაირად ნაწილდება:

	2020	2019
	%	%
Anadolu Investment Company, აზერბაიჯანი	100%	100%
	100%	100%

კომპანიას მთლიანად ფლობს შპს Anadolu Investment Company-ს (მშობელი კომპანია).

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

2 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. გარდა ამისა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულ ანგარიშებს.

3 სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში

3.1 სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში რომლებიც ძალაში შედის 2020 წლიდან

კომპანიამ მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") მიერ გაცემული ყველა ახალი სტანდარტი, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვრიდან:

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრის ან შემდგომ დაწყებული საანგარიშო წლებისათვის

ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები

ბიზნესის განმარტება (ფასს 3-ის ცვლილებები)

არსებითობის განმარტება (ბაას 1 და ბაას 8 ცვლილებები)

საპროცენტო განაკვეთის ბენჩმარკის რეფორმა (ცვლილებები ფასს 9-ში და ფასს 7-ში)

COVID-19 იკარასთან დაკავშირებული შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში)

3.2 სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის არსებული სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც იქნა გამოქვეყნებული, თუმცა ძალაში არ შესული, კომპანიას ჯერ არ დაუწყია მათი დანერგვა.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ახალ ფასს 17-ს, როდესაც ის შევა ძალაში, არ ექნება (ან ექნება უმნიშვნელო) გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე, რადგანაც აღნიშნული სტანდარტი განკუთვნილია სპეციფიკური ტიპის კონტრაქტებისა და საქმიანობისათვის, რომელშიც კომპანია არ მონაწილეობს.

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.

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 სხვა აუცილებელ ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა

მპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ძირითადი საშუალების სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. სათანადო მდგომარეობაში მოყვანა გულისხმობს იმას, რომ ხელმძღვანელობა შეძლებს მის სურვილისამებრ გამოყენებას.

ეს აქტივები შეფასებულია თვითღირებულების მოდელის მიხედვით, ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ ძირითადი საშუალების 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 განსხვავდებოდეს ანგარიშების თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებისგან ანგარიშგების 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 მანამაღე ასახული იყო მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

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

• შენობები	20 – 25 წელი
• საწარმოო დანადგარები	10 წელი
• სატრანსპორტო საშუალება	10 წელი
• ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობები	5 წელი
• აქტივის გამოყენების უფლება	სანამ მოქმედებს იჯარის ვალდებულება

ნარჩენი ღირებულება შეფასებულია სასარგებლო მომსახურების ვადის მეხედვით, რომლის განახლებაც ხდება საჭიროებისამებრ. არანაკლებ წელიწადში ერთხელ.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან აღიარების შეწყვეტიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

4.4 არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ტესტი

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 მინიშნება იმაზე, რომ აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალის უკუგატარება კეთდება, როდესაც ფულადი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება აღემატება მის საბალანსო ღირებულებას.

4.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა
ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელმძღვანელო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელმძღვანელო უფლება ამოიწურება, ან, როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება ხდება მას შემდეგ, რაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურა ან გაუქმდა.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შემდეგში აღრიცხვა ნაჩვენებია ქვემოთ.

კლასიფიკაცია და შეფასება

ფინანსური აქტივები

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

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

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიში

ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

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

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

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულება მოგება ზარალში.

გარდა ამისა თავდაპირველი აღიარებისთანავე, კომპანიამ შეიძლება შეუქცევდეს 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.

შეფასება, არის თუ არა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტი გადახდა

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

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

მპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოდგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

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 საკრედიტო ზარალის საშუალო შეწონილი. 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 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.

აღიარების შეწყვეტა:

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიში

ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

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 გამოიქვეთება 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.

4.6 მარაგები

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

4.7 ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფული და მისი ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც მარტივად გადაიყვლება 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 ანგარიშების მიზნებისთვის, ნაღდი ფული და საბანკო ანგარიშებზე რიცხული ყველა თანხა, კლასიფიცირდება როგორც ფულის ექვივალენტი.

