

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დაფნა

2017 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი არის ინგლისური ორიგინალის თარგმანი)

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში

სარჩევი

	გვერდი
დირექტორის ანგარიში	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2 – 4
ფინანსური მდგმარეობის ანგარიში	5
მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიში	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	9 - 34

დირექტორის ანგარიში

დირექტორმა წარადგინა დასკვნა აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

1. ბიზნეს-ოპერაციების მიმოხილვა

შპს დაფნა (“კომპანია”) არის რეგისტრირებული თბილისში, საქართველო.

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

საოპერაციო შედეგებისა და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგები მოცემულია თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2. დირექტორი

კომპანიის ფინანსური დირექტორი წლის განმავლობაში და ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის არის:

- ვუგარ არაბოვი

3. აუდიტორები

“გრანტ თორნტონ” ახორციელებდა კომპანიის აუდიტს 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და როგორც არჩეულად ყოფნის უფლების მქონემ, მოახდინა საკუთარი მომსახურების შეთავაზება მომდევნო წლისთვის. თავის მხრივ, კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შეთავაზება და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტის შესახებ შეთანხმება მიღწეულ იქნა.

ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, რომელიც დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა იქნა 2018 წლის 28 ივნისს.

ვუგარ არაბოვი
დირექტორი

დუბაი, არაბთა გაერთიანებული საემიროები
2018 წლის 28 ივნისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს დაფნას აქციონერებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შპს დაფნას (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული 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 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული წლისათვის და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე”. ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი, 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.

სხვა საკითხები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ იყო აუდირებული.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს

უწყვეტობასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა აგრეთვე ვაღდეულობა მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის 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 განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში 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 არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დაგვეგმოდეს არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით

- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მიეუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

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

ვახტანგ ცაბაძე
მმართველი პარტნიორი

ქეთევან ღამბაშიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2017 ლარი	2016 ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	19,761,498	5,786,177
არამატერიალური აქტივები	6	26,646	58,391
		<u>19,788,144</u>	<u>5,844,568</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	6,559,423	8,102,404
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	9	9,039,486	8,500,063
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	10	1,944,335	941,329
		<u>17,543,244</u>	<u>17,543,796</u>
მთლიანი აქტივები		<u>37,331,388</u>	<u>23,388,364</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	7,500,000	7,500,000
გადაფასების რეზერვი		14,881,682	-
დაგროვილი ზარალი		(1,068,884)	(3,481,837)
მთლიანი კაპიტალი		<u>21,312,798</u>	<u>4,018,163</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი	12	-	505,281
მიმდინარე ვალდებულებები			
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,120,168	7,514,197
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ	14.3	13,562,087	6,458,573
აღებული სესხი	12	336,335	4,892,150
		<u>16,018,590</u>	<u>18,864,920</u>
მთლიანი ვალდებულებები		<u>16,018,590</u>	<u>19,370,201</u>
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>37,331,388</u>	<u>23,388,364</u>

ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, რომელიც დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა იქნა 2018 წლის 28 ივნისს.

გუგარ არაბოვ
დირექტორი
თანდართული შენიშვნები 7-25 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2017 ლარი	2016 ლარი
შემოსავალი	15	70,426,599	74,357,204
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(57,911,602)	(64,318,246)
საერთო მოგება		12,514,997	10,038,958
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	17	(5,216,030)	(4,585,186)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(4,498,559)	(3,000,534)
საკურსო ზარალი		(267,795)	(1,103,504)
საპროცენტო ხარჯი		(328,670)	(1,533,137)
სხვა შემოსავალი		209,010	57,726
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,412,953	(125,677)
საგადასახადო (ხარჯი)/შემოსავალი:			
- მიმდინარე	19	-	-
- გადავადებული	19	-	-
წლის წმინდა მოგება/ (ზარალი)		2,412,953	(125,677)
სხვა საერთო შემოსავალი-ძირითადი			
საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული მოგება		14,881,682	-
სულ საერთო შემოსავალი/(ხარჯი)		17,294,635	(125,677)

თანდართული შენიშვნები 7-25 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

კაიტალის მოძრაობის ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სააქციო კაპიტალი ლარი	გადაფასების რეზერვი ლარი	დაგროვილი ზარალი ლარი	სულ კაპიტალი ლარი
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,500,000	-	(3,356,160)	4,143,840
წლის მოგება	-	-	(125,677)	(125,677)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	(125,677)	(125,677)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,500,000	-	(3,481,837)	4,018,163
წლის მოგება	-	-	2,412,953	2,412,953
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	14,881,682	-	14,881,682
წლის სრული შემოსავალი	-	14,881,682	2,412,953	17,294,635
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,500,000	14,881,682	(1,068,884)	21,312,798

თანდართული შენიშვნები 7-25 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2017 ლარი	2016 ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობა			
წლის მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,412,953	(125,677)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა	5	1,132,269	482,034
ამორტიზაცია	6	31,745	31,745
საპროცენტო ხარჯი		328,670	1,533,137
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან		-	5,672
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		267,795	1,103,504
ანარიცხი მოძველებული მარაგებისთვის		457,530	-
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი		498,638	-
		5,129,600	3,030,415
<i>ცვლილებები მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i>			
მარაგები		1,085,451	4,731,579
დებიტორული დავალიანებები		(1,038,061)	(1,024,806)
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ		-	887,206
კრედიტორული დავალიანებები		(5,640,486)	(9,537,272)
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ		7,103,514	6,458,573
გადახდილი პროცენტი		(328,670)	(1,533,137)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		6,311,348	3,012,558
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	5	(225,908)	(20,393)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(225,908)	(20,393)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის დაფარვა		(5,061,096)	(3,752,177)
შაფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,061,096)	(3,752,177)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		1,024,344	(760,012)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(21,338)	(37,551)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		941,329	1,738,892
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	10	1,944,335	941,329

თანდართული შენიშვნები 7-25 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1 იურიდიული სტატუსი და ზოგადი ინფორმაცია

შპს დაფნა (“კომპანია”) არის რეგისტრირებული თბილისში (საქართველო).

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

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საკციო კაპიტალი იყო 7,500,000 ლარი (2016: 7,500,00) და იგი აქციონერებს შორის შემდეგნაირად ნაწილდება:

აქციონერი	%
Anadolu Investment Company, აზერბაიჯანი	60
Mehmit Surkit, თურქეთი	20
Fevzihan Araz, თურქეთი	20

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

2 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

3 ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში

3.1 ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან

არ არსებობს შესაბამისი ახალი სტანდარტი, მისი ინტერპრეტაცია ან მასში შესული შესწორება, რომელიც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ (ბასს), ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, და რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებოდა კომპანიაზე.

3.2 ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში არ შესულა და კომპანიის მიერ ჯერ არ არის მიღებული

ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებულ სტანდარტებში შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის შესული ძალაში და შესაბამისად, კომპანიის მიერ ჯერ არ არის მიღებული.

