

შპს დილის პროდუქტები
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
და
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს "დილის პროდუქტები"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2 მომზადების საფუძველი	9
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	10
4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	19
5 ძირითადი საშუალებები	20
6 ბიოლოგიური აქტივი	21
7 საინვესტიციო ქონება	22
8 მარაგები	22
9 სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	23
10 ფული და ფულის ექვივალენტები	23
11 საგადასახადო აქტივი/(ვალდებულება)	23
12 მიღებული სესხები	23
13 სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	24
14 საწესდებო კაპიტალი	24
15 დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები	24
16 ამონაგები	24
17 რეტრო-ბონუსები	25
18 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	25
19 სხვა შემოსავალი	25
20 შრომის ანაზღაურება	25
21 ოფისის ხარჯი	25
22 საწვავის ხარჯი	26
23 სხვა ხარჯი	26
24 წმინდა ფინანსური ხარჯი	26
25 პირობითი ვალდებულებები, ანარიცხები და საოპერაციო რისკები	26
26 ფინანსური რისკების მართვა	26
27 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები	29
28 დაკავშირებული მხარეები	29
29 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	30
30 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	30

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "დილის პროდუქტების" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამო არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

გივი ლობჟანიძე

გენერალური დირექტორი

შპს დილის პროდუქტები

თარიღი: 5 ნოემბერი, 2023

დავით ცხვედიანი

ფინანსური დირექტორი

ირინა ბალიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "დილის პროდუქტების" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

გივი ლობჯანიძე

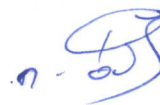
გენერალური დირექტორი

შპს დილის პროდუქტები

თარიღი: 5 ნოემბერი, 2023



დავით ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი



ირინა ბალაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა**შპს "დილის პროდუქტების" დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს****მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „დილის პროდუქტების“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებს წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით მენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი აუდიტისათვის.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ყურადღებას გამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 26.2 და 26.3 მენიშვნებზე, სადაც აღწერილია კომპანიის საგალუტო და ლიკვიდურობის რისკები 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის. აღნიშნული პირობები მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს შპს "დილის პროდუქტების" უნართან დაკავშირებით, საქმე გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის აღნიშნულ საკითხთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ზომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი თანდართული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გაცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა, თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმათ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის, ვადებისა და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-A-865011



თარიღი: 5 ნოემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	5	7,742	9,059
ბიოლოგიური აქტივი	6	2,932	2,404
საინვესტიციო ქონება	7	475	995
არამატერიალური აქტივები		1	5
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,150	12,463
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
მარაგები	8	2,418	2,427
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	9	3,779	3,401
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	284	273
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,481	6,101
სულ აქტივები		17,631	18,564
ვალდებულებები			
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები	12	1,365	1,089
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,365	1,089
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
მოკლევადიანი სესხები	12	2,579	2,127
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	13	2,793	2,800
საგადასახადო ვალდებულება	11	84	483
სხვა ვალდებულებები		156	121
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,612	5,531
სულ ვალდებულებები		6,977	6,620
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	16,383	16,383
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები	15	355	355
გაუნაწილებელი მოგება		(6,084)	(4,794)
სულ კაპიტალი		10,654	11,944
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17,631	18,564

გივი ლობჟანიძე

დავით ცხველიანი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

შპს დილის პროდუქტები

ირინა ბალიაშვილი

თარიღი: 5 ნოემბერი, 2023

მთავარი ბუღალტერი

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	5	7,742	9,059
ბიოლოგიური აქტივი	6	2,932	2,404
საინვესტიციო ქონება	7	475	995
არამატერიალური აქტივები		1	5
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,150	12,463
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
მარაგები	8	2,418	2,427
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	9	3,779	3,401
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	284	273
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,481	6,101
სულ აქტივები		17,631	18,564
ვალდებულებები			
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები	12	1,365	1,089
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,365	1,089
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
მოკლევადიანი სესხები	12	2,579	2,127
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	13	2,793	2,800
საგადასახადო ვალდებულება	11	84	483
სხვა ვალდებულებები		156	121
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,612	5,531
სულ ვალდებულებები		6,977	6,620
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	16,383	16,383
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები	15	355	355
გაუნაწილებელი მოგება		(6,084)	(4,794)
სულ კაპიტალი		10,654	11,944
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17,631	18,564

გივი ლობჟინიძე

გენერალური დირექტორი




დავით ცხვედიანი

ფინანსური დირექტორი

შპს დილის პროდუქტები

თარიღი: 5 ნოემბერი, 2023



ირინა ბალიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები	16	28,533	26,252
რეტრო-ბონუსები	17	(4,723)	(3,647)
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	18	(19,312)	(18,472)
საერთო მოგება		4,498	4,133
სხვა შემოსავალი	19	0	204
შრომის ანაზღაურება	20	(3,087)	(2,767)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,6,7	(724)	(795)
ოფისის ხარჯი	21	(444)	(516)
საწვავის ხარჯი	22	(711)	(508)
სხვა ხარჯი	23	(246)	(434)
საგადასახადო ხარჯი		(174)	(177)
დაცვის მომსახურების ხარჯი		(148)	(136)
მიწოდების ხარჯი		(91)	(92)
დაზღვევის ხარჯი		(50)	(55)
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის ზრდა/(შემცირება)	9	115	(46)
მარკეტინგის ხარჯი		(27)	(12)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	24	(204)	(245)
სულ არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)		(1,293)	(1,446)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(1,293)	(1,446)

გივი ლობჟანიძე

დავით ცხვედიანი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

შპს დილის პროდუქტები

ირინა ბალიაშვილი

თარიღი: 5 ნოემბერი, 2023

მთავარი ბუღალტერი

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები	16	28,533	26,252
რეტრო-ბონუსები	17	(4,723)	(3,647)
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	18	(19,312)	(18,472)
საერთო მოგება		4,498	4,133
სხვა შემოსავალი	19	0	204
შრომის ანაზღაურება	20	(3,087)	(2,767)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,6,7	(724)	(795)
ოფისის ხარჯი	21	(444)	(516)
საწვავის ხარჯი	22	(711)	(508)
სხვა ხარჯი	23	(246)	(434)
საგადასახადო ხარჯი		(174)	(177)
დაცვის მომსახურების ხარჯი		(148)	(136)
მიწოდების ხარჯი		(91)	(92)
დაზღვევის ხარჯი		(50)	(55)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ზრდა/(შემცირება)	9	115	(46)
მარკეტინგის ხარჯი		(27)	(12)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	24	(204)	(245)
სულ არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)		(1,293)	(1,446)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(1,293)	(1,446)

გივი ლობჯანიძე

გენერალური დირექტორი

შპს დილის პროდუქტები

თარიღი: 5 ნოემბერი, 2023



დავით ცხვედიანი

ფინანსური დირექტორი



ირინა ბალიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
კლიენტებისგან მიღებული ფული		27,897	25,776
საქონელსა და მომსახურებაზე გადახდილი ფული		(26,057)	(23,061)
გადახდილი გადასახადები		(2,219)	(1,497)
გადახდილი პროცენტი		(268)	(351)
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები		(647)	867
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა		(62)	(293)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		-	16
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		(62)	(277)
სესხების სახით მიღებული თანხები		2,180	1,057
დაფარული სესხები		(1,435)	(1,652)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		745	(595)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		35	(5)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში		273	284
საკუროს სხვაობის შედეგი ფულზე და ფულის ექვივალენტზე		(25)	(6)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	284	273

გივი ლობჟანიძე

დავით ცხვედიანი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

შპს დილის პროდუქტები

ირინა ბალიაშვილი

თარიღი: 5 ნოემბერი, 2023

მთავარი ბუღალტერი

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
კლიენტებისგან მიღებული ფული		27,897	25,776
საქონელსა და მომსახურებაზე გადახდილი ფული		(26,057)	(23,061)
გადახდილი გადასახადები		(2,219)	(1,497)
გადახდილი პროცენტი		(268)	(351)
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები		(647)	867
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა		(62)	(293)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		-	16
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		(62)	(277)
სესხების სახით მიღებული თანხები		2,180	1,057
დაფარული სესხები		(1,435)	(1,652)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		745	(595)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		35	(5)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში		273	284
საკურსო სხვაობის შედეგი ფულზე და ფულის ექვივალენტზე		(25)	(6)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	284	273

გივი ლობჯანიძე

გენერალური დირექტორი

შპს დილის პროდუქტები

თარიღი: 5 ნოემბერი, 2023

დავით ცხვედიანი

ფინანსური დირექტორი

ირინა ბალიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,383	(3,348)	-	13,035
2021 წლის წმინდა ზარალი	-	(1,446)	-	(1,446)
2021 წელს დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	355	355
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,383	(4,794)	355	11,944
2022 წლის წმინდა ზარალი		(1,293)		(1,293)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,383	(6,087)	355	10,651

გივი ლობჟანიძე

გენერალური დირექტორი

შპს დილის პროდუქტები

თარიღი: 5 ნოემბერი, 2023

დავით ცხვედიანი

ფინანსური დირექტორი

ირინა ბალიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "დილის პროდუქტები"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,383	(3,348)	-	13,035
2021 წლის წმინდა ზარალი	-	(1,446)	-	(1,446)
2021 წელს დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	355	355
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,383	(4,794)	355	11,944
2022 წლის წმინდა ზარალი		(1,293)		(1,293)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,383	(6,087)	355	10,651

გივი ლობჯანიძე

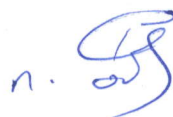
გენერალური დირექტორი

შპს დილის პროდუქტები

თარიღი: 5 ნოემბერი, 2023



დავით ცხვედიანი
 ფინანსური დირექტორი



ირინა ბალიაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს "დილის პროდუქტების" (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „კომპანია“) ფინანსურ ინფორმაციას.