4.8 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს გამოშვებული კაპიტალის ღირებულებას.

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

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

4.9 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.

4.10 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.

ნებისმიერი თანხა, რომელშიც კომპანია დარწმუნებულია რომ მესამე მხარისგან მიიღებს, აღიარდება ცალკე აქტივად. მაგრამ, აღნიშნული აქტივი შეიძლება არ აჭარბებდეს შესაბამის ანარიცხს. ყველა ანარიცხი გადაიხედება 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.

4.11 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 ადგენს 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 ადგენს 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.

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.

4.12 საოპერაციო ხარჯი

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

4.13 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 ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან

არსებული მოგების გადასახადის 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. კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ოპერაციები, რომელიც განიხილება მოგების განაწილებად (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). 2017 წელს, მოგვიანებით დეკლარირებულ და გადახდილ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადისთვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან, გადასახადის კრედიტი ხელმისაწვდომია წინა მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადისთვის.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, განურჩევლად გადახდის რეალური თარიღისა და დივიდენდების განაწილების პერიოდისა. გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების ოდენობის 15/85.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ იქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება ბასს 12-ის შესაბამისად. კომპანიის ხელმძღვანელობა თავიდან შეაფასებს აღნიშნულ საკითხს 2017 წლის 1 იანვრიდან.

4.14 მენეჯმენტის მიერ გაცემებული სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები განუსაზღვრელობაზე

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.

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიში

ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

კომპანიამ თანმიმდევრულად გამოიყენა შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც იქნა გამოყენებული 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

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.

არაფინანსური 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.

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 გამომუშავებულ ამჟამინდელ საბაზრო ქირას, თუ ქონების გაქირავება ხდება ბაზარზე დაფუძნებული საშუალო ქირით, თუ საკუთრების მფლობელია. ექსპერტი იყენებს ბაზარზე

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

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 ანგარიშგების მე-21 შენიშვნაში.

შპს ლაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინტეგრირებული ფინანსური ინფორმაციის ნაწილს)

5 ძირითადი საშუალებები

2020	მიწა ლარი	შენიშნა ლარი	მანქანები ლარი	დანადგარი ლარი	აკვეჯი ლარი	გამოყენების უფლება		სულ ლარი
						ლარი	ლარი	
დირექტორები								
1 იანვარი, 2020 წელი	8,628,370	11,132,278	3,456,939	1,556,821	964,772	352,636		26,091,816
შემოსვლა	-	13,623	461,824	18,722	45,086	707,260		1,246,515
გასვლა	-	-	(117,605)	-	-	(167,181)		(284,786)
31 დეკემბერი, 2020 წელი	8,628,370		3,801,158	1,575,543	1,009,858	892,715		27,053,545
დაგროვილი ცვეთა								
1 იანვარი, 2020 წელი	-	3,002,484	2,107,539	1,428,603	859,937	70,527		7,469,090
პერიოდის ცვეთა	-	348,218	249,519	84,764	31,542	177,211		891,254
გასვლა	-	-	(117,605)	-	-	(39,009)		(156,614)
31 დეკემბერი, 2020 წელი	-	3,350,702	2,239,453	1,513,367	891,479	208,729		8,203,730
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2020 წელი	8,628,370	7,795,199	1,561,705	62,176	118,379	683,986		18,849,815

კომპანიაში 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 შემდგომში.

შპს ლაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	2020	2019
	ლარი	ლარი
შენიშვნა- ნაგებობა	683,986	282,109
	683,986	282,109

მენეჯმენტის შეფასებით, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუარესება არ მომხდარა (2019: ნული)

5 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

	მიწა ლარი	შენიშვნა ლარი	მანქანები ლარი	დანადგარი ლარი	აკვეთი 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
შემოსვლა	-	11,022	829,519	11,517	75,891	352,636	1,280,585
გასვლა	-	(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	-	327,573	164,422	104,325	27,682	70,527	694,529
გასვლა	-	(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

შპს ლაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	2020	2019
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	ლარი	ლარი
ადმინისტრაციული ხარჯი	33,324	33,324
	857,930	661,205
	891,254	694,529

შენიშვნები 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-21 დანართში.