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერი

სტანდარტის ნომერი	დასახელება	ძალაში შესვლის თარიღი
ფასს 9	ფინანსური ინსტრუმენტები- შესწორება	1 იანვარი 2018
ფასს 15	ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან-ახალი	1 იანვარი 2018
ფასს 16	ლიზინგი-ახალი	1 იანვარი 2019

ხელმძღვანელობა მოეწოდებს რომ სტანდარტში შესული ყველა შესწორება, ძალაში შესვლის შემდეგ, გათვალისწინებულ იქნება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში. ინფორმაცია შესაბამის ახალ სტანდარტებზე, მისი ცვლილებებისა და ინტერპრეტაციების შესახებ რომლებიც მიღებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული, მოცემულია ქვემოთ. კომპანიის ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს აღნიშნული ცვლილებების გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები-ცვლილება (ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან)

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 *ფინანსური ინსტრუმენტებთან* დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს *“ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარება და შეფასება”*. ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე და გვთავაზობს ახალ განსაზღვრებას “მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი” ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის.

ფასს 9 ასევე მოიცავს ახალ მოთხოვნებს ჰეჯირების აღრიცხვისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კლასიფიკაცია და შეფასება

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელისა და საკონტრაქტო მახასიათებლების მიხედვით. ფასს 9 შეიცავს სამ ძირითად პრინციპს: ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხვა, სამართლიანი ღირებულებით სხვა გაერთიანებული შემოსავლების გავლით (FVOCI) და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით (FVTPL). სტანდარტი გამორცხავს ფასს 39 კატეგორიებს (held to maturity, loans and receivables and available for sale). ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ფასს 39 სტანდარტის მიხედვით.

გაუფასურება

ფასს 9, 2014 წლის გამოცემის ვერსიაში წარმოდგენილი იყო “მოსალოდნელი ზარალი (expected credit loss – ECL) ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში და არ იყო საჭიროება მისი აღიარება მანამდე, სანამ ზარალის ფაქტი არ დადგებოდა. ახალი გაუფასურების მოდელის მიხედვით, ფინანსური აქტივი უნდა აღიარდეს

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერი

ამორტიზირებული ღირებულებით ფასს9-ის მიხედვით, შესაძლო გაუფასურების რეზერვი კი ფინანსური ანგარიშის წარდგენისათვის უნდა იყოს შეფასებული.

“მოსალოდნელი ზარალი (expected credit loss – ECL) მოდელი მოიცავს უფრო მაღალ შესაძლო ზარალს. კომპანიამ უნდა განსაზღვროს ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი ფინანსური ანგარიშების წარდგენისას.

“მოსალოდნელი ზარალი (expected credit loss – ECL) გაიანგარიშება არსებული (ისტორიული მონაცემებიდან) ზარალიდან გამომდინარე. კომპანიამ უნდა მოახდინოს “მოსალოდნელი ზარალი (expected credit loss – ECL) განაკვეთის გაანგარიშება ყველა მომხმარებლისთვის, მათ შორის დაკავშირებული მხარეებისთვისაც.

ჰეჯირება

ფასს 9 წარადგენს ახალ ჰეჯირების მოდელს, რომელიც შემუშავებულია იმისათვის, რომ ხელმძღვანელობამ შეაფასოს ჰეჯირების და არაფინანსური რისკები.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა რეგულირდება ბასს39-ით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა, რეპორტის წარდგენის მომენტისათვის, მუშაობის პროცესშია და ახდენს ფასს9-ის გაგლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშზე.

ფასს 15 კონტრაქტორებიდან მიღებული შემოსავლები – ახალი (2018 წლის 1 იანვრიდან ეფექტური)

ფასს 15 გვთავაზობს ახალ ხუთეტიანი მოდელს მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტიდან შემოსავლის აღიარებისას. ის ანაცვლებს შემოსავლის ძველ სტანდარტს, მის ინტერპრეტაციებს და მოქმედებს ძალაში შესვლის თარიღიდან:

- ბასს 18 *ამონაგები*
- ბასს 11 *სამშემდგომო ხელშეკრულებები*
- ფასსიკ 13 *მომხმარებელთა ერთგულების პროგრამები*
- ფასსიკ 15 *შეთანხმება უძრავი ქონების მშენებლობის შესახებ*
- ფასსიკ 18 *აქტივების გასვლა კომპანიიდან*
- შკმ 31 *ბარტერული გარიგებები, რომლებიც მოიცავს რეკლამას*

ხუთი საფეხური, რომელსაც მოდელი შეიცავს არის:

- მომხმარებლებთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება
- ვალდებულებების დადგენა
- ტრანზაქციის ღირებულების დადგენა
- ტრანზაქციის ღირებულების განაწილება საკონტრაქტო ვალდებულებებზე
- შემოსავლის აღიარება როდესაც კომპანია სათანადოდ ასრულებს ვალდებულებებს

ახალი სტანდარტი საუბრობს კონტროლთან დაკავშირებულ რეალიზაციის მოდელზე და იძლევა ისეთ დეტალებზე განმარტებებს, რაც სხვა ფასს-ებში არ იყო აქამდე

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერი

დაფარული. მათ შორის, როგორც აღირიცხოს ბუღალტრულად მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ფასების ცვალებადობა, მომხმარებლების დაბრუნებული უფლებები, მომწოდებლების გამოსყიდული ოფციები და სხვა კომპლექსური საკითხები.

ფასს 15 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ფასს 16 იჯარა –ახალი (ძალაშია 2019 წლის 1-ლი იანვრიდან)

ახალი სტანდარტის მიხედვით ოპერაციული და ფინანსური იჯარა ერთიანდება როგორც საბალანსო მუხლი. ფასს 16 ჩაანაცვლებს ბასს 17-ს – იჯარა. აღნიშნული სტანდარტი და მისი ინტერპრეტაციები ეფექტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან. შესაძლებელია ასევე მისი დროზე ადრე დანერგვაც ფასს 15-თან ერთად.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

4.1 ზოგადი მიმოხილვა

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

4.2 უცხოური ვალუტა

საოპერაციო და წარსადგენი 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.

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერი

4.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის ადგილზე მიტანისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

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, რათა საბალანსო ღირებულება დიდად არ განსხვავდებოდეს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებისგან.

აქტივების საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი ზრდა, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით, კრედიტდება გადაფასების რეზერვის ანგარიშზე, სხვა საერთო 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 დებეტდება გადაფასების რეზერვის ანგარიშზე, გადაფასების ნამეტის კრედიტული ნაშთის ოდენობით.

ცვეთა აღირიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა მოხდეს ცვეთადი ღირებულების ხარჯად აღიარება დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. აქტივების სასიცოცხლო მომსახურების ვადები შემდეგნაირია:

- შენობა 10 – 20 წელი
- მანქანა და სატრანსპორტო დანადგარი 10 წელი
- ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა 5 წელი

ნარჩენი ღირებულება და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება რეგულარულად, წელიწადში მინუმუმ ერთხელ. ავეჯისა და მოწყობილობების გასვლის შედეგად მიღებული შედეგები გაიანგარიშება, როგორც სხვაობა გასაყიდ ფასსა და აქტივთა ნარჩენ ღირებულებას შორის და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა წმინდა შემოსავლის მუხლით.

4.4 არამატერიალური აქტივები

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

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

4.5 არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ტესტი

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 შემდგომში ისევ ფასდება, თუ არსებობს მინიშნება იმაზე, რომ აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალის უკუგაბრუნება კეთდება, როდესაც ფულადი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება აღემატება მის საბალანსო ღირებულებას.

4.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

აღიარება, თავდაპირველი შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებები შემდგომში აღირიცხება ნაჩვენებია ქვემოთ.