შპს დილის პროდუქტები (ს/კ 204516194) დარეგისტრირდა 2006 წლის 31 აგვისტოს თბილისში, საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, სოფ. დიდი ლილო.

შპს "დილის პროდუქტების" მეფრინველეობის ფაბრიკა მდებარეობს თეთრიწყაროს რაიონში - სოფელ კოდაში, საწარმოს ფართობი შეადგენს 53 ჰექტარს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კვერცხის წარმოება.

საწარმოში განთავსებულია თანამედროვე ტექნოლოგიებით აღჭურვილი ინკუბატორი 400 ათას ფრთაზე, სანაშენე წიწილების გამოსაზრდელი საფრინველე 105 ათას ფრთაზე, კვერცხმდებელი ქათმის საფრინველეები 400 ათას ფრთაზე და ბროილერის ქათმის საფრინველეები 260 ათას ფრთაზე.

საფრინველებში ყველა პროცესი ავტომატიზირებულია. ფრინველი იზრდება სუფთა, ჯანსაღ გარემოში. ფაბრიკაში არსებული ნარჩენების გადასამუშავებელი დანადგარი გარემოს იცავს დაბინძურებისაგან.

კომპანიის დამფუძნებლები არარეზიდენტი იურიდიული პირებია არიან: შპს "პოულტრი ინვესტმენტ გრუპ" (სეიშელის კუნძულები) 52,5 პროცენტით და შპს გრანდის თრეიდინგი (დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო) 47,5 პროცენტით. შპს დილის პროდუქტების მშობელი კომპანია შპს "პოულტრი ინვესტმენტ გრუპ" პაატა ღუშუაშვილისა და ნაზი ლიპარტელიანის საკუთრებაშია, ხოლო შპს "გრანდის თრეიდინგი" პაატა ღუშუაშვილის, ნაზი ლიპარტელიანის, შეიხი საუდ ბინ საქრლ ალ კასიმისა და ხატერ მასსაადის საკუთრებაში.

შენიშვნა 2 მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. კომპანია საბუღალტრო ჩანაწერებს აწარმოებს საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა აღნიშნული ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და საჭიროებისამებრ შესწორდა, რომ შესაბამისობაში მოსულიყო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება, ზოგადად, დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში („ლარი“).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელთაც აქვთ გავლენა წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე, ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არსებულ პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების მოცულობაზე და საანგარიშგებო პერიოდში წარმოდგენილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენებისა და ქმედებების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია მათი ლიკვიდურობის მიხედვით და დაყოფილია როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი.

შენიშვნა 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ აქვთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ა) ბასს 16-ის შესწორებები: "ძირითადი საშუალებების დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე მიღებული შემოსულობა"
- ბ) ბასს 37-ის შესწორებები "წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯი"
- გ) ფასს 16-ის შესწორებები "კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ"

ბასს 16-ის შესწორებები: "ძირითადი საშუალებების დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე მიღებული შემოსულობა"

ლოკუმენტი ბასს 16-ის "ძირითადი საშუალებების" შესწორებები მოითხოვს, რომ კომპანიამ აღიაროს იმ ნაწარმის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა, რომელიც შეიქმნა ძირითადი საშუალებების დანიშნულებისამებრ მზადების პროცესში და, ასევე, დაკავშირებული დანახარჯები მოგება ან ზარალში, ნაცვლად იმისა, რომ ეს მიღებული თანხები გამოქვითოს აქტივის თვითღირებულებიდან. ეს ცვლილება გამოიყენება რეტროსპექტულად.

ბასს 37-ის შესწორებები - "წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯი"

ბასს 37-ის შესწორებების - "ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები" შედეგად უფრო ზუსტად განისაზღვრება დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ითვალისწინებს, როდესაც აფასებს, ხელშეკრულება წაგებიანი იქნება თუ არა.

ფასს 16-ის შესწორებები - კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ"

იმისათვის, რომ საწარმომ გამოიყენოს ფასს საიჯარო ქირის აღრიცხვის გამარტივებული მიდგომა, დაკმაყოფილებული უნდა იყოს შემდეგი ყველა პირობა:

- საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორც იყო უშუალო საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;
- საიჯარო გადახდების შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ ისეთ გადახდებზე, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა; და
- იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები.

3.2 სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი სტანდარტები და შესწორებები ჯერ არ არის ძალაში შესული და გავლენა არ აქვთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ა) ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ბ) ბასს 1-ის შესწორებები - "ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად";
- გ) ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები - "აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში";
- დ) ბასს 1-ისა და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის - "ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ" - შესწორებები;
- ე) ბასს 8-ის შესწორებები - ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ და სააღრიცხვო შეფასების განმარტება;
- ვ) ბასს 12-ის შესწორებები - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან.

ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები;

- ფასს 17 - "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" - ადგენს პრინციპებს საწარმოს მიერ დადებული სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და მათ შესახებ განმარტებით შენიშვნებში ინფორმაციის გამჟღავნებისთვის. გარდა ამისა, სტანდარტი ანალოგიური პრინციპების გამოყენებას მოითხოვს ასეთი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისა და საწარმოს მიერ გამოშვებული დისკრეციული მონაწილეობის პირობების მქონე საინვესტიციო ხელშეკრულებების მიმართაც.

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.2 სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ფასს 17 ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ბასს 1-ის შესწორებები - "ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად"

• ბასს 1-ის "ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა" - შესწორებების შედეგად უფრო ნათლად განისაზღვრა მოთხოვნები, რომლებიც ეხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების ნაშთის წარდგენას მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი ვალდებულებების სახით. ასევე, უფრო ნათლად არის განმარტებული ვალდებულებების დაფარვის მნიშვნელობა.

ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები - "აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში"

ფასს 10-ისა - "კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება" და ბასს 28-ის - "ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში" - შესწორებების შედეგად უფრო ნათელი გახდა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებს შორის განხორციელებული აქტივების გაყიდვის ან საკუთარ კაპიტალში შეტანის ოპერაციების სააღრიცხვო მიდგომა. იმ შემთხვევაში, როდესაც არაფულადი აქტივები წარმოადგენს საწარმოს, ინვესტორი აღიარებს მთელ შემოსულობას ან ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივების გაყიდვასთან ან საკუთარ კაპიტალში შეტანასთან. სხვა შემთხვევაში, ინვესტორი შემოსულობას ან ზარალს მხოლოდ იმ ოდენობით აღიარებს, რა ოდენობის წილიც აქვს სხვა ინვესტორს მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში. ამ შესწორებების ძალაში შესვლა გადავადდა მანამდე, სანამ ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო დაადასტურებს წილობრივ მეთოდთან დაკავშირებულ კვლევით პროექტს.

ბასს 1-ისა და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის - "ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ" - შესწორებები;

"სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გასამჟღავნებელი ინფორმაციისა და სააღრიცხვო შეფასების განმარტების შესწორებები" - იწვევს შემდეგი სტანდარტების ცვლილებებს:

- ფასს 7, რათა ნათლად ჩანდეს, რომ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასების საფუძველის შესახებ ინფორმაცია;
- ბასს 1, რათა საწარმოს ინფორმაციის გამჟღავნება მოეთხოვოს არა მნიშვნელოვანი, არამედ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ;
- ბასს 8, რათა უფრო ნათელი გახდეს, როგორ უნდა განსხვავოს საწარმომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება;
- ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 - "არსებითობის განსჯა", რათა საწარმოს ჰქონდეს მითითებები იმის თაობაზე, როგორ უნდა გამოიყენოს არსებითობის ცნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გასამჟღავნებელ ინფორმაციასთან მიმართებით.