რომ არა გადაფასება, მიწისა და შენობების წმინდა საბალანსო ღირებულება იქნებოდა 3,911,463 ლარი (2019: 4,155,221 ლარი)

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

6 მარაგები

	2020 ლარი	2019 ლარი
გასაყიდად არსებული საქონელი	12,889,533	9,626,310
რთულად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების ანარიცხი	(210,324)	(269,389)
	12,679,209	9,356,921

მოძრაობა რთულად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების შემდგენილია:

	2020 ლარი	2019 ლარი
1 იანვარი	269,389	280,417
წლის განმავლობაში ანარიცხის შემცირება	(59,065)	(11,028)
31 დეკემბერი	210,324	269,389

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც აღრიცხულია ბალანსში მოიცავს შემდეგს:

	2020 ლარი	2019 ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	12,285,187	11,217,627
მოსალოდნელი საკრედიტო ზრალის რეზერვი	(1,230,516)	(1,061,033)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	11,054,671	10,156,594
თანამშრომლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსები	347	4,342
სხვა მოთხოვნები	18,347	64,536
	11,073,365	10,225,472
არაფინანსური აქტივები		
მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები	468,981	733,788
საგადასახადო მოთხოვნები	157,030	-
წინასწარ გადახდილი დღგ	469,511	334,450
სხვა გადახდილი ავანსები	35,581	-
	1,131,103	1,068,238
	12,204,468	11,293,710

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

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

	2020	2019
	ლარი	ლარი
1 იანვარი	1,061,033	355,669
ცვლილება წლის განმავლობაში დარიცხული მოთხოვნების	169,483	705,364
31 დეკემბერი	1,230,516	1,061,033

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

	2020	2019
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა მოკლევადიანი ანაზღაურება		
- ხელფასები	482,784	471,000

8.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული მნიშვნელოვანი ოპერაციები

	2020	2019
	ლარი	ლარი
საერთო კონტროლის ვქვეშ მყოფი კომპანიები		
შესყიდვები	83,375,223	56,489,46
გაყიდვები	-	258,978

8.3 დაკავშირებული მხარეებიდან მოთხოვნები

	2020	2019
	ლარი	ლარი
საერთო კონტროლის ვქვეშ მყოფი კომპანიები		
შპს სან ფუდ	1,225,311	-

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს სოიასტარ	-	551,063
	1,225,311	551,063

8.4 ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2020	2019
	ლარი	ლარი
საერთო კონტროლის ვქვეშ მყოფი კომპანიები		
სან ფუდ შპს	-	12,438,47
შპს აგარის შაქრის კომპანია	442,615	812,125
	442,615	13,250,59

9 ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები მოიცავს:

	2020	2019
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული	18,417	46,775
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,281,333	462,593
	1,299,750	509,368

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

10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განაწილებულია აქციონერებს შორის შემდეგნაირად:

	2020	2019	2020	2019
	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 საიჯარო ვალდებულება

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

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

განიხილებოდა, როგორც საოპერაციო იჯარა, რომელიც მითითებულია მე -14 შენიშვნაში, ოპერაციულ (ქირის ხარჯად) იჯარად.

	2020 ლარი	2019 ლარი
გრძელვადიანი ნაწილი		
საიჯარო ვალდებულება	520,917	229,695
	<u>520,917</u>	<u>229,695</u>
მიმდინარე ნაწილი		
საიჯარო ვალდებულება	171,754	63,190
	<u>171,754</u>	<u>63,190</u>
სულ საიჯარო ვალდებულება	<u>692,671</u>	<u>292,885</u>