შემდგომი შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც გაცემული სესხები და მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, მინუს გაუფასურების ანარიცხები. როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა იგი მხედველობაში არ მიიღება.

ამორტიზირებულ ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სათაურით “სხვა წმინდა შემოსავალი”, გარდა სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისა, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელიც ერთიანდება მუხლში “აღმინისტრაციული და საერთო ხარჯები”.

გაცემული სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ისინი აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, მინუს გაუფასურების ანარიცხები. როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა იგი მხედველობაში არ მიიღება.

სესხები და სხვა მოთხოვნები მოიცავს ნაღ ფულსა, მის ექვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მოთხოვნები ექვემდებარება გაუფასურებას, როდესაც მათი გადახდის ვადა დამდგარია ან არსებობს სხვა მტკიცებულება რომ ესა თუ ის კომპანია გადახდისუნარო გახდება. მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ არიან გაუფასურებულნი, გადაიხედებიან ჯგუფში, ერთობლივად, მოკავშირე მხარის ინდუსტრიის, რეგიონისა და სხვა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების გათვალისწინებით. შემდეგ, გაუფასურების ზარალის შეფასებითი მნიშვნელობა ეყრდნობა გადახდისუნარო მოკავშირების პროცენტს თითოეული იდენტიფიცირებადი ჯგუფისთვის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება და დაფარვის გართულება

ყოველ საანგარიშგებო წელს კეთდება შეფასება, რათა დადგინდეს არის თუ არა ობიექტური რწმუნება მასზე, რომ ფინანსური აქტივი ან მისი ჯგუფი, რომელიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით შეიძლება გაუფასურებულ იყოს. თუ მსგავსი მტკიცებულება არსებობს, ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომელიც ტოლია ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღიარების შემდგომი შეფასება

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

4.7 მარაგები

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

4.8 ფული და მისი 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 ნაღდი ფულსა და საბანკო ანგარიშებზე რიცხულ თანხებს და აღირიცხება საბაზრო ღირებულებით.

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

4.9 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს გამოშვებული კაპიტალის ღირებულებას.

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

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

4.10 შრომის ანაზღაურება

მიმდინარე ვალდებულებები დასაქმებულთა მიმართ

მიმდინარე ვალდებულებები დასაქმებულთა მიმართ (რომლებიც ექვემდებარება დაფარვას 12 თვის განმავლობაში, მას შემდეგ რაც მომსახურების გაწევა მოხდება, მაგალითად: ანაზღაურებადი შევსება 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.

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

4.11 ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

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

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.

4.12 იჯარა (ლიზინგი)

საოპერაციო ლიზინგი-მოიჯარის მხრიდან

როდესაც კომპანია მოიჯარეა, საოპერაციო ლიზინგის გადასახდელები აღიარდება ხარჯად წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ლიზინგის ვადის განმავლობაში. დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა, მოვლა-შენახვა და დაზღვევა აღიარდება ხარჯად.

4.13 შემოსავალი

ამონაგები აღიარდება მაშინ, როცა მოსალოდნელია ოპერაციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსავლა საწარმოში და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. შემოსავალი აღიარდება დღე-ს თანხის გამოკლებით.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც საქონელი მიწოდებულია და მასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და ჯილდო გადაცემულია მყიდველზე. შემოსავლები აღიარდება წმინდა ღირებულებით (მინუს დამატებული ღირებულების გადასახადი).

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საპროცენტო შემოსავალი

მსგავსად სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც ნაჩვენებია ამორტიზირებული ღირებულებით, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტურია საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ზუსტად აღისკონტირებს მომავალ ფულად გადახდებს ან შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის, ან უფრო მცირე დროის პერიოდის განმავლობაში, სადაც საჭიროა ფინანსური აქტივის ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი ჩაირთვება საერთო შემოსავლების ანგარიშგების სხა საოპერაციო შემოსავლებში.

4.14 საოპერაციო ხარჯები

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

4.15 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.

მოგების გადასახადში განხორციელებული ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან

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

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

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

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

აღნიშნული ცვლილების გამო, 2017 წლის 1-ლი იანვრის შემდეგ აღარ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრამდე

2016 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი იყო 15%. გამოუყენებელი ზარალის გადატანა შესაძლებელი იყო 10 წლის განმავლობაში.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (სხვა ვიდრე ბიზნეს კომბინაცია), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიის განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

4.16 ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვანი შეფასებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან მიმართებაში

ფინანსური ანგარიშის შედგენისას, კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს რიგ მსჯელობებს და შეფასებებს, კომპანიის აქტივების, ვალდებულების, შემოსავლების და ხარჯებთან მიმართებაში.

რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავებული იყოს შეფასებებისგან და მსჯელობებისგან.

იფორმაცია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებებზე და მსჯელობებზე წარდგენილია ქვემოთ:

საეჭვო ანგარიშების შესაძლო გაუფასურების ზარალი

კომპანია ყოველი ანგარიშის წარდგენის პერიოდისათვის ახდენს მისი სავაჭრო მოთხოვნების შეფასებას. ხელმძღვანელობა შეფასებისას ითვალისწინებს პერიოდს და მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადს ამ პერიოდის განმავლობაში რაც კომპანიაში შესაძლოა შემოვიდეს. ასეთი შეფასება დამოკიდებულია სხვადასხვა ფაქტორებზე და არსებულ (ისტორიულ) შედეგებზე. კომპანიის შეფასება შესაძლოა განსხვავდებოდეს მომავალში რეალური შედეგისგან.

იჯარა (ლიზინგი)

ბასს 17-ის გაოყენებისას, ხელმძღვანელობა სხვადასხვა ფაქტორებს ითვალისწინებს. ზოგ შემთხვევაში, ლიზინგის ტრანზაქცია არ არის ცხადი, არისე ს ფინანსური თუ საოპერაციო იჯარა. ამიტომ, ხელმძღვანელობა იყენებს რიგ შეფასებებს, იმისათვის, რომ განსაზღვროს არის თუ არა მოცემული ტრანზაქცია ფინანსური, თუ საოპერაციო იჯარა.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მაშინ, რომ აქტივის ან cash-generating unit's-ის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის აღდგენით ღირებულებას (recoverable amount). იმისათვის, რომ განისაზღვროს აღდგენითი ღირებულება, ხელმძღვანელობა ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებას ყოველი cash-generating unit's-ის, ახდენს მის დისკონტირებას, მისაღები საპროცენტო განაკვეთით და იღებს ამით ამ cash-generating unit's-ის მიმდინარე ღირებულებას. მომავალი ფულადი ნაკადების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა იყენებს მომავალ საოპერაციო შედეგებს. ეს შეფასებები და მოკიდებულია მომავალ შედეგებზე და გარკვეულ პირობებზე. მსგავსი შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მომავალში არსებული რეალური შედეგებისაგან.

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგ შემთხვევაში მისაღები საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშებისას ხელმძღვანელობა ახდენს მის კორექტირებას, იმ რისკების გათვალისწინებით, რომელიც დამახასიათებელია კონკრეტული ტიპის აქტივისათვის.