ბასს 12-ის შესწორებები - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან

• დოკუმენტა - "გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან" - გამოიწვია ბასს 12-ის შეცვლა, რათა უფრო ნათელი გამხდარიყო ისეთ ოპერაციებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესი, რომლებიც, ოპერაციის განხორციელების მომენტში, წარმოშობს იდენტურ დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს. გარკვეულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. ბასს 12-ის ამ შესწორების დოკუმენტში მითითებულია, რომ გათავისუფლება არ ვრცელდება ისეთ ოპერაციებზე, რომლის დროსაც საწარმო აღიარებს, როგორც აქტივს, ისე ვალდებულებას, და ამავე დროს, წარმოიქმნება იდენტური დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები. ასე შეიძლება მოხდეს ისეთი ოპერაციების შემთხვევაში, როგორებიცაა იჯარა და ექსპლუატაციიდან ამოღების, ადგილმდებარეობის აღდგენისა და მსგავსი ვალდებულებები.

შენიშვნა 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საწარმოს უწყვეტუ ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობამ ჩაატარა კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი იმ დაშვებით, რომ რუსეთ-უკრაინის ომისა და კოვიდ 19-ის ეფექტმა ნეგატიურად იმოქმედა კომპანიის 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. 2022 წლის განმავლობაში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების წინაშე:

- კომპანიის წმინდა ზარალმა 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებუ წლისთვის შეადგინა 1,293 ათასი ლარი (2021 წელი: 1,446 ათასი ლარი);
- 2022 წელი გამოირჩეოდა არასტაბილური მდგომარეობით, რაც ძირითადად გამოწვეული იყო 2020 წელს დაწყებული პანდემიის შედეგად გართულებული ლოჯისტიკით, ასევე, ნედლეულისა და მასალების გაძვირებული ფასებით. 2022 წლის თებერვალში დაწყებულმა რუსეთ-უკრაინის ომმა წლის დასაწყისში კომპანიას სერიოზული დაბრკოლება შეექმნა მარცვლეულისა და სხვა საკვებ-მარაგების შეძენასთან დაკავშირებით. კომპანიას დასჭირდა ბანკიდან სესხის აღება მარაგების შეძენის მიზნით.

შემასუსტებული გარემოებები

კომპანიას შემუშავებული აქვს გეგმა მის წინაშე არსებული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების დასაძლევად. კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო გეგმა ნაჩვენებია ქვემოთ:

- 2023 წელს მარცვლეულის ფასი საგრძნობლად შემცირდა და თითქმის დაუბრუნდა 2020 წელს არსებულ ნიშნულს;
- 2023 წლის განმავლობაში აღარ მომხდარა ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსის მნიშვნელოვანი რყევები, რასაც ასევე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს მარაგების ფასთან მიმართებაში;
- გაუმჯობესდა მარცვლეულისა და მარაგების ლოჯისტიკის პირობები, რაც პანდემიის დროს 3-4-ჯერ იყო გაზრდილი 2020 წლის 3 დღიან ნიშნულთან მიმართებაში და მოქმედებდა ტრანსპორტირების ხარჯის ზრდაზე;
- 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის დაგეგმილია წარმოების ზრდა, რაც თავის მხრივ დადებითაც იმოქმედებს პროდუქციის თვითღირებულებაზე, კინაიდან წარმოების ზრდა ამცირებს დანახარჯს ერთეულ პროდუქტზე;
- კომპანიას მიმდინარე ეტაპზე შექმნილი აქვს მარაგების 45 დღიანი ნაშთი, რაც იძლევა ფუნქციონირების საშუალებას;
- კომპანია ფლობს საჭირო ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ნაშთს, იმისათვის, რომ საჭიროების შემთხვევაში შეივსოს მარაგების გაზარდული რაოდენობა დროულად

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ეყრდნობა არსებულ მოლოდინებსა და პროგნოზებს. მოცემული გეგმებისა და შემასუსტებული ფაქტორების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია შეძლებს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ სულ მცირე 12 თვიანი პერიოდის განმავლობაში, თუ მოვლენები იმგვარად განვითარდა, როგორც ეს დაგეგმილია ზემოთ.

3.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად.

შპს "დილის პროექტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.4 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიჯნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში, თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება-ზარალში.

იმ დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, რაც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვა.

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.4 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31 - 60	61 - 90	91 - 180	> 180
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს "შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების" პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში, ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

შენიშვნა 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.5 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. თვითწარმოებული აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამიზნულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას.

შეძენილი სისტემური უზრუნველყოფა, რომელიც კომპიუტერული აღჭურვილობის ფუნქციონირების განუყოფელ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირებული არის ამ აღჭურვილობის ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა და შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გვერდითი საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები მოცემულია ქვემოთ:

აქტივების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	15 - 50 წელი
მანქანა-დანადგარები	2 - 15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

სასარგებლო მომსახურების ვადა, სალიკვიდაციო ღირებულება და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად იმისათვის, რომ შეფასდეს მათი ღირებულება შესაბამისად თუ არა მათგან მიღებულ ეკონომიკურ სარგებელს. ძირითადი საშუალების ჩამოწერა ხდება მისი გაყიდვისას ან როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/ჩამოწერასთან დაკავშირებული მოგება-ზარალი (გამოითვლება როგორც სხვაობა ჩამოწერიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში იმ წელს, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების გასვლა/ჩამოწერა.

3.6 ბიოლოგიური აქტივი

კომპანიის ბიოლოგიური აქტივები სრულად შედგება კვერცხმდებელი ქათმებისაგან. კომპანია, როგორც წესი, ახორციელებს წიწილების იმპორტს საზღვარგარეთიდან. წიწილები ზრდასრულ ასაკს აღწევენ 19-20 კვირაში. ზრდასრულ კვერცხმდებელ ქათმებზე საზოგადოდ არ ხორციელდება ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციები და შესაბამისად, კომპანიას არ გააჩნია ინფორმაცია, ასაკობრივი ჯგუფების მიხედვით, ქათმების სამართლიანი ღირებულების შესახებ.

ამრიგად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საიმედოობისა და შესაბამისობის პრინციპების გათვალისწინებით, მიზანშეწონილია კომპანიის ბიოლოგიური აქტივების აღტერნატიული მეთოდით - ისტორიული ღირებულება შემცირებული აკუმულირებული ცვეთით - წარდგენა.

კვერცხმდებელი ქათმის სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 80-90 კვირას. წიწილის მიერ ზრდასრულობის მიღწევისას (კვერცხისდების დაწყებისას, იწყება ცვეთის დაანგარიშება წრფივი მეთოდით.

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.7 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება მოიცავს ჯერ-ჯერობით განუსაზღვრელი დანიშნულების მქონე, მომავალში გამოსაყენებელ ან მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად ხელახლა გასავითარებელ მიწის ნაკვეთებსა და შენობა-ნაგებობებს. მიწის ფართობი შეადგენს 180,618 კვ.მ-ს, ხოლო შენობა-ნაგებობების საერთო ფართობია 41,400 კვ.მ.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონების შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც გააჩნია შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება.

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ცვეთის თანხით შემცირებული ღირებულებით. საინვესტიციო ქონების მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 50 წლით. (დარჩენილი სასიცოცხლო ვადა 6 წელი).

3.8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი, წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამის ლიცენზიასა და სასაქონლო ნიშანს.

3.9 მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მათი დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

3.10 სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და მათი გაზომვა ხდება ამორტიზირებულ ღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების ზარალის თანხით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს საწყისი შეთანხმებული პირობების შესაბამისად მთლიანი თანხის მიღებას. ასეთი აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება საექვო ვალების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით და უიმედო ვალების ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში ადმინისტრაციულ ხარჯებში. როდესაც სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოღება შეუძლებელია, შესაბამისი მოთხოვნა ჩამოიწერება უიმედო ვალებში. უიმედოდ აღიარებული ვალის შემდგომ პერიოდში დაბრუნების შემთხვევაში შესაბამისი თანხა კრედიტდება ადმინისტრაციული ხარჯების ანგარიშზე.

3.11 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ანგარიშგების ისეთი მუხლი, რომლის კონვერტირება ნაღდ ფულში შესაძლებელია ერთ დღეში. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს: სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში მიმდინარე ანგარიშებსა და ანაბრებს.

3.12 უცხოური ვალუტის გადაფასება

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

შენიშვნა 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)**3.12 უცხოური ვალუტის გადაფასება (გაგრძელება)**

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოური ვალუტის ნაშთების ლარებში გადაყვანისათვის გამოყენებული ძირითადი განაკვეთი იყო:

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აშშ დოლარი	2.702	3.0976
ევრო	2.8844	3.5040

3.13 მიღებული სესხები

სესხების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით; ნებისმიერი განსხვავება მიღებულ სესხსა (გარიგების ხარჯების გამოკლებით) და გამოსასყიდ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პერიოდში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3.14 სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს ძირითადი საქმიანობის პირობებში საქონლისა და მომსახურების შეძენაზე წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლებისადმი. კრედიტორული დავალიანება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში ხდება მისი გადაფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3.15 მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

3.16 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილება (ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში, ა.შ.) ხდება კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. კაპიტალი აღიარდება, როგორც კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იმდენად, რამდენადაც ეს რეალურად პარტნიორთა შენატანია.

დივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება ბალანსის შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

3.17 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის იმ შემთხვევაში თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.18 ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს მოვალეობას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე, გადასახადებამდე მოქმედი განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მათი დადგომის შესაბამისად.

3.19 შემოსავლების აღიარება

კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით კომპანია ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განკალკულებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გაცემას მომხმარებელზე.

3.20 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდვა აღიარდება საქონლის კონტროლის გადაცემისას, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

3.21 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწვევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3.22 პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

3.23 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასის-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

შენიშვნა 4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

სააღრიცხვო პოლიტიკის შედგენისას, კომპანიის მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს დაშვებები და შეფასებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, რომლებიც ცალსახად ზუსტად ვერ განისაზღვრება სხვა წყაროებიდან.

შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა დაკავშირებულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები ამ შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს. დაშვებები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება. შეფასებების გადახედვა აისახება იმ პერიოდისათვის, როცა ის განხორციელდა, თუ გადახედვა ზემოქმედებს მიმდინარე და მომდევნო პერიოდებზე.

ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები მომავალზე და სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, რომლებიც შეიცავენ დიდ რისკს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირება მომდევნო საანგარიშო პერიოდისათვის.

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უნდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

ბ) საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა – საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

გ) ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში.

ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უნდება ყოფნა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

დ) არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს არამატერიალური აქტივების გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ე) გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. კომპანიის მენეჯმენტი აღიარებს ვალდებულებებს მოსალოდნელი დამატებითი საგადასახადო გაანგარიშებებისთვის საგადასახადო აუდიტის შეფასებების შედეგის საფუძველზე, არის თუ არა იმის ალბათობა, რომ კომპანიას დაეკისრება დამატებითი გადასახადები. როცა საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება თავდაპირველად აღრიცხული რაოდენობისგან, ეს სხვაობები გავლენას ახდენენ იმ პერიოდზე, როცა აღნიშნული განსაზღვრებები გაკეთდა.

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

ე) საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა

კომპანია მოთხოვნების ამოღებადობის შეფასებას აკეთებს გამოცდილებაზე და მენეჯმენტის მსჯელობებზე დაყრდნობით და როდესაც დაასკვნის, რომ კომპანია სავარაუდოდ მთლიანად ვერ მიიღებს მისაღებ თანხებს, მაშინ აღიარებს გაუფასურების ხარჯს. ამგვარად მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე და მსჯელობებზე და შესაძლოა რეალური დანახარჯები განსხვავდებოდეს იმისგან, რასაც მენეჯმენტი ამ ანგარიშგებაში წარადგენს.

ვ) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადგენა

შენიშვნა 5 ძირითადი საშუალებები

2022 წელი	მიწა და შენობა ნაგებობა	სატრანსპორტო საშუალება	მოწყობი ლობები	ოფისის აღჭურვილ ობა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,990	1,214	5,357	351	58	15,970
დამატებები	-	38	31	12	-	80
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,990	1,252	5,388	363	58	16,050
აკუმულირებული ცვეთა						
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(3,668)	(842)	(2,097)	(299)	(5)	(6,911)
პერიოდის ცვეთა	(753)	(176)	(445)	(19)	(5)	(1,397)
გასული ძირითადი საშუალებები	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	(4,421)	(1,018)	(2,542)	(318)	(10)	(8,308)
ნარჩენი ღირებულება						
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,322	372	3,260	52	53	9,059
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,569	234	2,846	44	48	7,742

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ძირითადი საშუალებები ღირებულებით 4,870 ათასი ლარი (მთლიანი ძირითადი საშუალებების 63%) გამოყენებულია უზრუნველყოფაში კომპანიის მიერ ბანკებისგან აღებული სესხისთვის.

2021 წელი	მიწა და შენობა ნაგებობა	სატრანსპორტო საშუალება	მოწყობი ლობები	ოფისის აღჭურვილ ობა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,766	1,227	5,153	343	183	15,672
დამატებები	224	9	204	8	67	512
ჩამოწმებები	-	(22)	-	-	(192)	(214)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,990	1,214	5,357	351	58	15,970

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 5 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

აკუმულირებული ცვეთა

ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	(2,885)	(612)	(1,625)	(278)	-	(5,400)
პერიოდის ცვეთა	(783)	(246)	(472)	(21)	(5)	(1,527)
გასული ძირითადი საშუალებები	-	16	-	-	-	16
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(3,668)	(842)	(2,097)	(299)	(5)	(6,911)

ნარჩენი ღირებულება

ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,881	615	3,528	65	183	10,272
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,322	372	3,260	52	53	9,059

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ძირითადი საშუალებები ღირებულებით 5,318 ათასი ლარი (მთლიანი ძირითადი საშუალებების 59%) გამოყენებულია უზრუნველყოფაში კომპანიის მიერ ბანკებისგან აღებული სესხისთვის.

შენიშვნა 6 ბიოლოგიური აქტივი

2022 წელი

	კვერცხისმდებელი ქათამი	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,990	2,990
დამატებები	2,281	2,281
ჩამოწერები	(1,890)	(1,890)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,381	3,381
<i>აკუმულირებული ცვეთა</i>		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(586)	(586)
ჩამოწერის დაგროვილი ცვეთა	1,859	1,859
პერიოდის ცვეთა	(1,722)	(1,722)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	(449)	(449)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,404	2,404
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,932	2,932

2021 წელი

	კვერცხისმდებელი ქათამი	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,777	2,777
დამატებები	1,500	1,500
ჩამოწერები	(1,287)	(1,287)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,990	2,990
<i>აკუმულირებული ცვეთა</i>		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	(478)	(478)
ჩამოწერის დაგროვილი ცვეთა	1,253	1,253
პერიოდის ცვეთა	(1,361)	(1,361)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(586)	(586)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,299	2,299
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,404	2,404

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 7 საინვესტიციო ქონება

2022 წელი	საინვესტიციო ქონება	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,439	3,439
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,439	3,439
<i>აკუმულირებული ცვეთა</i>		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(2,444)	(2,444)
პერიოდის ცვეთა	(520)	(520)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	(2,964)	(2,964)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	995	995
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	475	475

2021 წელი	საინვესტიციო ქონება	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,439	3,439
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,439	3,439
<i>აკუმულირებული ცვეთა</i>		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	(1,924)	(1,924)
პერიოდის ცვეთა	(520)	(520)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(2,444)	(2,444)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,515	1,515
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	995	995

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არ შეფასებულა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეფასებულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ 2,254 ათას ლარად. კერძოდ, შენობა-ნაგებობების ღირებულება შეფასდა - 1,782 ათას ლარად, ხოლო მიწის - 472 ათას ლარად.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის საინვესტიციო ქონება ღირებულებით 475 ათასი ლარი (საინვესტიციო ქონების 100%) გამოყენებულია უზრუნველყოფაში კომპანიის მიერ ბანკებისგან აღებული სესხისთვის. (2021 წლის 31 დეკემბრისთვის: 995 ათასი ლარი).

შენიშვნა 8 მარაგები	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
დაუმთავრებელი წარმოება	1,606	1,616
ნედლეული და მასალები	630	622
მზა პროდუქცია	92	103
სხვა მარაგები	90	86
სულ მარაგები	2,418	2,427

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 9	სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან		7,005	6,757
გადახდილი ავანსები		103	74
მოთხოვნები ანგარიშგაღებული პირების მიმართ		3	16
გაუფასურების ანარიცხი		(3,331)	(3,446)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება		3,779	3,401

გაუფასურების ანარიცხი

2020 წლის 31 დეკემბერი	(3,400)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	(46)
2021 წლის 31 დეკემბერი	(3,446)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	115
2022 წლის 31 დეკემბერი	(3,331)

შენიშვნა 10	ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
ნაღდი ფული სალაროში		57	26
ქართული ლარი ბანკში (GEL)		227	245
ევრო ბანკში (EUR)		-	2
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები		284	273

შენიშვნა 11 საგადასახადო აქტივი/(ვალდებულება)

საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება მოიცავს კომპანიის გადასახდელ მოგების გადასახადს, ქონების გადასახადსა და გადასახდელ/ჩათვლილ დამატებული გადასახადის გადასახადს. საგადასახადო ვალდებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 84 ათასი ლარს. (2021 წლის 31 დეკემბრისთვის: 483 ათასი ლარი).

შენიშვნა 12	მიღებული სესხები	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
გრძელვადიანი სესხები			
საბანკო სესხები		1,365	1,089
მოკლევადიანი სესხები			
საბანკო სესხების მიმდინარე ნაწილი		2,579	2,127
სულ მიღებული სესხები		3,944	3,216

შემდეგი ცხრილი აჩვენებს მიღებული სესხების ნაშთის ცვლილებებს პერიოდის განმავლობაში:

	2022	2021
მიღებული სესხების ნაშთი 1 იანვრისთვის	3,216	3,908
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები	3,284	1,057
დარიცხული პროცენტი	420	419
გადახდილი ძირი	(2,560)	(1,652)
თანადაფინანსებული პროცენტი	(152)	(150)
გადახდილი პროცენტი	(268)	(351)
საკუთრო სხვაობა	4	(15)
სულ მიღებული სესხების ნაშთი წლის ბოლოს	3,944	3,216

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 12 მიღებული სესხები (გაგრძელება)

კომპანიას მიღებული სესხები აქვს ფიზიკური პირისგან და სს "საქართველოს ბანკისგან". სესხების აღება ძირითადად ხდება ლარში, წლიური 7-14 % განაკვეთით. სასესხო ხელშეკრულებების მიხედვით საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია, თუმცა მომავალში შეიძლება შეიცვალოს. სესხის საკონტრაქტო ხანგრძლივობა მერყეობს 6 თვიდან 6 წლამდე.