	1 წლის განმავ ლობაშ ლარი	1 დან 3 წლამდე ლარი	3 დან 5 წლამდე ლარი	5 წლის ლარი	სულ ლარი
31 დეკემბერი, 2020 წელი					
მინიმალური საიჯარო გადახდები		435,438	141,983	-	795,140
მომავალი ფინანსური ღირებულება	(45,965)	(50,716)	(5,788)	-	(102,469)
ახლანდელი მინიმალური ღირებულება	<u>171,754</u>	<u>384,722</u>	<u>136,195</u>	<u>-</u>	<u>692,671</u>

	1 წლის განმავლობა ში ლარი	1 დან 3 წლამდე ლარი	3 დან 5 წლამდე ლარი	5 წლის ლარი	სულ ლარი
31 დეკემბერი, 2019 წელი					
მინიმალური საიჯარო გადახდები	85,803		85,803	-	343,21
მომავალი ფინანსური ღირებულება	(22,613)	(24,105)	(3,609)	-	(50,327)
ახლანდელი მინიმალური ღირებულება	<u>63,190</u>	<u>147,501</u>	<u>82,194</u>	<u>-</u>	<u>292,885</u>

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

12 სესხები

	2020 ლარი	2019 ლარი
მიმდინარე		
სესხები	13,000,000	-
დარიცხული პროცენტი	35,616	-
	13,035,616	-

2020 წლის 18 დეკემბერს, კომპანიამ საქართველოს ბანკთან მიაღწია შეთანხმებას სესხის შესახებ, რომლის მიხედვითაც ის მიიღებდა 13,000,000 სესხს, წლიური ფიქსირებული 10%-ით. გადახდა ხდება ყოველ თვეურად, ძირითადი თანხის დაფარვა განხორციელდება 2021 წლის 18 ივნისს. სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის შენობით.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	2020 ლარი	2019 ლარი
ფინანსური ვალდებულება		
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,245,870	1,217,481
	1,245,870	1,217,481
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	51,361	250,237
გადასახადები და სხვა სახსერები	-	79,000
	51,361	329,237
	1,297,231	1,546,718

14 გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

	2020 ლარი	2019 ლარი
ხელფასები	3,158,697	2,688,213
რეკლამის და სხვა წამახალისებელი ღონისძიებების ხარჯები	1,477,992	1,438,670
ტრანსპორტირების ხარჯები	965,586	1,020,795
სხვა ხარჯები	3,925,795	1,756,173
	9,528,070	6,903,851

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

15 საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 ლარი	2019 ლარი
წმინდა სხვაობა უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებიდან	1,679,350	1,268,264
ხელფასები	1,107,749	972,416
ცვეთა (შენიშვნა 5)	857,930	661,205
სხვა გადასახადები	495,074	428,030
საეჭვო ვალსების რეზერვი (შენიშვნა 7)	169,483	705,364
კომუნალურები	116,310	121,412
შეკეთებისა და მოვლის დანახარჯები	110,099	94,025
დაზღვევის ხარჯი	106,406	84,911
ბანკის საკომისიო	85,250	22,542
იურიდიული და პროფესიული მომსახურება	61,953	58,151
კომუნიკაციის ხარჯი	37,853	35,775
იჯარის ხარჯი	33,986	85,474
საკანცელარიო ხარჯი	23,913	22,919
მოგზაურობის დანახარჯები	15,378	23,816
სხვა	590,247	134,382
	5,490,981	4,752,010

16 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოგების გადასახადის დაბეგვრის მოდელის ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან მოგების გადასახადს დივიდენდების სახით განაწილებულ მოგებაზე და ინდივიდუალურ გარიგებებზე, როგორც მოგების არაპირდაპირი გადანაწილება (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). აღნიშნული ცვლილების გამო, არ იქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში. შესაბამისად, ეფექტური გადასახადი არის იგივე, რაც ოფიციალურადაა დადგენილი საქართველოს კანონმდებლობით (15/85

2020 და 2019 წლების ფინანსური წლის განმავლობაში, კომპანიის მიერ არ გამოცხადებულა ან განაწილებულა არცერთი დივიდენდი და არ არსებობს სხვა გარიგებები, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილებად, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