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 ღირებულება

კომპანიის მიწის და შენობების (შენობა ნაგებობები) გადაფასება ხდება წლის განმავლობაში. გადაფასებას ახდენს დამოუკიდებელი შემფასებელი (“ექსპერტი”). ექსპერტი იყენებს ობიექტურ ბაზარზე არსებულ მონაცემებს არსებული ქონების შესაფასებლად.

ექსპერტი ასევე იყენებს შემოსავლების მეთოდს, გაყიდვების შედარებით მეთოდს ან თვითღირებულების მეთოდს, იმისათვის რომ განსაზღვროს ქონების სამართლიანი ღირებულება. იმ შემთხვევაში, თუ გამოიყენება შემოსავლების მეთოდი, ექსპერტი მოიაზრებს მიმდინარე ბაზარს, თუ შენობა იჯარითაა აღებული, ბაზრაზე არსებულ იჯარის პირობებს მიმოიხილავს. ექსპერტი იყენებს ბაზრაზე არსებულ დისკონტირებულ განაკვეთს და იყენებს მას მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებისათვის. ჩანაცვლებადი ხარჯების მეთოდისას, ხდება კონსტრუქციის ხარჯების შეფასება და დარჩენილი სასიცოცხლო ვადის განსაზღვრა. ეს შეფასებები აღწერილია შენიშვნა 22-ში.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5 ძირითადი საშუალებები

	მიწა ლარი	შენიშვნები ლარი	მანქანები ლარი	დანადგარი ლარი	ავეჯი ლარი	სულ ლარი
2017						
ღირებულება						
1 იანვარი, 2017 წელი	1,029,544	5,345,757	2,526,671	1,527,048	843,369	11,272,389
გადაფასების ნამატი	8,787,742	6,093,940	-	-	-	14,881,682
შეძენა	104,834	76,469	-	16,815	27,790	225,908
31 დეკემბერი, 2017 წელი	9,922,120	11,516,166	2,526,671	1,543,863	871,159	26,379,979
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი, 2017 წელი	-	1,835,473	1,968,711	1,057,156	624,872	5,486,212
ცვეთის ხარჯი	-	659,005	209,431	124,984	138,849	1,132,269
31 დეკემბერი, 2017 წელი	-	2,494,478	2,178,142	1,182,140	763,721	6,618,481
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2017 წელი	9,922,120	9,021,688	348,529	361,723	107,438	19,761,498
2016						
ღირებულება						
1 იანვარი, 2016 წელი	1,029,544	5,333,600	2,591,750	1,527,048	837,785	11,319,727
შეძენა	-	12,157	2,652	-	5,584	20,393
გასხვისება	-	-	(67,731)	-	-	(67,731)
31 დეკემბერი, 2016 წელი	1,029,544	5,345,757	2,526,671	1,527,048	843,369	11,272,389
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი, 2016 წელი	-	1,651,548	1,900,884	943,203	570,602	5,066,237
ცვეთის ხარჯი	-	183,925	129,886	113,953	54,270	482,034
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	-	(62,059)	-	-	(62,059)
31 დეკემბერი, 2016 წელი	-	1,835,473	1,968,711	1,057,156	624,872	5,486,212
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
	1,029,544	3,510,284	557,960	469,892	218,497	5,786,177

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2017 წლის 31 დეკემბერი

მენეჯმენტის შეფასებით, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მომხდარა აქტივების საბალანსო ღირებულების გაუფასურება (2016-ნოლი)

ლილოს მიწის ნაკვეთი 05/004 ჩადებულია საქართველოს ერთ-ერთ ბანკში სესხის გარანტიად.

შენიშვნები და მიწა გადაფასდა წლის განმავლობაში, 2017 წლის 31 დეკემბერს. გადაფასება ჩაატარა კომპანიამ “ქოლიერს ინთერნეიშენალ”, რომელიც დამოუკიდებელია კომპანიისგან და აქვს სათანადო კვალიფიკაცია და გამოცდილება.

დაშვებები, რომლებიც გამოიყენა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა, რათა დაედგინა საბაზრო ღირებულება ახსნილია 22-ე დანართში.

რომ არა გადაფასება, მიწისა და შენობების წმინდა საბალანსო ღირებულება იქნებოდა 4,879,816 ლარი (2016: 5,786,177 ლარი)

6 არამატერიალური აქტივები

	2017 ლარი	2016 ლარი
<i>პროგრამული უზრუნველყოფა</i>		
ღირებულება		
1 იანვარი	222,214	222,214
31 დეკემბერი	222,214	222,214
ამორტიზაცია		
1 იანვარი	163,823	132,078
წლის ხარჯი	31,745	31,745
31 დეკემბერი	195,568	163,823
საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი, 2017 წელი	26,646	58,391

7 ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კატეგორიები

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

	დანართი	2017 ლარი	2016 ლარი
ფინანსური აქტივები			
<i>ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით:</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	8,249,138	7,984,397
ფული და მისი ექვივალენტები	10	1,944,335	941,329
		10,193,473	8,925,726

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	დანართი	2017 ლარი	2016 ლარი
ფინანსური ვალდებულებები			
<i>ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით:</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	941,474	393,929
დავალიანება დაკავშირებული მხარისადმი	14.3	13,562,087	6,458,573
კრედიტორული დავალიანება	12	336,335	5,397,431
		14,839,896	12,249,933

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 21-ში. შაბაზრო ღირებულების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 22-ე დანართში.

8 მარაგები

	2017 ლარი	2016 ლარი
გასაყიდად არსებული საქონელი	7,016,953	8,102,404
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	(457,530)	-
	6,559,423	8,102,404

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც აღრიცხულია ბალანსში მოიცავს შემდეგს:

	2017 ლარი	2016 ლარი
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო მოთხოვნები	8,735,692	7,878,131
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	(498,638)	-
	8,237,054	7,878,131
დასაქმებულთათვის გადახდილი ავანსები	191	106,266
სხვა მოთხოვნები	11,893	-
	8,249,138	7,984,397
<i>არაფინანსური აქტივები</i>		
მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები	508,279	515,666
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	115,292	-
ჩასათვლელი დღე	166,777	-
	790,348	515,666
	9,039,486	8,500,063

შპს დაუნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებმა გაიარა გაუფასურების ტესტი და შეიქმნა 498,638 ლარის ანარიცხი. (2016: ნოლი)

10 ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები მოიცავს:

	2017 ლარი	2016 ლარი
ნაღდი ფული	138,625	164,924
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,805,710	776,405
	1,944,335	941,329

11 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი დანაწევრებულია აქციონერებს შორის შემდეგნაირად:

	2017 ლარი	2016 ლარი
Anadolu Investment Company, აზერბაიჯანი	4,500,000	4,500,000
Mehmit Surkit, თურქეთი	1,500,000	1,500,000
Fevzihan Araz, თურქეთი	1,500,000	1,500,000
	7,500,000	7,500,000

12 აღებული სესხი

	2017 ლარი	2016 ლარი
დასახდელი სესხი	336,335	5,397,431
მინუს: გრძელვადიანი სესხი	-	(505,281)
მიმდინარე	336,335	4,892,150

სესხი აღებულია ლარში ქართული ბანკისგან, წლიური საპროცენტო განაკვეთია 10%, დაფარვის ბოლო ვადა- 2018 წლის 5 თებერვალი.

ლილოს მიწის ნაკვეთი 05/004 ჩადებულია სესხის გარანტიად ქართულ ბანკში.

შპს დაუნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

13 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები, რომლებიც ასახულია ბალანსში:

	2017 ლარი	2016 ლარი
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	924,922	350,010
სხვა კრედიტორული დავალიანება	16,552	43,919
	941,474	393,929
<i>არაფინანსური ვალდებულებები</i>		
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	1,811	5,966,327
გადასახდელი დღგ	-	309,486
გადასახადები და სხვა სახსრები	1,176,883	844,455
	1,178,694	7,120,268
	2,120,168	7,514,197

14 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 აქციონერებს, მმართველ პერსონალს და სხვა კომპანიებს. არც ერთი ოპერაცია არ მოიცავს სპეციალურ პირობებსა და გარემოებებს და, შესაბამისად, არც მიღებულ და გაცემულ გარანტიას.

14.4 ოპერაციები მმართველ პერსონალთან

	2017 ლარი	2016 ლარი
ადასაქმებულთა ანაზღაურება		
- ხელფასები	622,687	594,798

14.5 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული მნიშვნელოვანი ტრანზაქციები:

	2017 ლარი	2016 ლარი
<i>შესყიდვები</i>		
სან ფუდ მმს	31,465,509	23,116,833
შპს აგარის შაქრის კომპანია	11,403,158	14,022,337

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

14.6 გადასახდელები დაკავშირებული მხარეთათვის

	2017 ლარი	2016 ლარი
<i>საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულები</i>		
სან ფუდ მმს	13,053,649	5,845,214
შპს აგარის შაქრის კომპანია	508,438	613,359
	<u>13,562,087</u>	<u>6,458,573</u>

15 შემოსავალი

	2017 ლარი	2016 ლარი
საქონლის რეალიზაცია	<u>70,426,599</u>	<u>74,357,204</u>

16 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2017 ლარი	2016 ლარი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	<u>57,911,602</u>	<u>64,318,246</u>

17 გაყიდვისა და დისტრიბუციის დანახარჯები

	2017 ლარი	2016 ლარი
ხელფასები	2,883,346	2,644,743
დაწინაურების ხარჯები	1,331,337	933,503
ტრანსპორტირების ხარჯი	923,376	807,169
სხვა ხარჯები	77,971	199,771
	<u>5,216,030</u>	<u>4,585,186</u>

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017 ლარი	2016 ლარი
ხელფასები	1,404,612	1,483,843
ცვეთა (დანართი 5)	1,132,269	482,034
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები (დანართი 9)	498,638	-
მარაგის დანაკარგების რეზერვი (დანართი 8)	457,530	-
ქონების გადასახადი	168,365	117,978
შეკეთებისა და მოვლის დანახარჯები	129,236	116,849
იჯარის ხარჯი	127,076	184,475
კომუნალურები	76,424	67,858
გართობის დანახარჯები	75,840	74,744
თანამშრომლებზე გაცემული სესხის ჩამოწერა	57,458	-
კომუნიკაციის ხარჯი	35,396	15,585
ამორტიზაცია (დანართი 6)	31,745	31,745
იურიდიული და პროფესიული მომსახურება	22,256	90,056
ბანკის საკომისიო	21,938	19,333
მოგზაურობის დანახარჯები	18,558	25,063
საკანცელარიო ხარჯი	15,062	6,827
სხვა დანახარჯები	226,156	284,144
	4,498,559	3,000,534

19 დაბეგვრა

31 დეკემბერი, 2017 წელი

ცვლილება მოგების გადასახადში

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების გადასახადის გაანგარიშებაზე. აღნიშნული ცვლილების შედეგად 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). შესწორებული საგადასახადო კონცეფციის თანახმად, არ არსებობს დროებითი სხვაობა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და მათ საგადასახადო საფუძველს შორის.

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

შპს დაფნა ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

31 დეკემბერი, 2016 წელი

განსხვავება ფასსა და საქართველოს საგადასახადო კოდექსს შორის იწვევს დროებით განსხვავებებს აქტივისა და ვალდებულების საბალანსო ღირებულებებს შორის. გადავადებული საგადასახადო აქტივი იზომება 15%-ნი განაკვეთით, მოსალოდნელი საპროცენტო განაკვეთით, როდესაც მოსალოდნელია რომ მოხდება აქტივი ან ვალდებულების უკუგატარება.

2016 წლის 31 დეკემბრისთვის გადავადებული საგადასახადო აქტივი შეადგენდა 520,281 ლარს. ვინაიდან არსებობდა განუსაზღვრელობა და რისკი მომავალი დასაბეგრი მოგების მიმართ, აქტივი არ იქნა ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო ხარჯის მნიშვნელოვანი კომპონენტის და მომავალი საგადასახადო ხარჯების საერთო თანხა, გადაანგარიშებული კომპანიის ეფექტური 15%-ანი საგადასახადო განაკვეთით (2016:15%), რომელიც ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, აღწერილია ქვემოთ:

	2016 ლარი
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(125,677)
წინა წლის დასაბეგრი ზარალი	(3,324,415)
დასაბეგრი ზარალი	(3,450,092)
ადგილობრივი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	15%
მიმდინარე საპროცენტო ხარჯი (თუ ზარალი)	
აღემატება მოსალოდნელ საგადასახადო ხარჯს)	-

20 პირობითი აქტივები, პირობითი ვალდებულებები და კაპიტალში შენატანები

ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი პირობითი აქტივი, პირობითი ვალდებულება ან შენატანი კაპიტალში. (2016-ნოლი)

21 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.

21.1 უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება გაცვლითი კურსის კვალდაკვალ.

კომპანიის ოპერაციების უმრავლესობა განხორციელებულია ლარში.

კომპანიის მენეჯმენტი არ დებს ფიუჩერულ კონტრაქტებს სავალუტო რისკის დაზღვევის მიზნით, ადგილობრივი ფინანსური ბაზრის არასრულყოფილების გამო. მაგრამ, სავალუტო რისკი მუდმივი მეთვალყურეობის ქვეშ არის და საჭიროების შემთხვევაში კეთდება შესაბამისი მაკორექტირებელი ღონისძიებები, მაგალითად

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

უცხოურ ვალუტაში არსებული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხის შესაბამისობაში მოყვანა.

	დანართი	2017		
		ლარი	დოლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	8,249,138	-	8,249,138
ფულადი საშუალებები	10	1,944,335	-	1,944,335
		10,193,473	-	10,193,473
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	13	941,474	-	941,474
დაკავშირებულ მხარეთათვის გადასახდელი თანხები	14.3	508,438	13,053,649	13,562,087
აღებული სესხი	12	-	336,335	336,335
		1,449,912	13,389,984	14,839,896
ღია პოზიცია		8,743,561	(13,389,984)	(4,646,423)
	დანართი	2016		
		ლარი	დოლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	7,984,397	-	7,984,397
ფულადი საშუალებები	10	941,329	-	941,329
		8,925,726	-	8,925,726
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	13	393,929	-	393,929
დაკავშირებულ მხარეთათვის გადასახდელი თანხები	14.3	613,359	5,845,214	6,458,573
აღებული სესხი	12	-	5,397,431	5,397,431
		1,007,288	11,242,645	12,249,933
ღია პოზიცია		7,918,438	(11,242,645)	(3,324,207)

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 10 პროცენტის ცვლილებას 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის (2016: $\pm 10\%$). პროცენტი აღებულია ბოლო 12 თვის განმავლობაში ბაზარზე სავალუტო მერყეობის მონაცემების გათვალისწინებით. ანალიზი მოიცავს საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიის უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს. თუ ლარის გაცვლითი კურსი დოლართან მიმართებაში გამყარდებოდა 10%-ით (2016: 10%) მისი გავლენა ექნებოდა შემდეგნაირი:

შპს დაუნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	წლის მოგება
	ლარი
	დოლარი
2017	1,338,998
2016	1,124,265

თუ ლარის გაცვლითი კურსი დოლართან მიმართებაში შესუსტდებოდა 10%-ით (2016: 10%) მისი გავლენა ექნებოდა შემდეგნაირი:

	წლის მოგება
	ლარი
	დოლარი
2017	(1,338,998)
2016	(1,124,265)

21.2 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება საბაზრო პირობების ცვლილების კვალდაკვალ.

კომპანიას არ გააჩნია მცურავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება. მისი შემოსავალი და ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან დამოუკიდებელია ბაზრის გავლენისგან.

21.3 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:

	2017 ლარი	2016 ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (დანართი 9)	8,249,138	7,984,397
ფულადი საშუალებები (დანართი 10)	1,805,710	776,405
	10,054,848	8,760,802

კომპანია მუდმივად ადევნებს 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 ოქონიოს მხოლოდ გადახდის უნარის მქონე მოკავშირეებთან.

კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია რომ ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ გაუფასურებულა ან ვადა არ გასვლია, კარგი საკრედიტო ხარისხის მატარებელია.

კომპანიის არც ერთი ფინანსური აქტივი არ არის უზრუნველყოფილი (2016: ნოლი)

შპს დაფნა ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგიერთი მოთხოვნა არ გაუფასურებულა, მაგრამ მათი დაფარვის ვადა უკვე გასულია. ფინანსური აქტივები, რომელთა დაფარვის ვადა გასულია, მაგრამ ჯერ კიდევ არ გაუფასურებულა ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2017 ლარი	2016 ლარი
არაუმეტეს 3 თვისა	41,882	238,513
3 თვეზე მეტი და არანაკლებ 12 თვისა	424,671	589,640
ერთ წელზე მეტი	304,912	159,949
სულ	771,466	988,102

კომპანიას არ გააჩნია რომელიმე კონკრეტულ მხარესთან დაკავშირებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მნიშვნელოვანი რისკი. ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება მომხმარებელთა გადახდის უუნარობის პროცენტს, მენეჯმენტი განიხილავს საკრედიტო ხარისხს მოთხოვნებისა, რომლებიც არ არის გადაგადაცდილებული ან გაუფასურებული.

ვინაიდან კომპანიის მოკავშირეები კარგი რეპუტაციის მქონე საფინანსო დაწესებულებები არიან, საბანკო ანგარიშებზე რიცხულ თანხებთან დაკავშირებული რისკი უმნიშვნელოა.

21.4 ლიკვიდობის რისკი

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

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებისგან მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებს ლიკვიდობის რისკის შესაფასებლად. არსებული ლიკვიდური სახსრები აღემატება მოთხოვნას ფულადი გასაღებებზე. ყველა ფინანსური ვალდებულება, რომელიც მოცემულია დანართ 7-ში უნდა იქნას გადახდილი ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში და წარმოადგენენ უპროცენტო ვალდებულებებს, სესხის ჩათვთვლად.

22 საბაზრო ღირებულება

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) ანდ ირიბად (მაგ. ფასიდან გამომდინარე) და ;
- დონე 3: კომპონენტები, რომლებიც არ არის გარჩევადი, აშკარა და რომლებზეც დაკვირვება შეუძლებელია ბაზრის მონაცემებიდან გამომდინარე

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საინვესტიციო ქონების, მიწისა და შენობების საბაზრო ღირებულება ნაჩვენებია დანარში 6 და 7, იგი შეფასებულ იქნა დამოუკიდებელი შემფასებლის (ექსპერტი) მიერ საქართველოს ქონების ბაზარზე არსებული მიმდინარე მდგომარეობის გათვალისწინებით. ქინაიდან ქონება შეფასდა ექსპერტის მიერ და გარკვეული ინფორმაცია მოწოდებულ იქნა მენეჯმენტის მიერ, საბაზრო ღირებულება მესამე ღონეს მიეკუთვნება.

შემფასებლის მიდგომა	საბაზრო ღირებულება დოლარი	ამოსავალი მონაცემები	ვარაუდი და პარამეტრები
საშემოსავლო მიდგომა	6,100,000	ქონების გაქირავებით მიღებული რეალური ან მოსალოდნელი შემოსავალი	საწყობისა და ოფისის შენობის ქირის საბაზრო ღირებულება დადგინდა შესაფერის და შესადარისი ქონების მიხედვით
		ზრდის ტემპი	2.36% წლიური
		დისკონტირების განაკვეთი	13.7%
საბაზრო მიდგომა	936,000	ერთი კვადრატული მეტრის შეფასებითი საბაზრო ღირებულება ქონების გამოყენების მიზანი	მერყეობს 20 დოლარიდან 615 დოლარამდე, ქონების გამოყენების მიზნებიდან გამომდინარე სხვადასხვა
სულ	7,036,000		

23 კაპიტალის მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგია:

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

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

კომპანია თვალყურს ადევნებს კაპიტალს, ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არსებული მისი საბალანსო ღირებულებისა და დასაფარი სესხის ოდენობის შედარებით, რომელიც არ მოიცავს ფულს და მის ექვივალენტებს.

შპს დაფნა ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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:

	2017	2016
	ლარი	ლარი
სულ კაპიტალის ნამატი	21,312,798	4,018,163
იაღებული სესხი	336,335	5,397,431
მინუს: ფული და მისი ექვივალენტები	(1,944,335)	(941,329)
	19,704,798	8,474,265

24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსა და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს შორის პერიოდში არ ქონია ადგილი მნიშვნელოვან მაკორექტირებელ ან არაკორექტირებელ მოვლენას.

მმართველობითი ანგარიშგება და 2017 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".

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

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

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

ასევე კომპანიის მფლობელობაშია 20000 კვადრატამდე სასაწყობე ფართი, რომელიც გამოიყენება როგორც საკუთარი მოხმარებისთვის, ასევე იჯარით არის გაცემული სხვადასხვა კომპანიებზე.

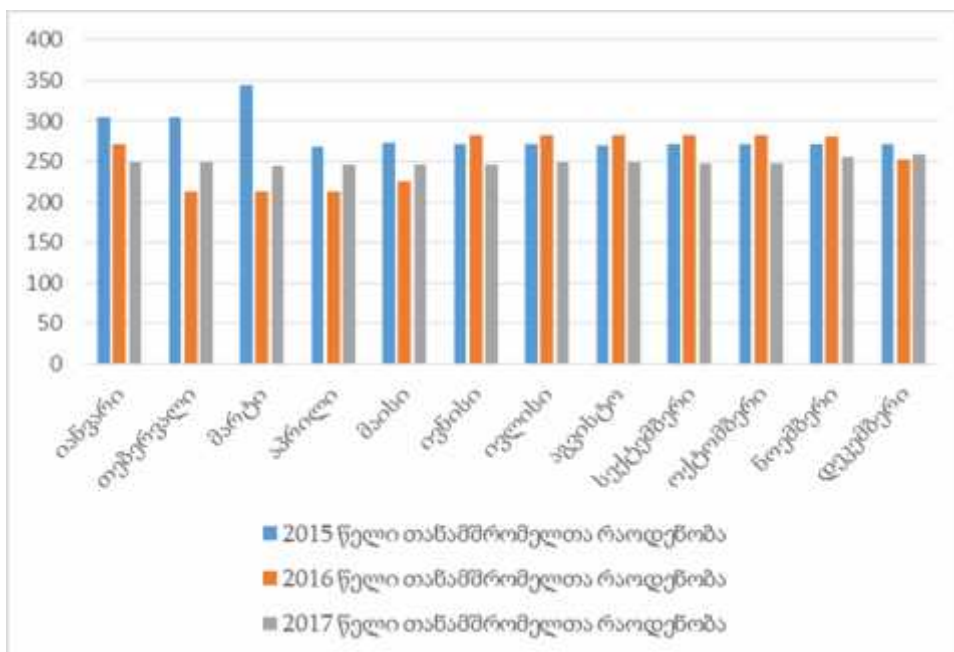
შპს „დაფნა“ არის მულტიბრენდული კომპანია, რომელიც მუდმივად ზრუნავს ასორტიმენტის გაფართოებასა და გაუმჯობესებაზე, კომპანიის პორტფელშია 500-მდე დასახელების პროდუქტი და მხოლოდ 2017 წელს, მსოფლიოს რამოდენიმე ქვეყნიდან შემოტანილ იქნა სხვადასხვა სახეობის 23 000 ტონამდე კვების პროდუქტი, მათ შორის ბრინჯი, წიწიბურა, 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. სწორედ აქედან გამომდინარე, კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობის ფონზე, 2015 წლიდან 2017 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 პროცესი 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 მექანე დამსაქმებელი კომპანია საქართველოში.

ცხრილში მოცემულია დასაქმებულთა რაოდენობა თვეების მიხედვით

ცხრილი #1



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. ამის ნათელი მაგალითია 2008 წლის აგვისტოს ომის პერიოდში კომპანიის მყისიერი 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 ერთის მხრივ, მაგალითი მისცა სხვა მსხვილ იმპორტიორებს მსგავსი ქმედებისაკენ, ასევე სრული მხარდაჭერა გამოუცხადა ქვეყანას და მოსახლეობას. თავისთავად კომპანიამ თავისი მატერიალური წვლილი შეიტანა 2013 წლის ივნისში წყალდიდობისას თბილისში მომხდარი სტიქიის აღმოსაფხვრელად განხორციელებულ საქმიანობაში.

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 #2

	საშემოსავლო	დღგ	სხვა დანარენი	სულ გადახდილია ბიუჯეტში
2015	1,095,639.00	9,996,249.00	129,250.00	11,221,138.00
2016	1,002,605.00	10,071,690.00	42,650.00	11,116,945.00
2017	1,059,889.00	9,660,750.00	200,382.00	10,921,021.00

განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივა

დაფნა არის მულტიბრენდული კომპანია, რომელიც მუდმივად ზრუნავს ასორტიმენტის გაფართოებასა და გაუმჯობესებაზე, დაფნას პორტფოლიოს დაემატა „ჩვენი სუფრის“ ნატურალური რძე. კომპანიის ასორტიმენტში ძალიან ბევრი ნატურალური პროდუქტია, რომელიც არ შეიცავს გმო-ს. ეს არის კომპანიის ძლიერი მხარე და ამავდროულად საფრთხედაც კი აღიქმება, რადგან ნატურალური, ხშირ შემთხვევაში მალეფუჭებადი პროდუქტებია. სწორედ ამიტომ ძალიან მნიშვნელოვანია მომხმარებლებთან სწორი კომუნიკაციის ჩამოყალიბება და ლოიალობის პროგრამის შექმნა. 2018 წლამდე კომპანიის მარკეტინგული სტრატეგია მთლიანად თრეიდ მარკეტინგზე იყო ორიენტირებული, ხოლო 2018 წლიდან კომპანიამ ახალი მიმართულება - ონლაინ მარკეტინგი განავითარა. გაკეთდა თანამედროვე და კოსტომირებული „LONG SCROLL“ საიტი, UX/UI დიზაინის გათვალისწინებით, შეიქმნა რამოდენიმე საკომუნიკაციო არხი: FACEBOOK, LINKEDIN, YOUTUBE. ასევე იგეგმება “DIGITAL MARKETING” - ის მიმართულების განვითარება და გარე რეკლამის დამატება, რათა უფრო მეტად გაიზარდოს შპს „დაფნას“ ბრენდების ცნობადობა, რაც ხელს შეუწყობს გაყიდვებისა და ბაზრის წილის გაზრდას.

დაფნას ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი მიმართულებაა - მომხმარებლის პრეფერენციებისა და მოლოდინების შესწავლა, რომელიც ხდება როგორც პროდუქციის ტესტირების/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.

წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება

ბოლო ორი წელია კომპანიაში არ ჩატარებულა კვლევები, მაგრამ მზარდი კონკურენციის პირობებში 2018წელს იგეგმება მარკეტინგული კვლევების ჩატარება, ბაზრისა და მომხმარებლების მოთხოვნილების შესწავლა

საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)

ბოლო ორი წლის განმავლობაში (2016-2017) არ ყოფილა ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში და არყოფილა აქციების გამოშვება-გამოსყიდვა

რისკების მიმოხილვა

კომპანიისთვის დამახასიათებელია მიმდინარე რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდობის რისკი.

კომპანიის ოპერაციების უმრავლესობა განხორციელებულია ლარში. კომპანიის მენეჯმენტი არ დებს ფიუჩერსულ კონტრაქტებს სავალუტო რისკის დაზღვევის მიზნით, ადგილობრივი ფინანსური ბაზრის არასრულყოფილების გამო.

კომპანიას არგააჩნია მცურავი საპროცენტო განაკვეთის მეორე მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება. შემოსავალი და ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან დამოკიდებულია ბაზრის გავლენაზე

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა შემოიფარგლება საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით. კომპანია მუდმივად თვალყურს ადევნებს მომხმარებელთა და პარტნიორთა გადახდისუნარიანობას, განიხილავს მათ ინდივიდუალურად ან ჯგუფში და ასახავს საკრედიტო რისკის კონტროლში. ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობის პროცენტს, მენეჯმენტი განიხილავს საკრედიტო ხარისხს მოთოვნებისა , 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 გასვლებზე.

ცხრილში მოცემულია 2016-2017 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

ცხრილი #3

წლები	2017	2016
EBITDA MARGIN	0.06	0.04
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.1	0.93
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.69	0.5
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	8.83	7.94

შპს „დაფნა“-ს დირექტორი

/ვუგარ არაბოვ/

დამოუკიდებელ აუდიტორთა ანგარიში მმართველობის ანგარიშგებაზე

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T. + 995 322 604 406

შპს დაფნას ხელმძღვანელობას

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად შპს დაფნამ („კომპანია“) მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება 2017 წლისათვის.

ჩვენ ჩავატარეთ კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და 2018 წლის 28 ივნისს გავაცით ჩვენი დასკვნა, სადაც გამოვხატეთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს მიერ გამოთქმული მოსაზრება არ ეხება იმ სხვა ინფორმაციას რომელიც „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად (შემდგომში „კანონი“) მოამზადა კომპანიამ და წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგებაში. მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი დასკვნის გაცემის შემდეგ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

მმართველობის ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე:

- გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაციის თანხვედნილობაზე კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- აუდიტის განხორციელების პროცესში კომპანიის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით განვსაზღვროთ არსებითი უზუსტობები და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითოთ მათი არსი;



- c) შევამოწმოთ, ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში კანონის მე-7 მუხლის მე-7 პუნქტის „ა“, „ბ“ და „დ“-„ვ“ ქვეპუნქტებით და მე-8 პუნქტით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

- a) ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას.
- b) ჩვენ განვსაზღვრეთ, რომ მმართველობის ანგარიშგება არესბით უზუსტობებს შეიცავს იმ შემთხვევაში, თუკი მასში ასახული ისტორიული მონაცემები აშკარად ეწინააღმდეგება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას. აგრეთვე, მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ სამომავლო გეგმებთან და პროგნოზებთან დაკავშირებით არსებით უზუსტობად მივიჩნევთ, თუკი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისას განვსაზღვრეთ, რომ კომპანიას საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელება აღარ შეუძლია, ან აქვს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობები ამ შესაძლებლობასთან დაკავშირებით, ხოლო მმართველობის ანგარიშგებაში ეს საკითხი არ არის (ან არასაკმარისად არის) განხილული. მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ სამომავლო გეგმებთან და პროგნოზებთან დაკავშირებით ჩვენ არ განვსაზღვრავს არსებითობის სხვა კრიტერიუმები. ჩვენს მიერ ჩატარებული პორცედურების შედეგად ჩვენ არ შეგვხვედრია არსებითი უზუსტობები, რომლებზეც საჭირო იქნებოდა ჩვენს ანგარიშში მითითების გაკეთება.
- c) მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს კანონით განსაზღვრულ ყველა ინფორმაციას, თუმცა ჩვენი აზრით, მასში საკმარისად დეტალურად არ არის აღწერილი კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები და ის, თუ როგორ მართავს ამ რისკებს კომპანია.

ვახტანგ ცაბაძე,

კარინე მარტიროსიან

დირექტორი,

რეგისტრირებული აუდიტორი

მმართველი პარტნიორი

2018 წლის 28 სექტემბერი,

თბილისი

- c) შევამოწმოთ, ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში კანონის მე-7 მუხლის მე-7 პუნქტის „ა“, „ბ“ და „დ“-„ვ“ ქვეპუნქტებით და მე-8 პუნქტით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

- a) ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას.
- b) ჩვენ განვსაზღვრეთ, რომ მმართველობის ანგარიშგება არეზობით უზუსტობებს შეიცავს იმ შემთხვევაში, თუკი მასში ასახული ისტორიული მონაცემები აშკარად ეწინააღმდეგება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას. აგრეთვე, მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ სამომავლო გეგმებთან და პროგნოზებთან დაკავშირებით არსებით უზუსტობად მივიჩნევთ, თუკი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისას განვსაზღვრეთ, რომ კომპანიას საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელება აღარ შეუძლია, ან აქვს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობები ამ შესაძლებლობასთან დაკავშირებით, ხოლო მმართველობის ანგარიშგებაში ეს საკითხი არ არის (ან არასაკმარისად არის) განხილული. მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ სამომავლო გეგმებთან და პროგნოზებთან დაკავშირებით ჩვენ არ განვსაზღვრავს არსებითობის სხვა კრიტერიუმები. ჩვენს მიერ ჩატარებული პორცედურების შედეგად ჩვენ არ შეგვხვედრია არსებითი უზუსტობები, რომლებზეც საჭირო იქნებოდა ჩვენს ანგარიშში მითითების გაკეთება.
- c) მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს კანონით განსაზღვრულ ყველა ინფორმაციას, თუმცა ჩვენი აზრით, მასში საკმარისად დეტალურად არ არის აღწერილი კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები და ის, თუ როგორ მართავს ამ რისკებს კომპანია.

ვახტანგ ცაბაძე,

დირექტორი,

მმართველი პარტნიორი

კარინე მარტიროსიან

რეგისტრირებული აუდიტორი



2018 წლის 28 სექტემბერი,

თბილისი

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა შემოიფარგლება საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით. კომპანია მუდმივად თვალყურს ადევნებს მომხმარებელთა და პარტნიორთა გადახდისუნარიანობას, განიხილავს მათ ინდივიდუალურად ან ჯგუფში და ასახავს საკრედიტო რისკის კონტროლში. ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობის პროცენტს, მენეჯმენტი განიხილავს საკრედიტო ხარისხს მოთხოვნების, 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 გასვლებზე.

ცხრილში მოცემულია 2016-2017 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

ცხრილი #3

წლები	2017	2016
EBITDA MARGIN	0.06	0.04
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.1	0.93
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.69	0.5
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	8.83	7.94

შპს „დაფნა“-ს დირექტორი

/გუგარ არაბოვ/

დირექტორის ანგარიში

დირექტორმა წარადგინა დასკვნა აუდიტრებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

1. ბიზნეს-ოპერაციების მიმოხილვა

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

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

საოპერაციო შედეგებისა და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგები მოცემულია თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2. დირექტორი

კომპანიის ფინანსური დირექტორი წლის განმავლობაში და ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის არის:

- ვუგარ არაბოვი

3. აუდიტორები

"გრანტ თორნტონ" ახორციელებდა კომპანიის აუდიტს 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და როგორც არჩეულად ყოფნის უფლების მქონემ, მოახდინა საკუთარი მომსახურების შეთავაზება მომდევნო წლისთვის. თავის მხრივ, კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შეთავაზება და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტის შესახებ შეთანხმება მიღწეულ იქნა.

ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, რომელიც დაბეჭდილებულ და ხელმოწერილ იქნა იქნა 2018 წლის 28 ივნისს.

ვუგარ არაბოვი
დირექტორი

დუბაი, არაბთა გაერთიანებული საემიროები
2018 წლის 28 ივნისი





Grant Thornton

An instinct for growth™

განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.

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

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

ქეთევან დამბაშიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი

28 ივნისი 2018



შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2017 ლარი	2016 ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	19,761,498	5,786,177
არამატერიალური აქტივები	6	26,646	58,391
		<u>19,788,144</u>	<u>5,844,568</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	6,559,423	8,102,404
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	9,039,486	8,500,063
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	10	1,944,335	941,329
		<u>17,543,244</u>	<u>17,543,796</u>
მთლიანი აქტივები		<u>37,331,388</u>	<u>23,388,364</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	7,500,000	7,500,000
გადაფასების რეზერვი		14,881,682	-
დაგროვილი ზარალი		(1,068,884)	(3,481,837)
მთლიანი კაპიტალი		<u>21,312,798</u>	<u>4,018,163</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხი	12	-	505,281
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,120,168	7,514,197
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ	14.3	13,562,087	6,458,573
აღებული სესხი	12	336,335	4,892,150
		<u>16,018,590</u>	<u>18,864,920</u>
მთლიანი ვალდებულებები		<u>16,018,590</u>	<u>19,370,201</u>
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>37,331,388</u>	<u>23,388,364</u>

ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, რომელიც დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა იქნა 2018 წლის 28 ივნისს.

ეუგარ არაბოვ
დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 7-25 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