კომპანიას მიღებული სესხები აქვს "შელავათიანი აგრო კრედიტის" პროექტის ფარგლებში. გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს სოფლის განვითარების სააგენტო ახორციელებს პროექტს "შელავათიანი აგროკრედიტი", რომლის მიზანია სოფლის მეურნეობის პირველადი წარმოების, გადამუშავებული და შენახვა-რეალიზაციის საწარმოო პროცესებისთვის ხელშეწყობა ფიზიკური და იურიდიული პირების იაფი და ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უზრუნველყოფის გზით.

პროგრამა "შელავათიანი აგროკრედიტი"-ს ფარგლებში ფინანსური რესურსების მიღება შესაძლებელია შემდეგი ტიპის მიზნობრიობისთვის:

- სასოფლო-სამეურნეო წარმოება;
- მრავალწლიანი ნარგავების კულტივაცია;
- მექანიზაცია (ტრაქტორები, აგრეგატები) შესყიდვებისთვის;

შენიშვნა 13 სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 2,793 ათას ლარს. (2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წელი: 2,800 ათასი ლარი).

შენიშვნა 14 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლის მიერ, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 16,383 ათას ლარს. (2021 წელი: 16,383 ათასი ლარი).

კომპანიის დაარსების დღიდან შპს "დილის პროდუქტების" მიერ დივიდენდი არ გაცემულა.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირება, რათა მეწილეებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს მეწილეებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად, სხვა.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

შენიშვნა 15 დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები

დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები წარმოადგენს შპს "რაკინ ეგლიქალჩა დეველოპმენტის" მიმართ კრედიტორულ დავალიანებას, რომელიც შპს "დილის პროდუქტების" 47.5%-ანი მესაკუთრის შპს გრანდის თრეიდინგის (დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო) საკუთრებაშია. იმის გათვალისწინებით, რომ მხარეებს აღნიშნულ დავალიანებასთან დაკავშირებით პრეტენზია ან/და სასამართლო დავა არ გააჩნიათ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირდა როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები. დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 355 ათას ლარს. (2021 წელი: 355 ლარი).

შენიშვნა 16 ამონაგები

	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	28,368	26,098
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	165	154
სულ ამონაგები	28,533	26,252

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**თანხები მოცემულია ათას ლარში****შენიშვნა 17 რეტრო-ბონუსები**

რეტრო ბონუსები მოიცავს თანხას მყიდველისა და მისი ქვეფერენშაიზული საწარმოებისთვის, როცა ერთი კალენდარული წლის ვარიანტში კვერცხის პროდუქტიაზე, გარდა ე.წ. ბრენდირებული კვერცხისა მიწოდებულ პროდუქტის გამოკლებული უკან დაბრუნება აღემატება განსაზღვრულ ოდენობას, კომპანია ვალდებულია მყიდველს აუნაზღაუროს დამატებითი რეტრო-ბონუსის სახით თანხა. 2022 წელს რეტრო ბონუსების თანხა შეადგენს 4,723 ათას ლარს. (2021 წელი: 3,647 ათასი ლარი).

შენიშვნა 18 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2022	2021
საკვების ხარჯი	12,673	12,764
ტარას ხარჯი	2,038	1,748
წარმოებაში გამოყენებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1,061	1,364
კომუნალური ხარჯი	519	503
პირდაპირი სახელფასო ხარჯი	562	405
ვატცინის ხარჯი	135	114
სასაქონლო მატერიალური მარაგების კორექტირება	-	(90)
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	2,324	1,664
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	19,312	18,472

შენიშვნა 19 სხვა შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი ელექტრო-ენერგიის სუბსიდიიდან	-	122
შემოსავალი საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდიიდან	-	82
სულ სხვა შემოსავალი	-	204

2021 წლის 12 იანვარს საქართველოს გამოსცა დადგენილება №4, განკარგულების მიზანი იყო საქართველოში ახალი კორონავირუსით გამოწვეული სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობის გამო, მოსახლეობის დახმარების მიზნით, მოხმარებული ელექტროენერგიის, ბუნებრივი გაზის ან/და სასმელი წყლის გადასახადების სუბსიდირება.

დადგენილების გათვალისწინებით გარკვეული კატეგორიის კვების პროდუქტების მწარმოებელი მეწარმე სუბიექტებისთვის სახელმწიფომ განახორციელა 2021 წლის განმავლობაში მოქმედ ელექტროენერგიის სამომხმარებლო ტარიფსა და 2020 წელს მოქმედ ელექტროენერგიის სამომხმარებლო ტარიფს შორის წარმოქმნილი სხვაობის 50 პროცენტის სუბსიდირება.

შემოსავალი საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდიიდან მოიცავს COVID-19 თან დაკავშირებით სახელმწიფო სუბსიდიის ფარგლებში მიღებული საშემოსავლო გადასახადის თანხას.

შენიშვნა 20 შრომის ანაზღაურება

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	1,882	1,862
პრემიის თანხა	1,143	858
საპენსიო ფონდი	50	42
მივლინების ხარჯი	12	5
სულ შრომითი ანაზღაურება	3,087	2,767

შენიშვნა 21 ოფისის ხარჯი

	2022	2021
იჯარის ხარჯი	183	177
ავტომობილების მოვლა შენახვის ხარჯი	155	176
რემონტის ხარჯი	32	92
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	23	25
კომუნალურის ხარჯი	19	19
სხვა ხარჯი	32	27
სულ ოფისის ხარჯი	444	516

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 22 საწვავის ხარჯი

საწვავის ხარჯი მოიცავს ორგანიზაციის მანქანებზე და იჯარით აღებული მანქანებზე გახარჯულ საწვავის ღირებულებას. 2022 წელს საწვავის ხარჯი შეადგენს 711 ათას ლარს. (2021 წელი: 508 ათასი ლარი).

შენიშვნა 23 სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯი მოიცავს პროფესიულ მომსახურების ხარჯებს, ასოციაციის წევრობის, პროგრამული მომსახურების, მივლინების, წარმომადგენლობითისა, ბანკის საკომისიოს ხარჯსა და სხვა ხარჯებს. 2022 წელს სხვა ხარჯი მოიცავს 246 ათას ლარს. (2021 წელი: 434 ათასი ლარი).

შენიშვნა 24 წმინდა ფინანსური ხარჯი

წმინდა ფინანსური ხარჯი	2022	2021
შემოსავალი შეღავათებიანი სესხებიდან	152	150
მოგება საკუროსო სხვაობიდან/(ზარალი)	70	24
საპროცენტო ხარჯი	(426)	(419)
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	(204)	(245)

შენიშვნა 25 პირობითი ვალდებულებები, ანარიცხები და საოპერაციო რისკები

25.1 სასამართლო დავები

პერიოდულად, საქმის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელი. საკუთარ შეფასებებზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღება კომპანიას სარჩელის გამო. ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

25.2 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. შესაბამისმა საგადასახადო ორგანოებმა შესაძლოა დაიწუნონ ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის და საქმიანობისთვის განხორციელებული ტრანზაქციების ინტერპრეტაცია. საგადასახადო ორგანოები ხშირად იკავებენ უფრო მტკიცებით პოზიციას კანონმდებლობის და შეფასებების ინტერპრეტირებისას. შედეგად, შესაძლებელია დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების და პროცენტების დაწესება.

შენიშვნა 26 ფინანსური რისკების მართვა

26.1 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიას არ აქვს საპროცენტო რისკის მატარებელი მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები.

26.2 სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად.

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 26 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

26.2 სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის

	წარმოდგენილი			სულ ლარში
	ლარი გამოსახული	დოლარი ათას	ევრო ლარში	
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	284	-	-	284
სავაჭრო მოთხოვნები	3,676	-	-	3,676
სულ ფინანსური აქტივები	3,960	-	-	3,960
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	2,753	40	-	2,793
მიღებული სესხები	3,822	122	-	3,944
სხვა ვალდებულებები	156	-	-	156
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,731	162	-	6,893
სავალუტო პოზიცია	(2,771)	(162)	-	(2,933)

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის

	წარმოდგენილი			სულ ლარში
	ლარი გამოსახული	დოლარი ათას	ევრო ლარში	
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	271	-	2	273
სავაჭრო მოთხოვნები	3,327	-	-	3,327
სულ ფინანსური აქტივები	3,598	-	2	3,600
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	2,733	21	46	2,800
მიღებული სესხები	3,028	188	-	3,216
სხვა ვალდებულებები	121	-	-	121
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,882	209	46	6,137
სავალუტო პოზიცია	(2,284)	(209)	(44)	(2,537)

როგორც ცხრილი გვიჩვენებს, კომპანიაზე დიდ გავლენას არ ახდენს აშშ დოლარი/ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილებები. ცხრილი ასევე გვიჩვენებს იმ შესაძლო ეფექტს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე, რომელსაც გამოიწვევს აშშ დოლარი/ლარის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებები.