17 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2020 ლარი	2019 ლარი
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	110,388	17,313
ფინანსური ვალდებულება ამორტიზებული ღირებულებით	(15,982)	508,521
	94,406	525,834

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

18 პირობითი აქტივები, პირობითი ვალდებულებები

საანგარიშო თარიღისათვის კომპანიას აქვს ზოგადი გარანტიის ხელშეკრულება ბანკთან, მიაწოდოს პროდუქტი სხვადასხვა მომხმარებლისთვის 16,740 ლარის ოდენობით (2019: 71,332

პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს ძირითადი კაპიტალი ან პირობითი ვალდებულებები, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2019: ნული). კომპანიის მიერ აღძრულია გარკვეული შემთხვევები, მისი დებიტორული თანხების ანაზღაურების მიზნით.

19 ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კატეგორიები

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

		შენიშვნა	2020 ლარი	2019 ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7		11,073,365	10,225,47
გადასახდელი თანხები დაკავშირებული მხარეებისგან	8		1,225,311	551,063
ფული და მისი ექვივალენტები	9		1,299,750	509,368
			13,598,426	11,285,90
ფინანსური ვალდებულებები				
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით				
იჯარის ვალდებულება	11		692,671	292,885
Borrowings	12		13,035,616	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13		1,245,870	1,217,481
დავალიანება დაკავშირებული მხარისადმი	8		442,615	13,250,59
			15,416,772	14,760,96

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 20-ში. საბაზრო ღირებულების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-21 დანართში.

20 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.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

20.1 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 ღებს ფიუჩერსულ 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	2020			
		ლარი	დოლარი	ევრო	ლარი
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	10,339,667	733,698	-	11,073,365
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	8	-	1,225,311	-	1,225,311
ფულადი საშუალებები	9	1,296,220	3,023	507	1,299,750
		<u>11,635,887</u>	<u>1,962,032</u>	<u>507</u>	<u>13,598,426</u>
ფინანსური ვალდებულებები					
ფინანსური ვალდებულებები (იჯარა)	11	536,681	155,990	-	692,671
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	13,035,616	-	-	13,035,616
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	13	584,261	661,609	-	1,245,870
ფინანსური ვალდებულებები	8	442,615	-	-	442,615
		<u>14,599,173</u>	<u>817,599</u>	<u>-</u>	<u>15,416,772</u>
წმინდა პოზიცია		<u>(2,963,286)</u>	<u>1,144,433</u>	<u>507</u>	<u>(1,818,346)</u>

	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
		<u>10,517,690</u>	<u>768,199</u>	<u>14</u>	<u>11,285,903</u>
ფინანსური ვალდებულებები					
იჯარის ვალდებულება	11	292,885	-	-	292,885
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	645,172	572,309	-	1,217,481

მპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებთან	8	812,125	12,438,474	-	13,250,599
		1,750,182	13,010,783	-	14,760,965
წმინდა პოზიცია		8,767,508	(12,242,584)	14	(3,475,062)

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 $\pm 15\%$ პროცენტთან ცვლილებას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის (2019: $\pm 15\%$). ანალიზი მოიცავს საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიის უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

თუ ლარის გაცვლითი კურსი დოლართან მიმართებაში გამყარდებოდა 15%-ით (2019: 15%) მისი გავლენა იქნებოდა შემდეგნაირი:

	წლის მოგება
	ლარი
	დოლარი
2020	(171,665)
2019	1,836,388

თუ ლარის გაცვლითი კურსი დოლართან მიმართებაში შესუსტდებოდა 15%-ით (2019: 15%) მისი გავლენა იქნებოდა შემდეგნაირი:

	წლის მოგება
	ლარი
	დოლარი
2020	171,665
2019	(1,836,388)

სხვა უცხოური ვალუტის გავლენა უმნიშვნელოა.

20.2 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:

	2020 ლარი	2019 ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (დანართი 7)	11,073,365	10,225,472
გადასახდელი თანხები დაკავშირებული მხარეებისგან (დანართი 8)	1,225,311	551,063
ფულადი საშუალებები (დანართი 9)	1,281,333	462,593
	13,580,009	11,239,128

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიში

ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

კომპანია მუდმივად აღევნებს 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.

კომპანია იყენებს შემწეობის მატრიცას ინდივიდუალური სამომხმარებლო დავალიანების ECL გასაზომად, რაც მოიცავს მცირე ნაშთების დიდ რაოდენობას. კომპანიამ ჩამოაყალიბა დებულების მოდელი და გამოიყენა საშუალო ნაწარმები 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.

20.3 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. კომპანია ინარჩუნებს ფულადი სახსრების საკმარის ნაშთებს და რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მოთხოვნებს, მენეჯმენტი უზრუნველყოფს საკმარისი თანხების არსებობას სამომავლო ვალდებულებების შესასრულებლად. ყველა ფინანსური ვალდებულება, რომელიც მოცემულია დანართ 19-ში უნდა იქნას გადახდილი ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში და წარმოადგენენ უპროცენტო ვალდებულებებს, სესხის ჩათვლელად, როგორც ახსნილია შენიშვნა 11-ში და 12-ში.

21 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;

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიში

ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

- დონე 2: კომპონენტი გარდა ქვოტირებული ფასებისა რომელსაც მოიცავს პირველი დონე, რომელიც გარჩევალია აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. ფასიდან გამომდინარე) და ;
- დონე 3: კომპონენტები, რომლებიც არ არის გარჩევალი, 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 ზრდის განაკვეთი კლების განაკვეთი	საწყობისა და ოფისის შენობის ქირის საბაზრო ღირებულება დადგინდა შესაფერის და შესადარისი ქონების მიხედვით 2.36% წლიურად 13.7%
საბაზრო მიდგომა	936,000	მოსალოდნელი საბაზრო ღირებულება კვადრატულ მეტრზე უძრავი ქონების გაოყენების მიზნობრიობა	კვადრატულ მეტრზე არის 20 აშშ დოლარიდან 615 აშშ დოლარის ფარგლებში. ფასი დამოკიდებულია გამოყენების მიზნობრიობაზე. შერეული მიზნობრიობა
სულ	7,036,000		

22 კაპიტალის მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგია:

- ფუნქციონირებადობის პრინციპი;
- 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.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

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:

	2020	2019
	ლარი	ლარი
სულ კაპიტალი	30,790,420	25,243,586
მინუს: ფული და მისი ეკვივალენტები	(1,299,750)	(509,368)
	29,490,670	24,734,218
მთლიანი კაპიტალი	30,790,420	25,243,586
სესხები(შენიშვნა 12)	13,035,616	-
მთლიანი დაფინანსება	43,826,036	25,243,586
კაპიტალისა და მთლიანი დაფინანსების ფარდობა (კოეფიციენტი)	67%	98%

23 ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულების რეკლასიფიკაცია

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

ლარი	მოკლევადიანი სესხი	საიჯარო ვალდებულება	სულ
1 იანვარი 2019 წელი	-	-	-
აღიარება ფასს 16-ის მიხედვით		352,636	352,636
ფულადი ნაკადები			
დაფარვა	-	(59,751)	(59,751)
გადახდილი პროცენტი	-	(26,052)	(26,052)
არაფულადი			

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში
ფინანსური ანგარიშის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

გადახდილი პროცენტი	-	26,052	26,052
31 დეკემბერი 2019 წელი	-	292,885	292,885
ფულადი ნაკადები			
შემოსვლა	13,000,000	-	13,000,000
გადახდა	-	(179,302)	(179,302)
გადახდილი პროცენტი	-	(53,393)	(53,393)
არაფულადი			
შემოსვლა	-	707,260	707,260
გასვლა	-	(128,172)	(128,172)
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-
დარიცხული პროცენტი	35,616	53,393	89,009
31 დეკემბერი 2020 წელი	13,035,616	692,671	13,728,287

24 COVID-19-ის გავლენა

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.

COVID-19 პანდემიის ხანგრძლივობა და გავლენა, ისევე როგორც სამთავრობო და ცენტრალური ბანკის რეაგირების ეფექტურობა, ამ დროისთვის უცნობია. ცვალებადი გარემოს, პანდემიის ხანგრძლივობის განუსაზღვრელობისა და საკარანტინო რეჟიმის ცვალებადობის გამო შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს ამ ყველაფრის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე მომავალ პერიოდში.

25 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არ ყოფილა რაიმე მოვლენა ან ახალი გარემოება, რომელიც მოითხოვდა მოცემულ ფინანსურ ანგარიშებაში არსებული მაჩვენებლების კორექტირებას ან დამატებითი ინფორმაციის წარდგენას.

შპს დაფნა

მმართველობითი ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1.	2020 წლის საქმიანობის მიმოხილვა.....	1
2.	განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივა.....	4
3.	წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება	6
4.	საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი).....	7
5.	რისკების მიმოხილვა	7

1. 2020 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 ინვესთმენტ კომპანი". კომპანიის დირექტორია 2003 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 ბაზარზეც. 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 ბურღულეული), 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, შაქარი, მარილი და ქაღალდის ხელსახოცი.

ასევე კომპანიის მფლობელობაშია 20,000 კვადრატამდე სასაწყობე 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 გადამამუშავების სფეროს თანამედროვე მოთხოვნებს და ევროპული, განვითარებული ქვეყნების გამოცდილებას ნერგავს საქართველოში. კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობის ფონზე, 2015 წლიდან 2020 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 სასადილო 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 საექსპორტო, ხარისხიანი და მრავალფეროვანი პროდუქციის რაოდენობის ზრდაში. იმის ნათელი მაგალითი კი, რომ კომპანიას წვლილი შეაქვს ქვეყნის ეკონომიკის განვითარებაში არის, აგვისტოს ომის პერიოდში კომპანიის მცისიერი გადაწყვეტილება რისკების გათვალისწინებით არათუ შეემცირებინათ ან დროებით შეეზღუდათ პროდუქციის შემოტანა საქართველოში, არამედ მნიშვნელოვნად გაეზარდათ 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 მომხმარებელსად და თავის თანამშრომლებზე.

შპს 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	დღგ	სხვა დანარენი	სულ გადახდილია ბიუჯეტში
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
2020	1,381,921.85	12,623,500.3	94,000.00	14,099,422

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 COVID-19 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 მალფუჭებადი 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 დეგუსტაციით, 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

2020 წელს პანდემიის პერიოდში, კომპანია იცავდა მთავრობის რეკომენდაციებს. პანდემიის გამოცხადების თანავე COVID-19-ის პრევენციის მიზნით მოწვეულ იქნა ევექსის ლაბორატორია და ჩატარდა თანამშრომლების კვლევა. გარდა ამისა, 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. მხოლოდ ის თანამშრომლები, რომლებსაც შესაძლოა აღენიშნებოდათ ვირუსისთვის დამახასიათებელი ნიშნები განაგრძობენ დისტანციურად მუშაობას.

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 მანძილზე არ დაფიქსირებულა გაყიდვების ვარდნა, პირიქით 2019 წელთან შედარებით დაფიქსირდა 22%- იანი გაყიდვების ზრდა.

კომპანიამ პანდემიის პერიოდში მოახერხა როგორც ყველა თანამშრომლის შენარჩუნება , ასევე მათი ანაზღაურების შენარჩუნება და სტაბილურად განაგრძო ფუნქციონირება.შპს დაფნა გეგმავს არსებული რ-ბის მაქსიმალურად შენარჩუნებას.

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 შევსებით 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 (2018-2019-2020) 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 2020 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 მქონე 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 გადახდისუნარიობის 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 გასაველებზე.

ცხრილში მოცემულია 2019-2020 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

ცხრილი #2

წლები	2019	2020
EBITDA MARGIN	0.04	0.05
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.56	1.83
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.77	0.99
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	8.71	7.95

თარიღი 20.06.2021

შპს "დაფნა"-ს დირექტორი

/ვუგარ არაბოვ/