

შპს დაფნა

**ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისთვის**

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3 – 5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	10 – 40

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს დაფნას მფლობელებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “დაფნას” (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღში დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი განხორციელდა 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 (“IESBA Code”), 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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. მმართველობითი ანგარიშგება ხელმისაწვდომია მხოლოდ ქართულ ენაზე.

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:
საქართველო, თბილისი, ისნის
რაიონი, ქეთევან წამებულის
გამზირი, № 54
ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,
Ketevan Tsamebuli avenue, № 54
T.: + 995 322 604 406

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი 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.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს კანონით დადგენილ ყველა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და სხვა პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, 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 ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, 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:

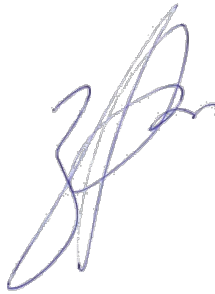
- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაძლო თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის 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 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 კომისიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ოპერაციები 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 პარტნიორი

2023 წლის 29 ივლისი



შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება	6	28,037,479	18,345,293
არამატერიალური აქტივები		6,624	5,963
		<u>28,044,103</u>	<u>18,351,256</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	20,512,481	12,923,296
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	18,336,886	16,815,189
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,716,297	3,091,826
		<u>40,565,664</u>	<u>32,830,311</u>
სულ აქტივები		<u>68,609,767</u>	<u>51,181,567</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	11	7,500,000	7,500,000
გადაფასების რეზერვები		22,732,531	12,926,528
გაუნაწილებელი მოგება		30,375,867	16,711,558
		<u>60,608,398</u>	<u>37,138,086</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	278,726	327,410
		<u>278,726</u>	<u>327,410</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	-	6,022,822
საიჯარო ვალდებულებები	12	195,497	206,989
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	721,878	1,172,715
დაკავშირებული მხარის მიმართ ვალდებულებები	9	6,805,268	6,313,545
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>7,722,643</u>	<u>13,716,071</u>
სულ ვალდებულებები		<u>8,001,369</u>	<u>14,043,481</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>68,609,767</u>	<u>51,181,567</u>

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება (შესადარისი ინფორმაციით), დამტკიცებულია დირექტორთა საბჭოს მიერ და ხელმოწერილია 2023 წლის 29 ივლისს.

უფარ არაბოგი
დირექტორი



თანდართული შენიშვნები 10-40 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება	6	28,037,479	18,345,293
არამატერიალური აქტივები		6,624	5,963
		<u>28,044,103</u>	<u>18,351,256</u>
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	7	20,512,481	12,923,296
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	18,336,886	16,815,189
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,716,297	3,091,826
		<u>40,565,664</u>	<u>32,830,311</u>
სულ აქტივები		<u>68,609,767</u>	<u>51,181,567</u>
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	11	7,500,000	7,500,000
გადაფასების რეზერვები		22,732,531	12,926,528
გაუნაწილებელი მოგება		30,375,867	16,711,558
		<u>60,608,398</u>	<u>37,138,086</u>
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები	12	278,726	327,410
		<u>278,726</u>	<u>327,410</u>
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
სესხები	13	-	6,022,822
საიჯარო ვალდებულებები	12	195,497	206,989
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	721,878	1,172,715
დაკავშირებული მხარის მიმართ ვალდებულებები	9	6,805,268	6,313,545
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>7,722,643</u>	<u>13,716,071</u>
სულ ვალდებულებები		<u>8,001,369</u>	<u>14,043,481</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>68,609,767</u>	<u>51,181,567</u>

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება (შესადარისი ინფორმაციით), დამტკიცებულია დირექტორთა საბჭოს მიერ და ხელმოწერილია 2023 წლის 29 ივლისს.

ვუგარ არაბოვი
დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 10-40 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
შემოსავალი		120,391,508	113,347,014
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(89,551,812)	(91,105,324)
საერთო მოგება		30,839,696	22,241,690
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	15	(14,851,794)	(11,369,052)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(3,640,049)	(3,546,021)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	623,154	26,986
საპროცენტო ხარჯი		(56,074)	(1,270,305)
სხვა წმინდა შემოსავალი	19	505,618	264,368
წლის მოგება დაბეგვრამდე		13,420,551	6,347,666
მოგების გადასახადი	17	-	-
წლის მოგება		13,420,551	6,347,666
სხვა სრული შემოსავალი		10,049,761	-
წლის განმავლობაში მიღებული სრული შემოსავალი		23,470,312	6,347,666

თანდართული შენიშვნები 10-40 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
კაპიტალის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გადაფასების რეზერვი ლარი	გაუნაწილებე ლი მოგება ლარი	სულ კაპიტალი ლარი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,500,000	13,170,286	10,120,134	30,790,420
წლის მოგება	-	-	6,347,666	6,347,666
წლის სრული შემოსავალი	-	-	6,347,666	6,347,666
დამატებითი ცვეთის ეფექტი	-	(243,758)	243,758	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,500,000	12,926,528	16,711,558	37,138,086
წლის მოგება	-	-	13,420,551	13,420,551
სხვა სრული შემოსავლები	-	10,049,761	-	10,049,761
წლის სრული შემოსავალი	-	10,049,761	13,420,551	23,470,312
დამატებითი ცვეთის ეფექტი	-	(243,758)	243,758	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,500,000	22,732,531	30,375,867	60,608,398