31 დეკემბერი, 2022

გაცვლითი კურსის ცვლილებები:	გავლენა		
	მოგება	დაბეგვრამდე	კაპიტალი
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	(32)	(28)
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	(16)	(14)
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	(32)	(28)
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	(16)	(14)

31 დეკემბერი, 2021

გაცვლითი კურსის ცვლილებები:	გავლენა		
	მოგება	დაბეგვრამდე	კაპიტალი
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	(42)	(36)
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	(21)	(18)
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	(42)	(36)
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	(21)	(18)

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 26 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

26.3 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიმართ არსებული ვალდებულებების დროულად დაფარვას. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის შეუსაბამობისას. ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, დარჩენილი მოსალოდნელი ვადიანობისა და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით. ქვემოთ წარმოდგენილი მონაცემები, მთლიანად დაფუძნებულია კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრების მიერ მოწოდებულ ინფორმაციაზე.

ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	10 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	284	-	-	-	284
სავაჭრო მოთხოვნები	3,327	-	-	-	3,327
სულ ფინანსური აქტივები	3,611	-	-	-	3,611
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	2,793	-	-	-	2,793
მიღებული სესხები	2,579	1,365	-	-	3,944
სხვა ვალდებულებები	156	-	-	-	156
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,528	1,365	-	-	6,893
ლიკვიდურობის სხვაობა	(1,917)	(1,365)	-	-	(3,282)
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	(1,917)	(3,282)	(3,282)	(3,282)	

ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	10 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	273	-	-	-	273
სავაჭრო მოთხოვნები	3,327	-	-	-	3,327
სულ ფინანსური აქტივები	3,600	-	-	-	3,600
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	2,800	-	-	-	2,800
მიღებული სესხები	2,127	1,089	-	-	3,216
სხვა ვალდებულებები	121	-	-	-	121
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,048	1,089	-	-	6,137
ლიკვიდურობის სხვაობა	(1,448)	(1,089)	-	-	(2,537)
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	(1,448)	(2,537)	(2,537)	(2,537)	

26.4 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, როდესაც ერთი მხარის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტის ვალდებულებების შეუსრულებლობა გამოიწვევს მეორე მხარის მიერ ფინანსური დანაკარგების მიღებას. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა) და მისაღები დებიტორული დავალიანებიდან. ანგარიშგების დღისათვის კომპანიას არ აქვს სხვა ფინანსური აქტივები, ამიტომ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი კომპანიისთვის საანგარიშგებო თარიღისათვის იყო:

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 26 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

26.4 საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ფული და ფულის ექვივალენტები	227	247
სავაჭრო მოთხოვნები	3,676	3,327
სულ საკრედიტო რისკი	3,903	3,574

კომპანიის ფული განთავსებულია მაღალი სანდოობის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში, რაც მენეჯმენტს აძლევს გარანტიას რომ არ არსებობს საკრედიტო რისკი დაკავშირებული ფულსა და ფულის ექვივალენტების ნაშთებთან.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის მენეჯმენტი ქმნის გაუფასურების ანარიცხს მაშინ, როდესაც არსებობს ეჭვი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მოთხოვნის ამოღებას. გარდა ამისა, საქონლის რეალიზაცია ძირითადად ხდება ანგარიშწორების საფუძველზე, რაც უზრუნველყოფს იმას, რომ კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი ოდენობის დებიტორული დავალიანება და, შესაბამისად, საკრედიტო რისკი მინიმუმამდეა დაყვანილი.

შენიშვნა 27 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები

27.1 რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები

რეალური ღირებულების გამოთვლის მიზანია განისაზღვროს ის ღირებულება, რაც შეფასების თარიღისათვის შეიძლება მიღებული იქნას აქტივის გაყიდვიდან ან გადახდილი იქნას ვალდებულების დასაფარად ჩვეულებრივი ტრანზაქციის პირობებში ბაზრის მონაწილეთა შორის. მიუხედავად ამ მცდელობისა, რომ რეალურმა ღირებულებამ ასახოს ასეთი თანხა (რაც წინა წინადადებაშია ახსნილი), საოპერაციო გარემოსათვის დამახასიათებელი ჩვეულებრივი განუსაზღვრელობების და შეფასებებში შესაძლო სუბიექტური ფაქტორების არსებობის გამო, არ უნდა ვიგულისხმოდ, რომ რეალური ღირებულება ზუსტად ასახავს იმ თანხას, რაც შეიძლება აქტივის დაუყოვნებელი გაყიდვის შემთხვევაში იქნას მიღებული ან ვალდებულების დაუყოვნებელი დაფარვისთვის შეიძლება იყოს საჭირო.

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შეფასებული რეალური ღირებულება დაახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება გამოითვლება ფულადი ნაკადების დისკონტირების მეთოდით, რომელიც ეფუძნება მომავალ ფულად ნაკადებს და მსგავსი ინსტრუმენტების დისკონტირების კოეფიციენტს საანგარიშო თარიღისათვის. კომპანია იყენებს შეფასების ფართოდ აღიარებულ მოდელებს ჩვეულებრივი და უფრო მარტივი ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების განსაზღვრად, რომლებიც იყენებენ მხოლოდ თვალსაჩინო საბაზრო მონაცემებს და ხელმძღვანელობის მხრიდან მცირედი დაშვებებისა და შეფასებების გამოყენება სჭირდებათ.

შენიშვნა 28 დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც "ანგარიშვალდებული საწარმო").

- ა) პირი ან მისი ოჯახის წევრი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:
 - (i) ეს პირი აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;
 - (ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
 - (iii) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.
- ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ თუ შემდეგი პირობებიდან:
 - (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
 - (ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
 - (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 28 დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

კომპანიის ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2022	2021
ხელფასი და პრემია	213	174
სავაჭრო ვალდებულების ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
სხვა დაკავშირებული მხარეები	5	5

შენიშვნა 29 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

შენიშვნა 30 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.



შპს „დილის პროდუქტები“
„DILA PRODUCTS“ LLC
204516194

მმართველობითი ანგარიში

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა

შპს „დილის პროდუქტები“ დაფუძნებულია 2006 წლის 1 სექტემბერს კოდის მეფრინველეობის ფაბრიკის ბაზაზე, რომელიც მდებარეობს თეთრიწყაროს რაიონში- სოფელ კოდაში, საწარმოს ფართობი შეადგენს 53 ჰექტარს.

საწარმოში განთავსებულია თანამედროვე ტექნოლოგიებით აღჭურვილი ინკუბატორი 400 000 ფრთაზე, სანაშენე წიწილების გამოსაზრდელი საფრინველე (105 000 ფრთა/ადგილი), კვერცხმდებელი ქათმის საფრინველეები (400 000 ფრთა/ადგილი) ბროილერის ქათმის საფრინველეები (260 000 ფრთა/ადგილი) .

ფრინველი იკვებება მხოლოდ ადგილზე (საწარმოში), ყოველგვარი ქიმიური დანამატების გარეშე დამზადებული საკვებით, რომელიც შემოწმებულია მიკრო-ბიოლოგიურ დაბინძურებაზე საწარმოში არსებულ ლაბორატორიაში, კომბინირებული საკვების დამზადება ხდება საკვებ-დამამზადებელ საამქროში, (15 ტნ/სთ ფხვიერი და 10ტნ/სთ გრანულირებული საკვების წარმადობით) რომლის სასაწყობე მეურნეობა მოიცავს 3 000 კვ.მ. იატაკურ და 5 400 კვ.მ მოცულობის მარცვლეულის შესანახ ელევატორს.

საფრინველეებში ყველა პროცესი ავტომატიზირებულია. ფრინველი იზრდება სუფთა, ჯანსაღ გარემოში. ფაბრიკაში არსებული ნარჩენების გადასამუშავებელი დანადგარი, გარემოს იცავს დაბინძურებისაგან.

საწარმოო ფლობს ISO 9001 - 2015 სერთიფიკატს და ასევე ქართული ხარისხის ნიშანს.

2018 წლიდან საწარმოში დავნერგეთ სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემა HACCP-ის პრინციპებით. 2019 წლის აპრილში გადმოგვეცა ISO 22000 - 2005 სერთიფიკატი.

თავდაპირველად საწარმო, სამარკო ნიშნით “დილა” ქართულ ბაზარზე წარმოდგენილი იყო ბროილერის (მეხორცეული) ქათმის ხორციითა და სუბპროდუქტებით. 2007 წელს დაემატა სუფრის კვერცხის წარმოება. დაარსების დღიდან შპს „დილის პროდუქტები“-ს მიერ წარმოებული პროდუქცია, მომხმარებელთა შორის დიდი პოპულარობით სარგებლობს და ჯანსაღ კონკურენციას უწევს ადგილობრივ და იმპორტირებულ საქონელს. ამჟამად მიმდინარეობს ფაბრიკის სიმძლავრეთა გადართობა, ბროილერის წარმოება დროებით შეჩერებულია და საწარმოს საქმიანობა მხოლოდ ქათმის კვერცხის წარმოებაა.

აღსანიშნავია ისიც, რომ მეფრინველეობის ეს დარგი (კვერცხის წარმოება) სრულად აკმაყოფილებს ადგილობრივ ბაზარს, ყოველგვარი იმპორტირებული პროდუქტის გარეშე.

დასაქმებულთა ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

შპს „დილის პროდუქტები“ მაღალკვალიფიციური კადრებითაა დაკომპლექტებული და მასში ქვეყნის მასშტაბით 230-ზე მეტი ადამიანია დასაქმებული. მიუხედავად იმისა,რომ თანამშრომელთა ჯანმრთელობაზე ზრუნვას კომპანია ისედაც დიდ ყურადღებას უთმობდა, მთავრობის მიერ დამტკიცებული ახალი რეგულაციებიდან გამომდინარე, მოვაწყვეთ დამტებითი დეზობარიერები. ოფისთან, საწარმოსთან და სასაწყობო მეურნეობებთან განთავსდა

ანტისეპტიკური სითხის მოწყობილობები, თანამშრომლებს უტარდებათ რეგულარული ინსტრუქციები, დილაობით თერმოსკრინინგი, ურიგდებათ პირბადეები და აქვთ ყველა საჭირო აღჭურვილობა, რათა მათი და მომხმარებლის უსაფრთხოება მაქსიმალურად დაცული იყოს. მუშაობის ონლაინ რეჟიმზე არიან გადასულები ის თანამშრომლები, რომელთა მუშაობის სპეციფიკა ამის საშუალებას იძლეოდა.

კომპანიის განვითარების გეგმები

სამწუხაროდ 2022 წელს ვერ განვახორციელეთ, მაგრამ შორს მომავალი გეგმები არის ბროილერის (მეხორცული ქათმის) წარმოების განახლება, რომელიც რიგი ობიექტური მიზეზების გამო გაჩერებულია 2011 წლიდან. ამისათვის კეთდება შესაბამისი გათვლები და მიმდინარეობს საჭირო დანადგარების მოძიება. ასევე დაგეგმილია ეკოლოგიური პროდუქტის (ბიოსასუქის) წარმოება.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს „დილის პროდუქტებს“ არ გააჩნია ფილიალები

2014 წლიდან შპს „დილის პროდუქტებმა“ გააფართოვა სადისტრიბუციო ქსელი. დაემატა ფილიალები იმერეთის, აჭარისა და სამეგრელო-ზემო სვანეთის რეგიონებში, რითაც სრულად იქნა ათვისებული დასავლეთ საქართველო. 2017 წლიდან კი სამცხე-ჯავახეთისა და კახეთის რეგიონები. სრულად განახლდა კომპანიის ავტო-პარკი. გაიზარდა თანამშრომელთა ანაზღაურება.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

თანამედროვე მსოფლიოს მთავარი გამოწვევა ეკოლოგიური პრობლემები და მის წინააღმდეგ ბრძოლის სტრატეგიის შემუშავებაა. იმ პირობებში, როდესაც ბუნებრივი რესურსების ათვისება ყოველდღიურად იზრდება და დედამიწაზე ამოწურვადი რესურსების მარაგი მცირდება, განსაკუთრებული მნიშვნელობა ენიჭება წარმოების პროცესში იმ პროდუქციის ჩართვას, რომლის გარემოზე უარყოფითი გავლენა მინიმუმამდე იქნება დაყვანილი. სწორედ აღნიშნული, გარემოსდაცვითი პოლიტიკის ერთ-ერთი მიმართულებაა ქაღალდის შეფუთვის დანერგვა კვერცხის წარმოებაში, რომელიც კომპანია „დილის პროდუქტებმა“ წამოიწყო. კომპანიის მიზანია მოწაწილეობა მიიღოს ევროკავშირთან დაახლოების პოლიტიკაში და მათ მიერ შემუშავებულ გარემოსდაცვითი რეგულაციების დანერგვასა და სრულყოფაში.

გარდა ჩვეულებრივი. უკვე ყველასათვის ცნობილი პლასტმასის შეფუთვისა, 2017 წლიდან შპს „დილის პროდუქტები“ მომხმარებელს პროდუქციას სთავაზობს ეკო შეფუთვაშიც. პირველ ეტაპზე, აღნიშნული შეფუთვით ვაწარმოეთ ომეგა-3-ით გაჯერებული პროდუქტი, ხოლო შემდეგ, კომპანიამ ეკო შეფუთვები დანერგა ეტაპობრივად, მის მიერ წარმოებულ ყველა კატეგორიის პროდუქციაზე. აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ შეფუთვის ცვლილება კვერცხის ღირებულებაზე არ მოქმედებს, ანუ მომხმარებლისთვის პროდუქტი არ გაძვირებულა.

ეკო შეფუთვების დანერგვის პროცესზე მუშაობა 2016 წლიდან დავიწყეთ, მოძიებულ იქნა წამყვანი კომპანიები, რომელთაც მსგავსი მიმართულებით უდიდესი გამოცდილება გააჩნიათ. ჩატარებული კვლევების შედეგად, საბოლოოდ, არჩევანი მსოფლიოში ცნობილ, დანიურ კომპანია „HARTMANN“-ზე გავაკეთეთ.

კომპანია „დილის პროდუქტების“ და მისი პარტნიორების მიერ ეკო შეფუთვების დანერგვა, თავისთავად გამოხატავს ჩვენს გარემოსდაცვით პასუხისმგებლობას, მომხმარებლებზე ზრუნვასა და მათთვის ჯანსაღი ეკოლოგიური გარემოს შექმნის სურვილს.

სწორედ ამიტომ ჩვენმა კომპანიამ პირველმა შესთავაზა სამომხმარებლო ბაზარს და ჩვენდა სასიხარულოდ, ბაზარმაც დადებითად მიიღო (ამის დასტურია ის რომ ეკო შეფუთვა მოგვიანებით სხვა კომპანიებმაც წარმოადგინეს).

2017 წელი საკმაოდ წარმატებული იყო წინა წლებთან შედარებით. გარემონტდა და თანამედროვე ტექნიკით აღიჭურვა საფრინველე 30000 ფრთაზე. ვაწარმოეთ ახალი პროდუქტები: როგორიცაა ომეგა-3-ით გაჯერებული კვერცხი და ეკოლოგიურად სუფთა (ქაღალდის) შეფუთვა. ვაწარმოეთ დაახლოებით 17%-ით მეტი პროდუქტი (კვერცხი).

კომპანიისთვის 2018 წელი არ იყო ისეთი ნაყოფიერი როგორც 2017. წარმოება შემცირდა დაახლოებით 12-15 პროცენტით, რაც გამოწვეული იყო ჰოლანდიდან იმპორტირებული ერთდღიანი წიწილის დახოცვით (აეროპორტში ტვირთის მიღებისას არასწორი ტრანსპორტირების გამო აღმოჩნდა დახოცილი) თანხობრივი ზარალი ანაზღაურებული იქნა მომწოდებელი კომპანიისგან, მაგრამ წარმოების ციკლის თითქმის 4 თვიანმა ჩამორჩენამ მნიშვნელოვანი ზიანი მოგვყენა.

2018 წელს დავასრულეთ ახალი წიწილის გამოსაზრდელი, რომელიც გათვლილია 30000 ფრთაზე, რაც საშუალებას მოგვცემს, დამატებითი საწარმოო მოცულობების გაზრდას (წარმოებას დამატება დაახლოებით 25000 კვერცხი დღეში).

ასორტიმენტის გაზრდის მიზნით, თურქეთიდან შემოვიყვანეთ 1 დღიანი ფერადი წიწილა (Lohmann brown) და 2018 წლის ნოემბრიდან დაიწყო მუქი ფერის ნაჭუჭის მქონე ე.წ. ფერადი კვერცხის დადება. განახლდა კომპანიის მატერიალურ და ტექნიკური ბაზის, რაც თავის მხრივ მოიცავდა თანამშრომელთა ანაზღაურების ზრდასაც. მოხდა კადრების ოპტიმიზაცია: ადგილობრივი ახალგაზრდა კადრების როტაცია-დაწინაურება;

2018 წლის ოქტომბერში მოხდა 1 დღიანი ფერადი Lohmann Sandy ჯიშის წიწილის შემოყვანა. 2019 წლის მარტიდან დაიწყო ფერადი (სოფლის კვერცხის მსგავსი) კვერცხის წარმოება.