თანდართული შენიშვნები 10-40 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		13,420,551	6,347,666
<i>არაფულადი და არასაოპერაციო ერთეულების კორექტირებები:</i>			
ცვეთა	6	831,661	814,480
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		1,058	77
მარაგების ანარიცხის შემცირება	7	(230,432)	134,455
საეჭვო ვალების ანარიცხი/(შემცირება)	8	(156,982)	(227,481)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი		(78,730)	82,386
არარეალიზებული საკურსო სხვაობის ზარალი/(მოგება)	18	(623,154)	(26,986)
გადაფასების ზარალი		114,924	-
საპროცენტო ხარჯი	25	56,074	1,270,305
		13,334,970	8,394,902
<i>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</i>			
მარაგები		(7,358,753)	(378,542)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(1,428,316)	(4,429,581)
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან		-	1,183,227
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(433,501)	(100,067)
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ		1,138,256	6,099,221
გადახდილი პროცენტი	25	(78,896)	(1,283,099)
საოპერაციო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრები		5,173,760	9,486,061
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა აქტივის გამოყენების უფლების გარდა		(420,197)	(385,647)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,719)	(6,040)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		79,616	14,529
საინვესტიციო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრები		(342,300)	(377,158)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება/(დაფარვა)	25	(6,000,000)	(7,000,000)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	25	(206,989)	(198,297)
საფინანსო საქმიანობით წმინდა ფულადი სახსრები		(6,206,989)	(7,198,297)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		(1,375,529)	1,910,606
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		-	(118,530)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		3,091,826	1,299,750
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლო	10	1,716,297	3,091,826

თანდართული შენიშვნები 10-40 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 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.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 7,500,000 ლარი (2021: 7,500,000) და იგი მფლობელებს შორის შემდეგნაირად ნაწილდება:

	2022	2021
	%	%
Anadolu Investment Company, აზერბაიჯანი	100%	100%
	100%	100%

კომპანიის 100%-იან წილს ფლობს აზერბაიჯანში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ანადოლუ ინვესტმენტ კომპანი. 2021 წლის 13 იანვარს შეიცვალა კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე. ცვლილების შემდეგ, ახმად აბდოლბარი გოზალ (აზერბაიჯანის მოქალაქე) გახდა კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ისანი-სამგორის რაიონი, ლილოს დასახლება, (05/004), 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 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულ ანგარიშებს.

3. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდისა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც ასახულია დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადებისა და ძირითადი საშუალებების მიმდინარე ღირებულებით (იხილეთ შენიშვნა 5.3).

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების დანერგვა

5.2 ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც ძალაში

შედის 2022 წლიდან

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2022 წლის 1 იანვრიდან.

სტანდარტი სტანდარტის ან ინტერპრეტაციის აღწერა

სხვადასხვა	საპროცენტო განაკვეთის შეფასების უტაპი 2 (ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 16-ში, ფასს 4-ში, ფასს 7-ში)
------------	--

5.2 სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გაიცა რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია მანამდე.

ამ არსებული სტანდარტების, ცვლილებებისა და ინტერპრეტაციების, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში, შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის ან შემდგომ
ბასს 16	ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული შემოსავალი მიზრობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2022
ბასს 37	წაგებიან ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (ბასს 37-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2022
ფასს 3	კონცეპტუალურ ჩარჩოებთან დაკავშირებული საწარმოთა გაერთიანებები (ფასს 3-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2022
	ფასს-ის 2018-2020 წლების ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება	1 იანვარი 2022
ბასს 8	სადარიცხოვო პოლიტიკა, ცვლილებები სადარიცხოვო შეფასებებში და შეცდომები (ბასს 8-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ბასს 1-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2023
ფასს 17	სადაზღვევო ხელშეკრულებები (ფასს 17-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2023

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ფასს 10	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 ინვესტიციები შეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში, დაკავშირებული აქტივების გაყიდვასთან ან ინვესტიციების შენატანთან (ფასს 10-ის ცვლილება)	ძალაში შესვლის თარიღი გადაიდო განუსაზღვრელი ვადით
---------	--	--

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადების მიღება მოხდება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პირველი პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან, ან მას შემდეგ. მენეჯმენტი არ ითვალისწინებს მოცემული სტანდარტებითა და დამატებებით გამოწვეულ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

5.2 ზოგადი მიმოხილვა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად შეჯამებულია ქვემოთ და შესაბამისობაშია წინა წელს გამოყენებულ პოლიტიკასთან.

5.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

საოპერაციო და წარდგენის ვალუტა

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

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ოპერაციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს და ევრო 2.8844 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.0976 ლარი და ერთი ევრო 3.5040 ლარი).

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის ცვლილებით აღრიცხულია კომპანიის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

5.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის ადგილზე მიტანისა და სხვა აუცილებელ ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა ძირითადი საშუალების სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. სათანადო მდგომარეობაში მოყვანა გულისხმობს იმას, რომ ხელმძღვანელობა შეძლებს მის სურვილისამებრ გამოყენებას.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

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 მანამდე ასახული იყო მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

აქტივების საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით, აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გადაფასების ზარალი ღებულება 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 მიხედვით, 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.

5.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს შეძენილ სავაჭრო ნიშნებს, რომელიც კვალიფიცირდება არამატერიალურ აქტივად აღიარებისთვის. ისინი აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, სადაც კაპიტალიზებული ხარჯები და მისი ნარჩენი ღირებულებები განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. გარდა ამისა, ისინი ექვემდებარება გაუფასურების ტესტირებას, როგორც ეს აღწერილია 5.5 შენიშვნაში. ამორტიზაცია აღიარებულია წრფივი მეთოდით სავაჭრო ნიშნების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ის ჩართულია „საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში“.

5.5 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.

5.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე და თავდაპირველად ფასდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ოპერაციის ხარჯები.

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრუდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასება აღწერილია ქვემოთ.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება: ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) ან სამართლიანი ღირებულებით მოგება--ზარალში (FVTPL).

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის აღნიშნული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდისას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

სავალო ინსტრუმენტები შეფასებულია FVOCI -ით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ იგი აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის აღნიშნული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდისას.

კაპიტალის ინვესტიციის თავდაპირველი აღიარებისას, რომელიც არ არის განკუთვნილი ვაჭრობისთვის, კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად აირჩიოს სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებები OCI-ში. არჩევანი კეთდება ინვესტიციის საფუძველზე.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია, როგორც შეფასებულია FVTPL-ში.

გარდა ამისა, თავდაპირველი აღიარებისთანავე, კომპანიამ შეიძლება შეუქცევადად აღიაროს ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზირებული ღირებულების ან FVOCI-ის მეშვეობით აღიარების კრიტერიუმებს, როგორც FVTPL-ის მეშვეობით თუ ამით მნიშვნელოვნად შეამცირებს ან აღმოფხვრის აღრიცხვის შეუსაბამობას, რომელიც სხვაგვარად წარმოიქმნება.

მპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ბიზნეს მოდელის შეფასება

კომპანია აფასებს ბიზნეს მოდელის მიზნებს, რომელშიც აქტივი ინახება პორტფელის დონეზე, რადგან ეს საუკეთესოდ ასახავს ბიზნესის მართვას და ინფორმაციის მიწოდებას მენეჯმენტისთვის.

შეფასება, არის თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მოგების

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

შეფასებისას, არის თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მოგების გადახდის, 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 დააკმაყოფილებს ამ პირობას.

რეკლასიფიკაცია

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

გაუფასურება

კომპანია აღიარებს გაუფასურების ანარიცხების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) ფინანსურ აქტივებზე ამორტიზებული ღირებულებით.

კომპანია აფასებს გაუფასურების ანარიცხებს ECL-ის ტოლი ოდენობით, გარდა იმ ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებზეც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა მათი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, რა შემთხვევაშიც შეფასებულია 12-თვიანი ECL.

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

ECL-ის შეფასება

ECL არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საშუალო შეწონილი, რომელიც იზომება შემდეგნაირად:

მპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

- ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ არიან გაუფასურებული კრედიტით საანგარიშგებო თარიღისთვის: როგორც ფულადი სახსრების დეფიციტის მიმდინარე ღირებულება (ე.ი. სხვაობა ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც კომპანია მიიღებს).
- ფინანსური აქტივები, რომლებიც გაუფასურებულია კრედიტით საანგარიშგებო თარიღისთვის: როგორც სხვაობა მთლიან საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის.

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები:

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია აფასებს, არის თუ არა ფინანსური აქტივები აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო სესხის ფინანსური აქტივები აღრიცხული FVOCI-ით, გაუფასურებული კრედიტით. ფინანსური აქტივი არის "კრედიტით გაუფასურებული", როდესაც მოხდა ერთი ან მეტი მოვლენა, რომელიც საზიანო გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის სავარაუდო ფულად ნაკადებზე.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, კომპანიამ გამოიყენა სტანდარტის გამარტივებული მიდგომა და გამოითვალა ECL, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. კომპანიამ ჩამოაყალიბა რეზერვების მოდელი და გამოიყენა საშუალო დეფოლტის განაკვეთები მენეჯმენტის საუკეთესო შეფასებით, მსგავსი საკრედიტო რისკის პროფილის ფინანსური აქტივებისათვის. ბანკში ფულადი სახსრების საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოდ ითვლება, რადგან კომპანია ინარჩუნებს ფულადი სახსრების ნაშთებს რეპუტაციის მქონე ბანკებთან, გრძელვადიანი საკრედიტო რეიტინგით BB-, Fitch-ის მიხედვით.

ჩამოწერა:

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები და სავალო ფასიანი ქაღალდები აღრიცხული FVOCI-ით 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. თუმცა, ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჩამოწერილია, კვლავ შეიძლება დაექვემდებაროს სააღსრულებო აქტივობებს, რათა შეესაბამებოდეს კომპანიის პროცედურებს დავალიანების ანაზღაურების შესახებ.

გაუფასურების წარდგენა

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების ზარალის ანარიცხი გამოიქვეყნება აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, ფინანსურ საიჯარო ვალდებულებებს და დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელ თანხებს.

მპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გაქვითვა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მისი ნეტო თანხის ასახვა ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღრიცხული თანხების გაქვითვის იურიდიულად დადასტურებული უფლება და არსებობს ანგარიშსწორების განზრახვა ნეტო საფუძველზე, ან თუ აქტივის გაყიდვა და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად ხდება

5.7 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს სალიზინგო გარიგებებს ძირითადად სასაწყობო მიზნებისათვის. საწყობების ქირავნობის კონტრაქტები, როგორც წესი, იდება 5 წლამდე ვადით. კომპანია არ ღებს გაყიდვისა და უკუიჯარის ხელშეკრულებებს. ყველა იჯარის მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და შეიცავს სხვადასხვა წესებსა და პირობებს, როგორიცაა შესყიდვის ვარიანტების და ესკალაციის დებულებები.

კომპანია აფასებს კონტრაქტი არის თუ არა ან შეიცავს თუ არა იჯარას კონტრაქტის დასაწყისში. იჯარა გადმოსცემს უფლებას გამოიყენოს და მოიპოვოს იდენტიფიცირებული აქტივის არსებითად ყველა ეკონომიკური სარგებელი გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს არსებული თარიღისთვის გადაუხდელი საიჯარო თანხების მიმდინარე ღირებულებით, დისკონტირებულს საპროცენტო მაჩვენებლით, რომელიც ნაგულისხმებია რომ ეს კურსი აღვიდაა ხელმისაწვდომი ან აღებულია კომპანიის დამატებითი სესხის განაკვეთი (საშუალო შეწონილი 9.35%). ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი დადგინდა საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სტატისტიკის მიხედვით, გრძელვადიან, უზრუნველყოფის გარეშე სესხებზე აღებული იყო საშუალო საპროცენტო განაკვეთები ქართულ ლარში. მითითებული განაკვეთი შეადარეს კომპანიის საშუალო საპროცენტო განაკვეთს სესხებზე.

მპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია, როგორც მოიჯარე, გამოყოფს იჯარის ორ კლასს - საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებს. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუკი იგი გადასცემს არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს განსაზღვრული აქტივის მფლობელს, სხვა შემთხვევაში იგი კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

5.8 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.

5.9 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, კლასიფიცირდება როგორც ფულის ექვივალენტი.

5.10 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.

5.11 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 ღრუბითი 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.

5.12 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 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.

5.13 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.

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

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

საკუთრებას და არც რაიმე ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე. მასალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც მომხმარებელმა მიიღო მასალები უდავოდ.

5.14 საოპერაციო ხარჯი

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

5.15 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.

ახალი მოდელის (ესტონური მოდელი) მიხედვით, რომელიც ეფექტურია საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ცოლო - 15% დაიბეგრება დივიდენდს განაწილებული მოგება. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ოპერაციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება, განურჩევლად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება დივიდენდები. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

2016 წლამდე დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგებაზე, 2017 წელს ან წინა პერიოდებში გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდი, იბეგრება მოგების გადასახადით წინა წლების მოდელის მიხედვით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიას აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და მათ საგადასახადო ბაზას შორის, შესაბამისად ბასს 12-ის მოხედვით, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება 2017 წლის 1 იანვრისთვის

5.16 მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული 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 ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

კომპანიამ თანმიმდევრულად გამოიყენა შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც იქნა გამოყენებული 2021 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 შემოდინებას 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 ანგარიშგების ყოველი წარდგენისათვის ახდენს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო მომსახურების ვადების მიმოხილვას. შენიშვნა 6-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 ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 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-23 შენიშვნაში.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

6. ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება

	მიწა	შენობა	მანქანები	დანადგარი	ავეჯი	აქტივის გამოყენების ს უფლება	სულ
2022	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ღირებულება							
1 იანვარი, 2022 წელი	8,628,370	11,145,901	3,823,830	1,576,111	1,057,562	877,206	27,108,980
შემოსვლა	-	-	83,252	16,470	320,475	169,699	589,896
გასვლა	-	(8,960)	(192,580)	(101,375)	(3,700)	-	(306,615)
გადაფასების ნამეტი	9,039,464	1,010,297	-	-	-	-	10,049,761
გადაფასების ზარალი	(10,264)	(104,660)	-	-	-	-	(114,924)
31 დეკემბერი, 2022 წელი	17,657,570	12,042,578	3,714,502	1,491,206	1,374,337	1,046,905	37,327,098
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი, 2022 წელი	-	3,699,401	2,230,890	1,533,658	920,635	379,103	8,763,687
პერიოდის ცვეთა	-	353,358	211,048	4,957	46,652	215,646	831,661
გასვლა	-	(8,960)	(191,694)	(101,375)	(3,700)	-	(305,729)
31 დეკემბერი, 2022 წელი	-	4,043,799	2,250,244	1,437,240	963,587	594,749	9,289,619
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2022 წელი	17,657,570	7,998,779	1,464,258	53,966	410,750	452,156	28,037,479

კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები ფასს 16-ის „იჯარის“ შესაბამისად, დარჩენილი საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულებით. კომპანიას აღრიცხული აქვს საიჯარო ვალდებულებების ტოლი თანხით გამოყენების უფლების მქონე აქტივი. დამატებითი ინფორმაციისთვის, იხილეთ შენიშვნა 12. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებაში შედის შემდეგნაირად:

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	2022	2021
	ლარი	ლარი
შენობა- ნაგებობა	452,156	498,103
	452,156	498,103

მენეჯმენტის შეფასებით, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების დამატებითი გაუფასურება არ მომხდარა (2021: ნული)

6. ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

	მიწა	შენობა	მანქანები	დანადგარი	ავეჯი	აქტივის გამოყენების ს უფლება	სულ
2021	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ღირებულება							
1 იანვარი, 2021 წელი	8,628,370	11,145,901	3,801,158	1,575,543	1,009,858	892,715	27,053,545
შემოსვლა	-	-	335,722	568	49,357	94,863	480,510
გასვლა	-	-	(313,050)	-	(1,653)	(110,372)	(425,075)
31 დეკემბერი, 2021 წელი	8,628,370	11,145,901	3,823,830	1,576,111	1,057,562	877,206	27,108,980
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი, 2021 წელი	-	3,350,702	2,239,453	1,513,367	891,479	208,729	8,203,730
პერიოდის ცვეთა	-	348,699	208,410	20,291	29,971	207,109	814,480
გასვლა	-	-	(216,973)	-	(815)	(36,735)	(254,523)
31 დეკემბერი, 2021 წელი	-	3,699,401	2,230,890	1,533,658	920,635	379,103	8,763,687
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021 წელი	8,628,370	7,446,500	1,592,940	42,453	136,927	498,103	18,345,293

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	2022	2021
	ლარი	ლარი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	21,690	33,084
ადმინისტრაციული ხარჯი	809,971	781,396
	831,661	814,480

მიწა და შენობები წინა წლებში გადაფასებული იყო. გადაფასება მოხდა 2022 წლის 31 დეკემბერს. გადაფასება ჩაატარა დამოუკიდებელმა კომპანიამ, რომელსაც აქვს სათანადო კვალიფიკაცია და გამოცდილება. დაშვებები, რომლებიც გამოიყენა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა, რათა დაედგინა სამართლიანი ღირებულება, ახსნილია 23 შენიშვნაში. გადაფასება რომ არ მომხდარიყო, ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულება იქნებოდა 5,304,948 ლარი (2020: 5,418,765 ლარი).

შპს დაფნა**ფინანსური ანგარიშგება****ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები****2022 წლის 31 დეკემბერი***(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)***7. მარაგები**

	2022	2021
	ლარი	ლარი
გასაყიდად არსებული საქონელი	20,530,767	13,198,993
რთულად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების ანარიცხი	(18,286)	(275,697)
	20,512,481	12,923,296

მოძრაობა რთულად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების შემდეგნაირია:

	2022	2021
	ლარი	ლარი
1 იანვარი	275,697	210,324
ჩამოწერილი წლის განმავლობაში	(26,979)	(69,082)
წლის განმავლობაში ანარიცხის შემცირება	(230,432)	134,455
31 დეკემბერი	18,286	275,697

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც აღრიცხულია ბალანსში მოიცავს შემდეგს:

	2022	2021
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	17,732,537	16,384,107
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(117,065)	(274,047)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	17,615,472	16,110,060
თანამშრომლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსები	4,926	3,343
სხვა მოთხოვნები	14,627	13,089
	17,635,025	16,126,492
არაფინანსური აქტივები		
მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები	481,423	600,845
საგადასახადო მოთხოვნები	186,721	50,927
სხვა გადახდილი ავანსები	33,717	36,925
	701,861	688,697
	18,336,886	16,815,189

ქვემოთ მოცემული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საწყისი და საბოლოო ნაშთების რეკონსილიაცია:

შპს დაფნა**ფინანსური ანგარიშგება****ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები****2022 წლის 31 დეკემბერი***(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)*

	2022	2021
	ლარი	ლარი
1 იანვარი	274,047	1,230,516
ჩამოწერილი წლის განმავლობაში	-	(728,987)
უიმედო ვალების აღდგენა წლის განმავლობაში	(156,982)	(227,482)
31 დეკემბერი	117,065	274,047

9. 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.

9.1 ოპერაციები ხელმძღვანელ პირებთან

	2022	2021
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა მოკლევადიანი ანაზღაურება		
- ხელფასები	736,657	524,526

9.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული მნიშვნელოვანი ოპერაციები

	2022	2021
	ლარი	ლარი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
Agara Sugar Company Ltd – შესყიდვები	6,253,931	2,967,113
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
Mors Trading– შესყიდვები	56,516,070	-
Sun Food LLC – შესყიდვები	796,137	63,699,23
Sun Tea Factory LLC – შესყიდვები	3,348,275	3,229,850
Azerbaijan Paper and Cardboard Production Plant LLC - შესყიდვები	-	90,135
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
Agara Sugar Company Ltd – გაყიდვები	382,837	142,734

სხვა დაკავშირებული მხარეები

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

Sun Food LLC – გაყიდვები	-	2,533,773
Access Trans Georgia Ltd. – გაყიდვები	-	5,085
Soyastar LLC – გაყიდვები	5,113	2,495

9.3 ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2022 ლარი	2021 ლარი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
Mors Trading LLC	6,605,349	-
Agara Sugar Company Ltd	199,919	316,708
Sun Food LLC	-	4,442,911
Sun Tea Factory LLC	-	1,553,926
	6,805,268	6,313,545

10. ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები მოიცავს:

	2022 ლარი	2021 ლარი
ნაღდი ფული	29,109	19,544
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,687,188	3,072,282
	1,716,297	3,091,826

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

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განაწილებულია აქციონერებს შორის შემდეგნაირად:

	2022 წილი %	2021 წილი	2022 ლარი	2021 ლარი
Anadolu Investment Company, აზერბაიჯანი	100%	100%	7,500,000	7,500,000
	100%	100%	7,500,000	7,500,000

შპს დაფნა**ფინანსური ანგარიშგება****ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები****2022 წლის 31 დეკემბერი***(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)***12. საიჯარო ვალდებულება**

კომპანიას საიჯარო ვალდებულებები აღრიცხული აქვს ფასს 16 “იჯარა“-ის მიხედვით, დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. მოკლევადიანი იჯარა წარმოდგენილია როგორც საოპერაციო იჯარა, რომელიც განხილულია მე-16 შენიშვნაში, როგორც ქირის ხარჯი.

	2022 ლარი	2021 ლარი
გრძელვადიანი ნაწილი		
საიჯარო ვალდებულება	278,726	327,410
	278,726	327,410
მიმდინარე ნაწილი		
საიჯარო ვალდებულება	195,497	206,989
	195,497	206,989
სულ საიჯარო ვალდებულება	474,223	534,399

	1 წლის განმავლობაში ლარი	1 დან 3 წლამდე ლარი	3 დან 5 წლამდე ლარი	5 წლის შემდეგ ლარი	სულ ლარი
31 დეკემბერი, 2022 წელი					
მინიმალური საიჯარო გადახდები	224,347	296,924	-	-	521,271
სამომავლო ფინანსური ხარჯი	(28,850)	(18,198)	-	-	(47,048)
მოსალოდნელი მინიმალური საიჯარო გადასახდელების ახლანდელი ღირებულება	195,497	278,726	-	-	474,223

	1 წლის განმავლობაში ლარი	1 დან 3 წლამდე ლარი	3 დან 5 წლამდე ლარი	5 წლის შემდეგ ლარი	სულ ლარი
31 დეკემბერი, 2021 წელი					
მინიმალური საიჯარო გადახდები	239,664	343,092	8,000	-	590,756
სამომავლო ფინანსური ხარჯი	(32,675)	(23,603)	(79)	-	(56,357)
მოსალოდნელი მინიმალური საიჯარო გადასახდელების ახლანდელი ღირებულება	206,989	319,489	7,921	-	534,399

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

13. სესხები

	2022 ლარი	2021 ლარი
მიმდინარე		
სესხები	-	6,000,000
დარიცხული პროცენტი	-	22,822
	-	6,022,822

2020 წლის 18 დეკემბერს, კომპანიამ საქართველოს ბანკისგან მიიღო სესხი 13,000,000 ლარის ოდენობით, წლიური ფიქსირებული 10%-იანი განაკვეთით. 2021 წელს კომპანიამ დაფარა 7,000,000 და დანარჩენი სესხის ნაწილი იქნება გადავადებული 2022 წლის 28 იანვრამდე. საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდა წლიურ 12.5%-მდე. პროცენტი გადასახდელია ყოველთვიურად. სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის შენობით. სესხი 2022 წელს სრულად დაიფარა.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	2022 ლარი	2021 ლარი
ფინანსური ვალდებულება		
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	679,727	1,144,147
სხვა ვალდებულებები	-	412
	679,727	1,144,559
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	42,151	28,156
	42,151	28,156
	721,878	1,172,715

15. გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

	2022 ლარი	2021 ლარი
ხელფასები	3,832,952	3,425,781
რეკლამის და სხვა წამახალისებელი ღონისძიებების ხარჯები	1,773,862	1,755,687
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,496,647	1,163,284
სხვა ხარჯები	7,748,333	5,024,300
	14,851,794	11,369,05

შპს დაფნა**ფინანსური ანგარიშგება****ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები****2022 წლის 31 დეკემბერი***(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)***16. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები**

	2022 ლარი	2021 ლარი
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი	1,365,574	1,243,997
ცვეთა (შენიშვნა 6)	809,971	781,396
ქონების გადასახადი	504,345	572,398
კომუნალური ხარჯები	190,001	157,872
წმინდა სხვაობა უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული	121,930	4,165
რემონტისა და შეკეთების ხარჯები	104,310	130,210
იურიდიული და პროფესიული მომსახურება	69,559	111,674
დაზღვევის ხარჯები	97,481	98,649
კომუნიკაციის ხარჯები	38,064	39,154
ქირა	70,328	37,182
სტაციონარული ხარჯები	30,778	34,160
ბანკის საკომისიო	20,576	21,176
მივლინების ხარჯები	20,180	12,751
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	1,058	77
სასაქონლო-მარაგების რეზერვები	-	134,455
სხვა	195,894	166,705
	3,640,049	3,546,021

17. მოგების გადასახადი

2021 და 2020 წლების ფინანსური წლის განმავლობაში, კომპანიის მიერ არ გამოცხადებულა ან განაწილებულა არცერთი დივიდენდი და არ არსებობს სხვა გარიგებები, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილებად, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

18. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2022 ლარი	2021 ლარი
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	582,932	(206,955)
ფინანსური ვალდებულება ამორტიზებული ღირებულებით	40,222	233,941
	623,154	26,986

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

19. სხვა შემოსავლები

	2022	2021
	ლარი	ლარი
მარაგების ანარიცხების აღდგენა	230,432	-
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხების აღდგენა	156,982	227,481
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება	78,730	(82,386)
შენიშვნების და მიწის გადაფასების ზარალი	(114,924)	-
სხვა შემოსავლები	154,398	119,273
	505,618	264,368

20. პირობითი აქტივები, პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს ძირითადი კაპიტალი ან პირობითი ვალდებულებები, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021: ნული).

21. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კატეგორიები

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

	შენიშვნა	2022	2021
		ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები			
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	17,635,025	16,126,49
ფული და მისი ექვივალენტები	10	1,716,297	3,091,826
		19,351,322	19,218,31
ფინანსური ვალდებულებები			
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით			
იჯარის ვალდებულება	12	474,223	534,399
სესხები	13	-	6,022,822
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	679,727	1,144,559
დავალიანება დაკავშირებული მხარისადმი	9	6,805,268	6,313,545
		7,959,218	14,015,32

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

იხილეთ დანართი 5.6 ფინანსური ინსტრუმენტის თითოეულ კატეგორიასთან დაკავშირებული საადრიცხვო პოლიტიკის გასაცნობად. კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის დახასიათება, რომელიც მოიცავს მენეჯმენტის მიზანსა და პოლიტიკას მოცემულია დანართ 22-ში. საბაზრო ღირებულების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-23 დანართში.

22. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით სხვადასხვა რისკის წინაშე დგას. ძირითადი რისკების ტიპებია: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

22.1 უცხოური სავალუტო კურსი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო.

კომპანიის ოპერაციების უმეტესობა ხორციელდება ქართულ ლარში.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ღებს ფიუჩერულ ხელშეკრულებებს მისი სავალუტო რისკის ჰეჯირების მიზნით, ადგილობრივი ფინანსური ბაზრის არასრულყოფილების გამო. თუმცა, სავალუტო რისკი მუდმივი მეთვალყურეობის ქვეშ არის და საჭიროებისამებრ კეთდება შესაბამისი მაკორექტირებელი შეფასებები, მაგალითად უცხოურ ვალუტაში არსებული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხის შესაბამისობაში მოყვანა.

		2022			
	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	ლარი
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	17,635,025	-	-	17,635,025
ფულადი საშუალებები	10	1,715,471	776	50	1,716,297
		19,350,496	776	50	19,351,322
ფინანსური ვალდებულებები					
ფინანსური ვალდებულებები (იჯარა)	12	323,040	151,183	-	474,223
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	-	-	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	14	679,727	-	-	679,727
ფინანსური ვალდებულებები	9	199,919	6,605,349	-	6,805,268
		1,202,686	6,756,532	-	7,959,218
წმინდა პოზიცია		18,147,810	(6,755,756)	50	11,392,104

შპს დაფნა**ფინანსური ანგარიშგება****ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები****2022 წლის 31 დეკემბერი***(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)*

	შენიშვნა	2021			
		ლარი	დოლარი	ევრო	ლარი
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	14,457,068	1,669,424	-	16,126,492
ფულადი საშუალებები	10	2,993,915	97,171	740	3,091,826
		17,450,983	1,766,595	740	19,218,318
ფინანსური ვალდებულებები					
ფინანსური ვალდებულებები (იჯარა)	12	282,860	251,539	-	534,399
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	6,022,822	-	-	6,022,822
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	14	681,811	462,748	-	1,144,559
ფინანსური ვალდებულებები	9	316,708	5,996,837	-	6,313,545
		7,304,201	6,711,124	-	14,015,325
წმინდა პოზიცია		10,146,782	(4,944,529)	740	5,202,993

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 $\pm 15\%$ პროცენტულ ცვლილებას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის (2021: $\pm 15\%$). ანალიზი მოიცავს საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიის უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

თუ ლარის გაცვლითი კურსი დოლართან მიმართებაში გამყარდებოდა 15%-ით (2021: 15%) მისი გავლენა იქნებოდა შემდეგნაირი:

	წლის მოგება
	ლარი
2022	1,013,363
2021	741,679

თუ ლარის გაცვლითი კურსი დოლართან მიმართებაში შესუსტდებოდა 15%-ით (2021: 15%) მისი გავლენა იქნებოდა შემდეგნაირი:

	წლის მოგება
	ლარი
2022	(1,013,363)
2021	(741,679)

სხვა უცხოური ვალუტის გავლენა უმნიშვნელოა.

22.2 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ვალდებულებას კომპანიის წინაშე. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი შემოიფარგლება საანგარიშგებო თარიღისთვის აღიარებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით, როგორც განხილულია ქვემოთ:

	2022 ლარი	2021 ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (დანართი 8)	17,635,025	16,126,492
ფულადი საშუალებები (დანართი 10)	1,687,188	3,072,282
	19,322,213	19,198,774

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 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 კონტრაგუმენტების 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.

22.3 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის 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 ლიკვიდურობის რისკის შესაფასებლად. კომპანია ინარჩუნებს ფულადი სახსრების საკმარის ნაშთებს და რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მოთხოვნებს, მენეჯმენტი უზრუნველყოფს საკმარისი თანხების არსებობას სამომავლო ვალდებულებების

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შესასრულებლად. ყველა ფინანსური ვალდებულება, რომელიც მოცემულია შენიშვნა 19-ში უნდა იქნას გადახდილი ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში და წარმოადგენენ უპროცენტო ვალდებულებებს, სესხის ჩათვლელად, როგორც ახსნილია შენიშვნა 12-ში და 13-ში.

23. 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	8,560,000	ქონების გაქირავებით მიღებული რეალური ან მოსალოდნელი შემოსავალი ზრდის განაკვეთი კლების განაკვეთი	საწყობისა და ოფისის შენობის ქირის საბაზრო ღირებულება დადგინდა შესაფერის და შესადარის ქონების მიხედვით 2.22% წლიურად 12.7%
საბაზრო მიდგომა	829,000	მოსალოდნელი საბაზრო ღირებულება კვადრატულ მეტრზე უძრავი ქონების გამოყენების მიზნობრიობა	კვადრატულ მეტრზე არის 598 აშშ დოლარი. ფასი დამოკიდებულია გამოყენების მიზნობრიობაზე. შერეული მიზნობრიობა
სულ	9,389,000		

24. 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

კომპანია 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:

	2022	2021
	ლარი	ლარი
სულ კაპიტალი	60,608,398	37,138,086
მინუს: ფული და მისი ეკვივალენტები	(1,716,297)	(3,091,826)
	58,892,101	34,046,260

შპს დაფნა**ფინანსური ანგარიშგება****ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები****2022 წლის 31 დეკემბერი***(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)***25. ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულების რეკლასიფიკაცია**

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

ლარი	მოკლევად იანი სესხი	საიჯარო ვალდებულებ ა	სულ
1 იანვარი 2021 წელი	13,035,616	692,671	13,728,287
ფულადი ნაკადები			
შემოსვლა	-	-	-
დაფარვა	(7,000,000)	(198,297)	(7,198,297)
გადახდილი პროცენტი	(1,238,924)	(44,175)	(1,283,099)
არაფულადი			
შემოსვლა	-	94,863	94,863
გასვლა	-	(73,637)	(73,637)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-	18,799	18,799
დარიცხული პროცენტი	1,226,130	44,175	1,270,305
31 დეკემბერი 2021 წელი	6,022,822	534,399	6,557,221
ფულადი ნაკადები			
შემოსვლა	-	-	-
გადახდა	(6,000,000)	(206,989)	(6,206,989)
გადახდილი პროცენტი	(38,366)	(40,530)	(78,896)
არაფულადი			
შემოსვლა	-	169,699	169,699
გასვლა	-	-	-
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-	(22,886)	(22,886)
დარიცხული პროცენტი	15,544	40,530	56,074
31 დეკემბერი 2022 წელი	-	474,223	474,223

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ არ ყოფილა რაიმე მოვლენა ან ახალი გარემოება, რომელიც მოითხოვდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ციფრების შეცვლას ან დამატებით ინფორმაციის გამჟღავნებას.

შპს „დაფნა“

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1.	2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა.....	1
2.	განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივა.....	4
3.	წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება	6
4.	საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)	6
5.	რისკების მიმოხილვა	6

1. 2022 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 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 სასაწყობე მეურნეობა. კომპანიის სადისტრიბუციო ქსელი ფარავს არსებული ქართული ბაზრის 90%-ს. ასევე მის კუთვნილებაშია რამდენიმე სარეალიზაციო ობიექტი, რომელთა მეშვეობითაც მთელი ქვეყნის მასშტაბით (თბილისი, ხაშური, თელავი, ქუთაისი, ბათუმი) ახდენს პროდუქციის დისტრიბუციას.

ზემოთ აღნიშნული ფილიალებიდან ხდება შესაბამისი რეგიონების პროდუქტით მომარაგება.

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, ulker. იმპორტირებული პროდუქცია მოიცავს: ბურლულეული (ბრინჯი, წინიბურა, ოსპი, მანანის ბურლული), ხილის კომპოტები, ჯემები, ბოსტნეულის კონსერვები, მწნილები, შოკოლადის პროდუქცია და ა.შ. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანიას აქვს ქალაქის 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 რამდენიმე ქვეყნიდან ყოველწლიურად შემოდის სხვადასხვა სახეობის კვების პროდუქტი, მათ შორის ბრინჯი, წინიბურა, მცენარეული წარმოშობის ცხიმები, მარგარინი, სპრედი, მგესუმბირის, 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 2022 წლის ჩათვლით, კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა სტაბილურია. 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 100 ერთეული მსუბუქი და სატვირთო ავტომობილი. კომპანიაში

დასაქმებულია 250-ზე მეტი ადამიანი. თანამშრომელთათვის ფუნქციონირებს სასაღილო და სამედიცინო პუნქტი. გარდა აღნიშნულისა, კომპანიის ერთ-ერთი ძირითადი მიმართულებაა ქალაქის 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 მომხმარებლების 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 მყისიერი გადაწყვეტილება რისკების გათვალისწინებით არათუ შეემცირებინა ან დროებით შეეზღუდა პროდუქციის შემოტანა საქართველოში, არამედ მნიშვნელოვნად გაეზარდა იმპორტირებული პროდუქცია, რათა საქართველოს კვების ბაზარზე არ დამდგარიყო დეფიციტის პრობლემა. ამან მაგალითი მისცა სხვა მსხვილ იმპორტიორებს მსგავსი ქმედებისაკენ, რომ სრული მხარდაჭერა გამოეცხადებინათ ქვეყნისთვის და მოსახლეობისთვის. თავისთავად კომპანიამ თავისი მატერიალური წვლილი შეიტანა 2015 წლის ივნისში წყალდიდობისას თბილისში მომხდარი სტიქიის აღმოსაფხვრელად განხორციელებულ საქმიანობაში. ასევე კომპანიამ თავისი წვლილი შეიტანა 2020-2021 წლებში პანდემიასთან ბრძოლაში, რომლის დეტალები აღწერილია ქვემოთ.

შპს „დაფნამ“ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადარიცხა სოლიდური თანხა, რათა დახმარებოდა სახელმწიფოს პანდემიასთან ბრძოლაში. გარდა ამისა კომპანიამ 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 მომხმარებლებზე 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. ასევე შემოსავლების სამსახურის მიერ მომზადებულ რეიტინგში შპს „დაფნა“ მოხვდა დაბალი რისკის ორგანიზაციების კატეგორიაში.

ცხრილში მოცემულია ბოლო ორი წლის განმავლობაში ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები:

ცხრილი #1

	საშემოსავლო	დღგ	სხვა დანარენი	სულ გადახდილია ბიუჯეტში
2022	1,318,200	16,622,621	215,782	18,156,603
2021	1,128,500	13,738,246	51,334	14,918,080

2. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივა

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

კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს და განავითაროს მისი პოზიციები ბაზარზე და მზად იყოს ნებისმიერი გამოწვევისთვის.

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

შპს „დაფნა“ არის მულტიბრენდული კომპანია, რომელიც მუდმივად ზრუნავს ასორტიმენტის გაფართოებასა და გაუმჯობესებაზე. კომპანიის ასორტიმენტში ძალიან ბევრი ნატურალური პროდუქტია, რომელიც არ შეიცავს GMO-ს. ეს არის კომპანიის ძლიერი მხარე და ამავედროულად საფრთხედაც კი აღიქმება, რადგან ნატურალური ხშირ შემთხვევაში მალეფუჭებადი პროდუქტებია.

სწორედ ამიტომ ძალიან მნიშვნელოვანია მომხმარებლებთან სწორი კომუნიკაციის ჩამოყალიბება და ლოიალობის პროგრამის შექმნა.

შპს „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 პოზიციების გაანალიზებასა 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.

რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენა კომპანიის ბიზნესზე

რუსეთ-უკრაინის ომმა, როგორც მთელ მსოფლიოში, ასევე ჩვენს კომპანიაზეც იქონია გავლენა. უკრაინის შემთხვევაში მწარმოებლებს შეექმნათ ადგილობრივი წარმოების პრობლემა. ასევე პრობლემები შეიქმნა ლოჯისტიკის კუთხით, მაგრამ ჩვენი კომპანია ინარჩუნებს სავაჭრო ურთიერთობას უკრაინასთან და ხდება პროდუქციის დაუბრკოლებლად მიწოდება. რუსეთის შემთხვევაში ჩვენი კომპანია ახორციელებს ზეთის და ბურღულეულის იმპორტს.

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.

2022-ში მარკეტინგული კვლევები ჩატარდა ყავის კატეგორიისთვის, რადგან კომპანია აპირებს ყავის ასორტიმენტის დამატებას.

სტანდარტის შესაბამისი სამუშაოების ჩატარების შემდეგ (დავინყეთ 2021 წელს და დასრულდა 2022 წელს) დავწერეთ Food Safety System Certification 22000 (FSSC 22000, version 5.1) - ხელსახოცების წარმოებისათვის.

4. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)

ბოლო ორი წლის განმავლობაში (2021-2022) 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 2022 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

ადვენებს 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 მათ მომავალი ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით.

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

ცხრილში მოცემულია 2021-2022 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

ცხრილი #2

წლები	2022	2021
EBITDA MARGIN	0.12	0.08
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	5.25	2.35
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.60	1.44
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	5.36	7.12

თარიღი: 29/07/2023

შპს „დაფნა“-ს დირექტორი

ვეგარ არაბოვი



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 მათ მომავალი ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით.

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

ცხრილში მოცემულია 2021-2022 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

ცხრილი #2

წლები	2022	2021
EBITDA MARGIN	0.12	0.08
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	5.25	2.35
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.60	1.44
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	5.36	7.12

თარიღი: 29/07/2023

შპს „დაფნა“-ს დირექტორი

ვეგარ არაბოვი