2019 წელს საქართველოს მთავრობის მიერ წარმოებული, შერავათიანი აგროკრედიტის ფარგლებში: დავასრულეთ კიდევ ერთი ახალი, 30000 ფრთაზე გათვლილი, საფრინველეს მოსაწყობად დანადგარების შეძენა და სარემონტო სამუშაოების წარმოება;

კვერცხის დახარისხების საამქროში, 2019 წლის ბოლოს დასრულდა ავტომატიზირებული ხაზების მოწყობა, კვერცხის დახარისხების 2 დანადგარი შეძენილი იქნა თურქეთიდან. ასევე საკუთარი ძალებით დავასრულეთ საწყობებში ბეტონის საფარის მოწყობა დასრულდა 1 ერთეული არტეზიული ჭის მოწყობა;

2019 წლის მარტიდან დავიწყეთ ფერადი (სოფლის კვერცხის მსგავსი) კვერცხის წარმოება-რეალიზაცია. 2020 წელს, როგორც დაგეგმილი იყო, სამომხმარებლო ბაზარს შევთავაზეთ, ეკოლოგიურად სუფთა ქაღალდის შეფუთვის ასორტიმენტის გასაზრდელად, კვერცხის ახალი პროდუქტი ე.წ. XL-ის (დიდი ზომის კვერცხის).

ასევე სრულიად ახალი სიტყვა ქართულ წარმოებაში: ე.წ. FREE RANGE კვერცხი, ანუ ლად გარემოში მყოფი ქათმის კვერცხის წარმოება და ადგილობრივი ბაზრისთვის შეთავაზება, რაც გულისხმობს, რომ ქათამი არის თავისუფალ მიმოსვლაში, მისთვის შემოფარგლულ საკმობად დიდი ღია პირობებში. სამწუხაროდ 2021 წელს კომპანიამ მომხმარებელს ვერანაირი სიახლე ვერ შესთავაზა, რაც გამოწვეული იყო მსოფლიოში შექმნილი პრობლემებით, რომელიც გამოწვეულია 2020 წელს დაწყებული პანდემიით, რამაც თავის მხრივ სხვადასხვა უარყოფით ეკონომიკურ ძვრებს მისცა საფუძველი.

სამწუხაროდ ვერც 2022 წელს ვერ მოახერხა კომპანიამ მომხმარებლისთვის ვერანაირი სიახლის შეთავაზება, რაც გამოწვეული იყო მსოფლიოში შექმნილი პრობლემებით, რომელიც გამოწვეულია 2022 წელს დაწყებული რუსეთ-უკრაინის ომით.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წელს, კომპანიას არ შეუძენია აქციები.

თანამედროვე გამოწვევა - COVID 19

კორონავირუსი, რომელიც 2019 წლის ბოლოს დაფიქსირდა ჩინეთში და სამ თვეში (2020 წლის მარტი) მსოფლიო პანდემიად იქცა, საქართველოსა და ზოგადად მსოფლიოსთვის COVID-19-ით გამოწვეული პანდემია ერთგვარი გამოცდაა, რომელმაც განსაკუთრებული მასშტაბი შეიძინა და სრულიად შეცვალა ჩვენი ცხოვრების ყოველდღიური რიტმი. Covid-19-ის პანდემიამ უპრეცედენტო გარემოებების წინაშე დააყენა ბიზნესი. კორონავირუსმა, რომელიც მსოფლიოს მოედო, ყველა სხვა მოვლენა დაჩრდილა. ახლა კაცობრიობისთვის კორონავირუსთან ბრძოლაზე მნიშვნელოვანი არაფერია მიუხედავად იმისა, რომ ვაქცინა განვითარების ეტაპზეა და მისი საწყისი ცდები იმედის მომცემია, დაავადების პოტენციური ზემოქმედება დიდია და გლობალური შემოფოტების მიზეზს წარმოადგენს.

კორონავირუსს ადამიანების ჯანმრთელობაზე გარდა, მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა აქვს მსოფლიო ეკონომიკაზე.

სამწუხაროდ 2020 წლის დასაწყისში აღმოჩენილმა პანდემიამ (კოვიდ - 19) ჩვენს გეგმებზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია, რასაც დაერთო შესაძენი ნედლეულის (მარცვლეული თუ სხვა) ფასების მატება მსოფლიო ბაზარზე და სავალუტო რყევები. აღნიშნული პრობლემები გაგრძელდა 2021-2022 წელსაც.

ინფორმაცია ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების შესახებ

ა) **ძირითადი რისკები:** როგორც კომპანიისთვის ასევე ზოგადად დარგისთვის ძირითად რისკებს წარმოადგენს არჯანსაღი ეკოლოგიური გარემო, რაც თავის მხრივ იწვევს ფრინველისათვის არასასურველ და ზოგ შემთხვევაში დამლუპველ შედეგს. ამის გამომწვევი ძალიან ბევრი მიზეზი არსებობდეს, ხოლო გადამტანი შეიძლება იყოს როგორც გადამფრენი მფრინველი ასევე ადამიანი. თავიდან აცილების საშუალება გარდა რეგულაციებით დაშვებული მედიკამენტოზური მკურნალობისა არის მუდმივი კარანტინი და დეზინფექცია (რასაც ვახორციელებთ).

ბ) **გაურკვევლობები:** როგორც კომპანიისთვის ასევე ზოგადად დარგისთვის ძირითად გაურკვევლობებს წარმოადგენს ნედლეულზე (ქათმის საკვებისთვის აუცილებელი), ენერგომატარებლებზე და ვაქცინებზე ფასის მუდმივი ცვალებადობა, აგრეთვე არასტაბილური და არაპროგნოზირებადი ეროვნული ვალუტის რყევა და კურსთაშორის სხვაობა. ეს ფაქტორი მოქმედებს პროდუქციის გასაყიდ ფასზე და მის ზრდაზე, რაც ჩვენთვის საკმაოდ მთკივნეული და არასასურველი ნაბიჯია. ამ ყველაფერს დაემატა რუსეთ-უკრაინის ომი, რამაც ძალიან დიდი უარყოფითი როლი შეასრულა, როგორც ნედლეულზე ფასების მატების ასევე გადაზიდვების გართულებების და გაძვირებასთან მიმართებით.

გივი ლობჟანიძე
გენერალური დირექტორი
შპს „ დილის პროდუქტები“

თარიღი: 5 ნოემბერი, 2023

დავით ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი

ირინა ბალიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

კორონავირუსს ადამიანების ჯანმრთელობაზე გარდა, მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა აქვს მსოფლიო ეკონომიკაზე.

სამწუხაროდ 2020 წლის დასაწყისში აღმოჩენილმა პანდემიამ (კოვიდ - 19) ჩვენს გეგმებზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია, რასაც დაერთო შესაძენი ნედლეულის (მარცვლეული თუ სხვა) ფასების მატება მსოფლიო ბაზარზე და სავალუტო რყევები. აღნიშნული პრობლემები გაგრძელდა 2021-2022 წელსაც.

ინფორმაცია ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების შესახებ

ა) ძირითადი რისკები: როგორც კომპანიისთვის ასევე ზოგადად დარგისთვის ძირითად რისკებს წარმოადგენს არჯანსადი ეკოლოგიური გარემო, რაც თავის მხრივ იწვევს ფრინველისათვის არასასურველ და ზოგ შემთხვევაში დამღუპველ შედეგს. ამის გამომწვევი ძალიან ბევრი მიზეზი არსებობდეს, ხოლო გადამტანი შეიძლება იყოს როგორც გადამფრენი მფრინველი ასევე ადამიანი. თავიდან აცილების საშუალება გარდა რეგულაციებით დაშვებული მედიკამენტოზური მკურნალობისა არის მუდმივი კარანტინი და დეზინფექცია (რასაც ვახორციელებთ).

ბ) გაურკვევლობები: როგორც კომპანიისთვის ასევე ზოგადად დარგისთვის ძირითად გაურკვევლობებს წარმოადგენს ნედლეულზე (ქათმის საკვებისთვის აუცილებელი), ენერგომატარებლებზე და ვაქცინებზე ფასის მუდმივი ცვალებადობა, აგრეთვე არასტაბილური და არაპროგნოზირებადი ეროვნული ვალუტის რყევა და კურსთაშორის სხვაობა. ეს ფაქტორი მოქმედებს პროდუქციის გასაყიდ ფასზე და მის ზრდაზე, რაც ჩვენთვის საკმაოდ მთკივნეული და არასასურველი ნაბიჯია. ამ ყველაფერს დაემატა რუსეთ-უკრაინის ომი, რამაც ძალიან დიდი უარყოფითი როლი შეასრულა, როგორც ნედლეულზე ფასების მატების ასევე გადაზიდვების გართულებების და გაძვირებასთან მიმართებით.

გივი ლობჟანიძე

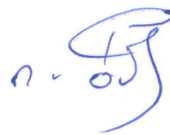
გენერალური დირექტორი

შპს „დილის პროდუქტები“

თარიღი: 5 ნოემბერი 2023 წელი



დავით ცხვედიანი
ფინანსური დირექტორი



ირინა ბალიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი