

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1 – 3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	8 – 37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს დაფნას მფლობელებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს დაფნას (შემდგომში “კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტის წარმართავთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (“ასს”) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს [იურისდიქცია]—ში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუდიტებული საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობის ანგარიშგება

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

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

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

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

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

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



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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და სხვა პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს), ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია განიხილოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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.

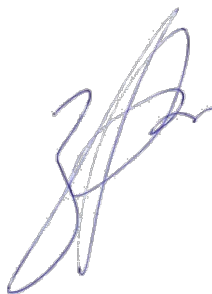
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 აღეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

2024 წლის 10 სექტემბერი



შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	6	109,832	6,624
ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება	7	28,502,873	28,037,479
		28,612,705	28,044,103
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	12,821,686	20,512,481
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	15,624,243	18,336,886
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	7,639,715	1,716,297
		36,085,644	40,565,664
სულ აქტივები		64,698,349	68,609,767
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	12	7,500,000	7,500,000
გადაფასების რეზერვები		22,438,260	22,732,531
გაუნაწილებელი მოგება		33,825,373	30,375,867
		63,763,633	60,608,398
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	13	164,729	278,726
		164,729	278,726
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	13	290,667	195,497
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	387,142	721,878
დაკავშირებული მხარის მიმართ ვალდებულებები	10	92,178	6,805,268
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		769,987	7,722,643
სულ ვალდებულებები		934,716	8,001,369
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		64,698,349	68,609,767

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება (შესადარისი ინფორმაციით), დამტკიცებულია დირექტორთა საბჭოს მიერ და ხელმოწერილია 2024 წლის 10 სექტემბერს.

უფრო ანგარიშგება
 დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 8-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
არამატერიალური აქტივები	6	109,832	6,624
ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება	7	28,502,873	28,037,479
		28,612,705	28,044,103
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	8	12,821,686	20,512,481
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	15,624,243	18,336,886
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	7,639,715	1,716,297
		36,085,644	40,565,664
სულ აქტივები		64,698,349	68,609,767
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	12	7,500,000	7,500,000
გადაფასების რეზერვები		22,438,260	22,732,531
გაუნაწილებელი მოგება		33,825,373	30,375,867
		63,763,633	60,608,398
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები	13	164,729	278,726
		164,729	278,726
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები	13	290,667	195,497
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	387,142	721,878
დაკავშირებული მხარის მიმართ ვალდებულებები	10	92,178	6,805,268
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		769,987	7,722,643
სულ ვალდებულებები		934,716	8,001,369
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		64,698,349	68,609,767

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება (შესადარისი ინფორმაციით), დამტკიცებულია დირექტორთა საბჭოს მიერ და ხელმოწერილია 2024 წლის 10 სექტემბერს.

ვუგარ არაბოვი
დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 8-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
შემოსავალი		91,666,679	120,391,508
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(68,339,187)	(89,551,812)
საერთო მოგება		23,327,492	30,839,696
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	15	(15,963,428)	(14,851,794)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(4,762,072)	(3,640,049)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(4,785)	623,154
საპროცენტო ხარჯი		(61,657)	(56,074)
სხვა წმინდა შემოსავალი	19	619,685	505,618
წლის მოგება დაბეგვრამდე		3,155,235	13,420,551
მოგების გადასახადი	17	-	-
წლის მოგება		3,155,235	13,420,551
სხვა სრული შემოსავალი		-	10,049,761
წლის განმავლობაში მიღებული სრული შემოსავალი		3,155,235	23,470,312

თანდართული შენიშვნები 8-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
კაპიტალის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გადაფასების რეზერვი ლარი	გაუნაწილებე ლი მოგება ლარი	სულ კაპიტალი ლარი
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,500,000	12,926,528	16,711,558	37,138,086
წლის მოგება	-	-	13,420,551	13,420,551
სხვა სრული შემოსავალი	-	10,049,761	-	10,049,761
წლის სრული შემოსავალი	-	10,049,761	13,420,551	23,470,312
დამატებითი ცვთის ეფექტი	-	(243,758)	243,758	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,500,000	22,732,531	30,375,867	60,608,398
წლის მოგება	-	-	3,155,235	3,155,235
სხვა სრული შემოსავლები	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	3,155,235	3,155,235
დამატებითი ცვთის ეფექტი	-	(294,271)	294,271	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,500,000	22,438,260	33,825,373	63,763,633

თანდართული შენიშვნები 8-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		3,155,235	13,420,551
არაფულადი და არასაოპერაციო ერთეულების კორექტირებები:			
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	6	15,084	1,058
ცვეთა	7	967,397	831,661
ნელა მოძრავი და მოძველებული მარაგების დარიცხვა/(შემცირება).	8	87,601	(230,432)
საექვო ვალდებულების ანარიცხი/(შემცირება)	9	65,660	(156,982)
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	19	(63,526)	(78,730)
არარეალიზებული საკურსო ზარალი/(მოგება) – წმინდა	18	4,785	(623,154)
რეალიზებული საკურსო სხვაობა საიჯარო ვალდებულებაზე	25	(7,031)	-
მიწისა და შენობების გაუფასურების ზარალი		-	114,924
საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტა		52,564	-
საპროცენტო ხარჯი	25	61,657	56,074
		4,339,426	13,334,970
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში			
მარაგები		7,603,194	(7,358,753)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,646,983	(1,428,316)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(338,856)	(433,501)
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ		(6,713,755)	1,138,256
გადახდილი პროცენტი	25	(61,657)	(78,896)
საოპერაციო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრები		7,475,335	5,173,760
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა აქტივის გამოყენების უფლების გარდა		(1,237,962)	(420,197)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	(118,292)	(1,719)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		84,295	79,616
საინვესტიციო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრები		(1,271,959)	(342,300)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება/(დაფარვა)	25	-	(6,000,000)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	25	(279,958)	(206,989)
საფინანსო საქმიანობით წმინდა ფულადი სახსრები		(279,958)	(6,206,989)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		5,923,418	(1,375,529)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		1,716,297	3,091,826
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლო	10	7,639,715	1,716,297

თანდართული შენიშვნები 8-37 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

1. იურიდიული სტატუსი და ზოგადი ინფორმაცია

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 7,500,000 ლარი (2022: 7,500,000) და იგი მფლობელებს შორის შემდეგნაირად ნაწილდება:

	2023	2022
	%	%
Anadolu Investment Company, აზერბაიჯანი	100%	100%
	100%	100%

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ისანი-სამგორის რაიონი, ლილოს დასახლება, (05/004), თბილისი, საქართველო.

2. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. გარდა ამისა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულ ანგარიშებს.

3. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდისა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც ასახულია დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადებისა და ძირითადი საშუალებების მიმდინარე ღირებულებით; აგრეთვე, გადაფასების თარიღისთვის ყოველგვარი შემდგომი აკუმულირებული ცვეთა და შემდგომი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. (იხილეთ შენიშვნა 5.3).

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების დანერგვა

4.1 ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც ძალაში შედის 2023 წლიდან

	ძალაშია წლის დასაწყისიდან ან მის შემდეგ
ცვლილებები ბასს 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ ვალდებულებების კლასიფიკაციას, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიან, უზრუნველყოფს უფრო ზოგად მიდგომას, რომელიც ეფუძნება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ სახელმძღვანელო შეთანხმებებს.	2023 წლის 1 იანვარი
ბასს 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ შესწორებები ეხება ვალდებულებების კლასიფიკაციას, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე და იძლევა უფრო ზოგად მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ანგარიშგების თარიღისთვის სახელმძღვანელო შეთანხმებებზე.	2023 წლის 1 იანვარი
ფასს 17 „დაზღვევის კონტრაქტები“ მოითხოვს სადაზღვევო ვალდებულებების შეფასებას მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და უზრუნველყოფს გაზომვისა და წარმოდგენის უფრო ერთგვაროვან მიდგომას ყველა სადაზღვევო ხელშეკრულებისთვის.	2023 წლის 1 იანვარი
ცვლილებები ფასს 17-ში, „დაზღვევის კონტრაქტებში“ 2017 წელს ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ გამოვლენილი პრობლემებისა და განხორციელების გამოწვევების გადასაჭრელად.	2023 წლის 1 იანვარი
ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების გაგრძელება (ფასს 4-ში ცვლილებები). ცვლილება ცვლის ფასს 4-ის „სადაზღვევო ხელშეკრულებების“ დროებითი გათავისუფლების ფიქსირებულ ვადის გასვლის თარიღს, ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტების“ გამოყენებისგან ისე, რომ კომპანიებს მოეთხოვებათ გამოიყენონ ფასს 9 წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც დაწყებულია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.	2023 წლის 1 იანვარი
სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (ბასს 1-ში და IFRS-ის პრაქტიკის დებულება 2-ში ცვლილებები) მოითხოვს, რომ კომპანიამ გაამჟღავნოს თავისი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკა, ნაცვლად მისი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა.	2023 წლის 1 იანვარი
IASB-მ გამოსცა „გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად (შესწორებები ბასს 12-ში)“, ის განმარტავს, თუ როგორ აღრიცხავენ კომპანიები გადავადებულ გადასახადს ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა იჯარის ვალდებულებები.	2023 წლის 1 იანვარი
ცვლილებები ანაცვლებს სააღრიცხვო შეფასების განმარტებას (ცვლილებები ბასს 8-ში) - ცვლის ბუღალტრული შეფასებების განმარტებას სააღრიცხვო შეფასებების განმარტებით. ახალი განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასებები არის „ფულადი თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომლებიც ექვემდებარება გაზომვის გაურკვევლობას“.	2023 წლის 1 იანვარი

4.2 სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და აღრე არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ

ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისთვის, რამდენიმე ახალი, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესული, სტანდარტი და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში და ინტერპრეტაციებში გამოქვეყნდა IASB ან IFRIC-ის მიერ. არც ერთი ეს სტანდარტი ან არსებული სტანდარტების ცვლილება არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ აღრეულ პერიოდში და არ გამოქვეყნებულა არცერთი ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება და საჭიროებს კომპანიის მიერ გათვალისწინებას საანგარიშგებო თარიღისთვის.

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

5. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

5.1 ზოგადი მიმოხილვა

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

5.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

საოპერაციო და წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ვალუტაში (ლარში), რომელიც კომპანიის საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტაა. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში (თუ სხვა რამ არ არის მითითებული). ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ლარამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები ასახულია ფუნქციურ ვალუტაში, ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით (სპოტ კურსი). სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ასეთი ტრანზაქციის ანგარიშსწორებით და ფულადი სახსრების ხელახალი გაზომვით წლის ბოლოს გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. არაფულადი მუხლები არ არის სახეცვლილი წლის ბოლოს და ფასდება ისტორიული ღირებულებით (გაცვლითი კურსების გამოყენებით ტრანზაქციის თარიღისთვის), გარდა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც გადაითარგმნება გაცვლითი კურსის გამოყენებით იმ თარიღისთვის, როდესაც განისაზღვრა რეალური ღირებულება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ოპერაციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ევრო 2.9753 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი და ერთი ევრო 2.8844).

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

5.3 ძირითადი საშუალებები

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

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ეს აქტივები შეფასებულია თვითღირებულების მოდელის მიხედვით, ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ ძირითადი საშუალების ღირებულებას აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, გარდა მიწისა და შენობებისა, რომლებიც აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც თავის მხრივ ტოლია გადაფასებულ ღირებულებას მინუს შემდგომი დაგროვილი ცვეთა და შემდგომი გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ტარდება რეგულარულად, რათა საბალანსო ღირებულება დიდად არ განსხვავდებოდეს ანგარიშების თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისათვის.

აქტივების საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი ზრდა, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით, კრედიტდება გადაფასების რეზერვის ანგარიშზე, სხვა სრული შემოსავლების გავლით. ზრდა აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ თანხით, რომლითაც ხდება გადაფასების ზარალის უკუგატარება, რომელიც მანამდე ასახული იყო მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. აქტივების საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით, აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გადაფასების ზარალი დებუტდება გადაფასების რეზერვის ანგარიშზე, გადაფასების ნამატის კრედიტული ნაშთის ოდენობით.

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

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

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

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

5.4 არამატერიალური აქტივები

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

5.5 არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ტესტი

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

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

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

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

5.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასება აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

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

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

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

ბიზნეს მოდელის შეფასება

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

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

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

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

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

რეკლასიფიკაცია

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

გაუფასურება

კომპანია აღიარებს გაუფასურების ანარიცხების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) ფინანსურ აქტივებზე ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანია აფასებს გაუფასურების ანარიცხებს ECL-ის ტოლი ოდენობით, გარდა იმ ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებზეც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა მათი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, რა შემთხვევაშიც შეფასებულია 12-თვიანი ECL.

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

ECL-ის შეფასება

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

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

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები:

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

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

ჩამოწრა:

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები და სავალო ფასიანი ქაღალდები აღრიცხული FVOCI-ით ჩამოიწერება (ნაწილობრივ ან სრულად), როდესაც არ არსებობს აღდგენის რეალისტური პერსპექტივა. ეს ძირითადად იმ შემთხვევაში ხდება, როდესაც კომპანიამ ამოწურა ყველა იურიდიული და დამხმარე ძალისხმევა მომხმარებლებისგან აღსადგენად. თუმცა, ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჩამოწერილია, კვლავ შეიძლება დაექვემდებაროს სააღსრულებო აქტივობებს, რათა შეესაბამებოდეს კომპანიის პროცედურებს დავალიანების ანაზღაურების შესახებ.

გაუფასურების წარდგენა

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

5.7 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

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

იჯარის შეფასება და აღიარება

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

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

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

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

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

5.8 მარაგები

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

5.9 ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფული და მისი ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც მარტივად გადაიკვლება ნაღდი ფულის გარკვეულ ოდენობაზე და მისი ღირებულების ცვლილების რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები ბალანსში მოიცავს ნაღდ ფულსა და საბანკო ანგარიშებზე რიცხულ თანხებს და აღირიცხება საბაზრო ღირებულებით.

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

5.10 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს გამოშვებული კაპიტალის ღირებულებას.

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

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

5.11 შრომის ანაზღაურება

დასაქმებულთა მოკლევადიანი სარგებელი

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

ანაზღაურებადი შვებულება და დროებითი უუნარობა ჯანმრთელობის გამო, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი დაზღვევის სახით) აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მომსახურების გაწევა მოხდა და არ დისკონტირდება.

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

5.12 ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

ანარიცხი აღიარდება შეფასებითი თანხით, რომელიც საჭიროა მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად, საანგარიშო თარიღისთვის არსებული ყველაზე სარწმუნო მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, მიმდინარე ვალდებულებებთან დაკავშირებული რისკისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც არსებობს რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, მაშინ რესურსების გადინებისას იგი განიხილება როგორც მთლანი ჯგუფის ნაწილი. ანარიცხები დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე მაშინ, როდესაც ფულის დროითი ღირებულება მნიშვნელოვანია. ნებისმიერი თანხა, რომელშიც კომპანია დარწმუნებულია რომ მესამე მხარისგან მიიღებს, აღიარდება ცალკე აქტივად. მაგრამ, აღნიშნული აქტივი შეიძლება არ აჭარბებდეს შესაბამის ანარიცხს. ყველა ანარიცხი გადაიხდება ახალ საანგარიშგებო პერიოდში, შესწორდება და მოერგება მიმდინარე საუკეთესო შეფასებას.

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

5.13 შემოსავალი

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

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

- ნაბიჯი 1 განსაზღვრეთ ხელშეკრულება მომხმარებელთან: ხელშეკრულება განისაზღვრება როგორც ხელშეკრულება ორ ან მეტ მხარეს შორის, რომელიც ქმნის აღსრულებულ უფლებებსა და მოვალეობებს და ადგენს კრიტერიუმებს თითოეული მათგანის უფლებებისა და ვალდებულებების შესახებ.
- ნაბიჯი 2 კონტრაქტში შესრულებული ვალდებულებების იდენტიფიცირება: ხელშეკრულებაში შესრულების ვალდებულება არის მომხმარებლისათვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დაპირება.
- ნაბიჯი 3 განსაზღვრეთ გარიგების ფასი: გარიგების ფასი არის იმ თანხის ოდენობა, რომლის გათვალისწინებითაც კომპანია ჰპირდება დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებელზე გადატანის სანაცვლოდ, მესამე მხარის სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებას.
- ნაბიჯი 4 გარიგების ფასის გამოყოფა ხელშეკრულებაში შესრულების ვალდებულებებზე: ხელშეკრულებისთვის, თუ ხელშეკრულებას აქვს ერთზე მეტი შესრულების ვალდებულება, კომპანია გარიგების ფასს გამოყოფს თითოეულ შესრულების ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც ასახავს იმ მოსაზრებას, რომლის მიხედვითაც კომპანია აპირებს უფლებამოსილებას თითოეული შესრულების ვალდებულების შესრულების სანაცვლოდ.
- ნაბიჯი 5 აღიაროს შემოსავალი, როდესაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას.

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

კომპანია აფასებს თავისი შემოსავლის შესაბამისობა კონკრეტულ კრიტერიუმებთან, იმის დასადგენად, მოქმედებს იგი როგორც პრინციპალი თუ აგენტი და დაასკვნა, რომ იგი მოქმედებს, როგორც პრინციპალი, შემოსავლის ყველა ღონისძიებაში.

საქონლის რეალიზაცია

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

5.14 საოპერაციო ხარჯი

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

5.15 მოგების გადასახადი

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

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

მოგების გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ან ბენეფიტებთან ან საჩუქრებთან არ ხდება მათი ცალკე ასახვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ასეთი მოგების გადასახადები წარდენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები სპეციფიურად იბეგრება. გაცემის მომენტში ასეთი სესხები იბეგრება მოგების გადასახადის 15%-იანი განაკვეთით, რომელიც საგადასახადო ორგანოს მიერ ანაზღაურდება სესხის დაფარვის შემდეგ. კომპანია აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით იყენებს პოლიტიკას რომლის მიხედვითაც ასეთი გადასახადები აღირიცხება წინასწარ გადახდილ გადასახადებად. ხოლო, სესხის დაფარვის და საგადასახადო ორგანოს მიერ გადასახადის ანაზღაურების მომენტში წინასწარ გადახდები უქმდება. ამრიგად, ასეთი ოპერაციები არ ახდენს გავლენას მოგება ზარალზე.

აღნიშნული მოდელის გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და მათ საგადასახადო ბაზას შორის, შესაბამისად ბასს 12-ის მიხედვით, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

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

5.16 მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული

მნიშვნელოვანი შეფასებები და დამუშავები განუსაზღვრელობაზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს, რომ მენეჯმენტმა განიხილოს, განსაზღვროს დამუშავები, შეფასებები და ვარაუდები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის სააღრიცხვო

მპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

პოლიტიკაზე, აქტივებზე, ვალდებულებებზე, შემოსავლისა და ხარჯებთან დაკავშირებით. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

კომპანიამ თანმიმდევრულად გამოიყენა შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც იქნა გამოყენებული 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები განიხილება მუდმივად. შეფასებების შესწორებები აღიარებულია პერსპექტიულად.

საექვო ზარალის რეზერვის განსაზღვრა

ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის მენეჯმენტი იყენებს მატრიცას სავაჭრო დებიტორული მოსალოდნელი (ECL) საკრედიტო ზარალის გასაზომად. სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე გაუფასურება აღიარებულია ECL-ის საფუძველზე, რომელიც იყენებს შეფასებებს, როგორცაა ვალდებულებების შეუსრულებლობის ალბათობა და ზარალი გამარტივებული მეთოდით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა

კომპანიის ხელმძღვანელობა ფინანსური ანგარიშგების ყოველი წარდგენისათვის ახდენს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო მომსახურების ვადების მიმოხილვას. შენიშვნა 7-ში მოცემულია მისი ანალიზი. თუმცა, რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ტექნიკური მოძველების გამო, განსაკუთრებით კომპიუტერებთან დაკავშირებით და შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის აქტივების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს.

შენობა ნაგებობების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

წლის განმავლობაში საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთი და შენობა-ნაგებობები ("შენობები") დამოუკიდებლად ფასდება. გადაფასებას ახორციელებს შეფასების დამოუკიდებელი ექსპერტი („ექსპერტი“) ქონების შეფასებაზე მოქმედი შესაბამისი ფაქტორების გათვალისწინების შემდეგ, როგორც ეს აღწერილია შესაბამის შენიშვნებში ექსპერტი იყენებს ბაზარზე არსებულ საუკეთესო მონაცემებს, თუმცა გამოყენებული ვარაუდები ყოველთვის სუბიექტურია.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ექსპერტი იყენებს შემოსავლის მიდგომას, გაყიდვების შედარების მიდგომას ან ღირებულების მიდგომას თვისებების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად. შემოსავლის მიდგომის გამოყენებით თვისებების სამართლიანი შეფასებისას, ექსპერტი განიხილავს კომპანიის მიერ გამომუშავებულ ამჟამინდელ საბაზრო ქირას, თუ ქონების გაქირავება ხდება ბაზარზე დაფუძნებული საშუალო ქირით, თუ საკუთრების მფლობელია. ექსპერტი იყენებს ბაზარზე დაფუძნებულ დისკონტირების ფაქტორს, მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გამოსათვლელად. გაყიდვების შედარების მიდგომის შემთხვევაში, ექსპერტი განიხილავს ბაზარზე არსებულ უახლეს ტრანზაქციებს ბროკერების ან ონლაინ მონაცემთა ბაზის საშუალებით. ჩანაცვლებითი ღირებულების მეთოდით, მშენებლობის სავარაუდო ღირებულება და დარჩენილი სიცოცხლის ხანგრძლივობა განიხილებოდა მშენებლობის სამართლიანი ღირებულება. ეს ვარაუდები დეტალურადაა განმარტებული ფინანსური ანგარიშგების 23-ე შენიშვნაში.

6 არამატერიალური აქტივები

	2023 ლარი
თვითღირებულება	
2023 წლის 1 იანვარი	7,759
შემოსვლა	118,292
2023 წლის 31 დეკემბერი	126,051
დაგროვილი ცვეთა	
2023 წლის 1 იანვარი	1,135
გადასახადი წლის განმავლობაში	15,084
2023 წლის 31 დეკემბერი	16,219
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	109,832
	2022 GEL
თვითღირებულება	
2022 წლის 1 იანვარი	6,040
შემოსვლა	1,719
2022 წლის 31 დეკემბერი	7,759
დაგროვილი ცვეთა	
2022 წლის 1 იანვარი	77
გადასახადი წლის განმავლობაში	1,058
	1,135
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	6,624

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

7. ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება

	მიწა ლარი	შენობა ლარი	მანქანები ლარი	დანადგარი ლარი	ავეჯი ლარი	აქტივის გამოყენების უფლება ლარი	სულ ლარი
2023							
ღირებულება							
1 იანვარი, 2023 წელი	17,657,570	12,042,578	3,714,502	1,491,206	1,374,337	1,046,905	37,327,098
შემოსვლა	-	-	817,282	315,941	104,739	354,360	1,592,322
გასვლა	-	-	(592,572)	-	-	(374,614)	(967,186)
31 დეკემბერი, 2022 წელი	17,657,570	12,042,578	3,939,212	1,807,147	1,479,076	1,026,651	37,952,234
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი, 2023 წელი	-	4,043,799	2,250,244	1,437,240	963,587	594,749	9,289,619
პერიოდის ცვეთა	-	402,931	256,969	9,504	43,666	254,327	967,397
გასვლა	-	-	(571,803)	-	-	(235,852)	(807,655)
31 დეკემბერი, 2023 წელი	-	4,446,730	1,935,410	1,446,744	1,007,253	613,224	9,449,361
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2023 წელი	17,657,570	7,595,848	2,003,802	360,403	471,823	413,427	28,502,873

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

	2022 ლარი	2021 ლარი
შენობა- ნაგებობა	413,427	452,156
	413,427	452,156

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

მენეჯმენტის შეფასებით, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების დამატებითი გაუფასურება არ მომხდარა (2022: ნული)

7. ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

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

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	2023	2022
	ლარი	ლარი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	23,019	21,690
ადმინისტრაციული ხარჯი	944,378	809,971
	967,397	831,661

მიწა და შენობები წინა წლებში გადაფასებული იყო. გადაფასება მოხდა 2022 წლის 31 დეკემბერს. გადაფასება ჩაატარა დამოუკიდებელმა კომპანიამ, რომელსაც აქვს სათანადო კვალიფიკაცია და გამოცდილება. დაშვებები, რომლებიც გამოიყენა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა, რათა დაედგინა სამართლიანი ღირებულება, ახსნილია 23 შენიშვნაში. გადაფასება რომ არ მომხდარიყო, ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულება იქნებოდა 6,064,613 ლარი (2022: 5,304,948 ლარი).

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

8. მარაგები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
გასაყიდად არსებული საქონელი	12,911,425	20,530,767
რთულად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების ანარიცხი	(89,739)	(18,286)
	12,821,686	20,512,481

მოძრაობა რთულად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების შემდგენელია:

	2023	2022
	ლარი	ლარი
1 იანვარი	18,286	275,697
რეზერვი/(რეზერვის შემცირება) წლის განმავლობაში	87,601	(230,432)
ჩამოწერა წლის განმავლობაში	(16,148)	(26,979)
31 დეკემბერი	89,739	18,286

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც აღრიცხულია ბალანსში მოიცავს შემდეგს:

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	15,128,552	17,732,537
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(182,725)	(117,065)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	14,945,827	17,615,472
თანამშრომლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსები	500	4,926
სხვა მოთხოვნები	13,223	14,627
	14,959,550	17,635,025
არაფინანსური აქტივები		
მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები	305,550	481,423
საგადასახადო მოთხოვნები	259,283	186,721
სხვა გადახდილი ავანსები	99,860	33,717
	664,693	701,861
	15,624,243	18,336,886

ქვემოთ მოცემული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საწყისი და საბოლოო ნაშთების რეკონსილიაცია:

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	2023	2022
	ლარი	ლარი
1 იანვარი	117,065	274,047
რეზერვის ზრდა (შემცირება) წლის განმავლობაში	65,660	(156,982)
31 დეკემბერი	182,725	117,065

10. დაკავშირებული მხარეები

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

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

10.1 ოპერაციები ხელმძღვანელ პირებთან

	2023	2022
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა მოკლევადიანი ანაზღაურება - ხელფასები	797,128	736,657

10.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული მნიშვნელოვანი ოპერაციები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
Agara Sugar Company Ltd – შესყიდვები	2,049,847	6,253,931
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
Mors Trading– შესყიდვები	31,077,182	56,516,07
Sun Tea Factory LLC – შესყიდვები	1,571,713	3,348,275
Baki Qida ve Yag Fabriki LLC- შესყიდვები	379,219	-
Sun Food LLC – შესყიდვები	-	796,137
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
Agara Sugar Company Ltd – გაყიდვები	273,446	382,837
სხვა დაკავშირებული მხარეები		
Soyastar LLC – გაყიდვები	3,776	5,113

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

10.3 ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2023	2022
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	ლარი	ლარი
Agara Sugar Company Ltd	12,727	199,919
Baki Qida and Yag Factory LLC	79,451	-
Mors Trading LLC	-	6,605,349
	92,178	6,805,268

ოპერაციები მოიცავს მხოლოდ სავაჭრო ვალდებულებებს.

11. ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები მოიცავს:

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული	20,876	29,109
ფული საბანკო ანგარიშებზე	7,618,839	1,687,188
	7,639,715	1,716,297

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

12. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განაწილებულია აქციონერებს შორის შემდეგნაირად:

	2023	2022	2023	2022
	წილი %	წილი %	ლარი	ლარი
Anadolu Investment Company, აზერბაიჯანი	100%	100%	7,500,000	7,500,000
	100%	100%	7,500,000	7,500,000

13. საიჯარო ვალდებულება

კომპანიას საიჯარო ვალდებულებები აღრიცხული აქვს ფასს 16 "იჯარა"-ის მიხედვით, დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. მოკლევადიანი იჯარა

შპს დაფნა**ფინანსური ანგარიშგება****ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები****2023 წლის 31 დეკემბერი***(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)*

წარმოდგენილია როგორც საოპერაციო იჯარა, რომელიც განხილულია მე-16 შენიშვნაში, როგორც ქირის ხარჯი.

	2023 ლარი	2022 ლარი
გრძელვადიანი ნაწილი		
საიჯარო ვალდებულება	164,729	278,726
	164,729	278,726
მიმდინარე ნაწილი		
საიჯარო ვალდებულება	290,667	195,497
	290,667	195,497
სულ საიჯარო ვალდებულება	455,396	474,223

	1 წლის განმავლობაში ლარი	1 დან 3 წლამდე ლარი	3 დან 5 წლამდე ლარი	5 წლის შემდეგ ლარი	სულ ლარი
31 დეკემბერი, 2023 წელი					
მინიმალური საიჯარო გადახდები	315,708	159,228	8,000	-	482,936
სამომავლო ფინანსური ხარჯი	(25,041)	(2,361)	(138)	-	(27,540)
მინიმალური საიჯარო გადასახდელების ახლანდელი ღირებულება	290,667	156,867	7,862	-	455,396
31 დეკემბერი, 2022 წელი					
მინიმალური საიჯარო გადახდები	224,347		-	-	
სამომავლო ფინანსური ხარჯი	(28,850)	(18,198)	-	-	(47,048)
მინიმალური საიჯარო გადასახდელების ახლანდელი ღირებულება	195,497	278,726	-	-	474,223

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	2023 ლარი	2022 ლარი
ფინანსური ვალდებულება		
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	345,845	679,727
	345,845	679,727

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

არაფინანსური ვალდებულებები

მიღებული ავანსები	41,297	42,151
	41,297	42,151
	387,142	721,878

15. გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ხელფასები	4,574,506	3,832,952
რეკლამის და სხვა წამახალისებელი ღონისძიებების ხარჯები	2,379,988	1,773,862
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,386,251	1,496,647
სხვა ხარჯები	7,622,683	7,748,333
	15,963,428	14,851,79

16. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი	1,737,662	1,365,574
ცვეთა (შენიშვნა 7)	944,378	809,971
ქონების გადასახადი	624,876	504,345
რემონტისა და შეკეთების ხარჯები	268,616	104,310
კომუნალური ხარჯი	204,660	190,001
იურიდიული და პროფესიული ხარჯები	113,481	69,559
დაზღვევის ხარჯები	110,298	97,481
მარაგების რეზერვი (შენიშვნა 8)	87,601	-
ქირა	84,180	70,328
საექვო ვალის რეზერვი (შენიშვნა 9)	65,660	-
კომუნიკაციის ხარჯი	44,202	38,064
სტაციონარული ხარჯები	31,680	30,778
უცხოური ვალუტისგან მიღებული სხვაობა - წმინდა	(76,722)	121,930
მივლინების ხარჯები	25,829	20,180
ბანკის საკომისიო	17,721	20,576
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია (შენიშვნა 6)	15,084	1,058
სხვა	462,866	195,894
	4,762,072	3,640,049

17. გადასახადი

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის კომპანიის მიერ არ გამოცხადებულა ან განაწილებულა არცერთი დივიდენდი და არ არსებობს სხვა გარიგებები, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილებად.

შპს დაფნა**ფინანსური ანგარიშგება****ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები****2023 წლის 31 დეკემბერი***(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)***18. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან**

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	-	582,932
ფინანსური ვალდებულება ამორტიზებული ღირებულებით	(4,785)	40,222
	(4,785)	623,154

19. სხვა შემოსავლები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება	63,526	78,730
მარაგების ანარიცხების აღდგენა	-	230,432
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხების აღდგენა	-	156,982
შენობების და მიწის გადაფასების ზარალი	-	(114,924)
სხვა შემოსავლები	556,159	154,398
	619,685	505,618

20. პირობითი აქტივები, პირობითი ვალდებულებები**პირობითი ვალდებულებები**

კომპანიას არ აქვს ძირითადი კაპიტალი ან პირობითი ვალდებულებები, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022: ნული).

21. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კატეგორიები

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

	შენიშვნა	2023	2022
		ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები			
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	14,959,550	17,635,025
ფული და მისი ექვივალენტები	11	7,639,715	1,716,297
		22,599,265	19,351,322

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით:

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

იჯარის ვალდებულება	13	455,396	474,223
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	345,845	679,727
დავალიანება დაკავშირებული მხარისადმი	10	92,178	6,805,268
		893,419	7,959,218

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

22. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

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

22.1 უცხოური სავალუტო კურსი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანიის ოპერაციების უმეტესობა ხორციელდება ქართულ ლარში. კომპანიის მენეჯმენტი არ ღებს ფიქსირებულ ხელშეკრულებებს მისი სავალუტო რისკის ჰეჯირების მიზნით, ადგილობრივი ფინანსური ბაზრის არასრულყოფილების გამო.

თუმცა, სავალუტო რისკის მონიტორინგი რეგულარულად ხდება და მაკორექტირებელი ღონისძიებები იწყება იქ, სადაც საჭიროა, მაგ. აქტივების უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებებთან შესაბამისობა.

		2023			
	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	ლარი
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	14,959,550	-	-	14,959,550
ფულადი საშუალებები	11	7,620,977	18,575	163	7,639,715
		22,580,527	18,575	163	22,599,265
ფინანსური ვალდებულებები					
ფინანსური ვალდებულებები (იჯარა)	13	455,396	-	-	455,396
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	345,845	-	-	345,845
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	10	12,727	79,451	-	92,178
		813,968	79,451	-	893,419
წმინდა პოზიცია		21,766,559	(60,876)	163	21,705,846

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

22. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

22.1 უცხოური სავალუტო კურსი (გაგრძელება)

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

წინამდებარე ცხრილი ასახავს კომპანიის მოგების ცვლილებას ფინანსურ ვალდებულებებთან და ლარი/დოლარის კურსის მიმართებაში, მაშინ როდესაც სხვა ყველა პირობა უცვლელია. ის ასახავს ლარი/დოლარის გაცვლითი კურსის $\pm 15\%$ პროცენტთან ცვლილებას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის (2022: $\pm 15\%$). ანალიზი მოიცავს საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიის უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

თუ ლარის გაცვლითი კურსი დოლართან მიმართებაში გამყარდებოდა 15%-ით (2022: 15%) მისი გავლენა იქნებოდა შემდეგნაირი:

	წლის მოგება
	ლარი
2023	9,131
2022	1,013,363

თუ ლარის გაცვლითი კურსი დოლართან მიმართებაში შესუსტდებოდა 15%-ით (2022: 15%) მისი გავლენა იქნებოდა შემდეგნაირი:

	წლის მოგება
	ლარი
2023	(9,131)
2022	(1,013,363)

სხვა უცხოური ვალუტის გავლენა უმნიშვნელოა.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

22. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

22.2 საკრედიტო რისკი

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

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (დანართი 9)	14,959,550	17,635,025
ფულადი საშუალებები (დანართი 11)	7,618,839	1,687,188
	<u>22,578,389</u>	<u>19,322,213</u>

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

კომპანია იყენებს შემწეობის მატრიცას ინდივიდუალური სამომხმარებლო დავალიანების ECL გასაზომად, რაც მოიცავს მცირე ნაშთების დიდ რაოდენობას. კომპანიამ ჩამოაყალიბა დებულების მოდელი და გამოიყენა საშუალო ნავარაუდები განაკვეთები მენეჯმენტის საუკეთესო შეფასებით, მსგავსი საკრედიტო რისკის პროფილის ფინანსური აქტივებისათვის. კომპანია თვლის, რომ მისი ფულად სახსრებს და ფულად ეკვივალენტებს დაბალი საკრედიტო რისკი აქვთ, რომელიც დაფუძნებულია კონტრარგუმენტების საგარეო საკრედიტო რეიტინგებზე. გარდა ამისა, რისკზე ზემოქმედების მართვის მიზნით, კომპანია ათავსებს ფულად სახსრებს რეპუტაციულ ბანკებში. დაკავშირებული მხარეების გამო თანხები მენეჯმენტმა განიხილა, როგორც სრულად ანაზღაურებადი. არცერთი კომპანიის ფინანსური აქტივი არ არის უზრუნველყოფილი გირაოს ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფის საშუალებით.

22.3 ლიკვიდურობის რისკი

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

22. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

22.3 ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებისგან მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებს ლიკვიდობის რისკის შესაფასებლად. კომპანია ინარჩუნებს ფულადი სახსრების საკმარის ნაშთებს და რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მოთხოვნებს, მენეჯმენტი უზრუნველყოფს საკმარისი თანხების არსებობას სამომავლო ვალდებულებების შესასრულებლად. ყველა ფინანსური ვალდებულება, რომელიც მოცემულია შენიშვნა 21-ში უნდა იქნას გადახდილი ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში და წარმოადგენენ უპროცენტო ვალდებულებებს, სესხის ჩათვლელად, როგორც ახსნილია შენიშვნა 13-ში.

23. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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

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

მიწა და შენობა

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

შემფასებლის მიდგომა	საბაზრო ღირებულება (დოლარი)	ამოსავალი მონაცემები	ვარაუდები და მონაცემები
შემოსავლის მიდგომა	8,560,000	ქონების გაქირავებით მიღებული რეალური ან მოსალოდნელი შემოსავალი	საწყობისა და ოფისის შენობის ქირის საბაზრო ღირებულება დადგინდა შესაფერის და შესადარისი ქონების მიხედვით
		ზრდის განაკვეთი	2.22% წლიურად
		კლების განაკვეთი	12.7%

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

საბაზრო მიდგომა	829,000	მოსალოდნელი საბაზრო ღირებულება კვადრატულ მეტრზე უძრავი ქონების გამოყენების მიზნობრიობა	კვადრატულ მეტრზე არის 598 აშშ დოლარი. ფასი დამოკიდებულია მიზნობრიობაზე. შერეული მიზნობრიობა
სულ	<u>9,389,000</u>		

24. კაპიტალის მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგია:

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

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

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

კომპანია ადგენს კაპიტალის რაოდენობას მისი მთლიანი დაფინანსების სტრუქტურის შესაბამისად.

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

	2023 ლარი	2022 ლარი
სულ კაპიტალი	63,763,633	60,608,398
მინუს: ფული და მისი ეკვივალენტები	(7,639,715)	(1,716,297)
	<u>56,123,918</u>	<u>58,892,101</u>

შპს დაფნა**ფინანსური ანგარიშგება****ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები****2023 წლის 31 დეკემბერი***(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)***25. ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულების შეჯერება**

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

ლარი	მოკლევადიანი სესხი	საიჯარო ვალდებულება	სულ
1 იანვარი 2022 წელი	6,022,822	534,399	6,557,221
ფულადი ნაკადები			
შემოსვლა	-	-	-
გადახდა	(6,000,000)	(206,989)	(6,206,989)
გადახდილი პროცენტი	(38,366)	(40,530)	(78,896)
არაფულადი			
შემოსვლა	-	169,699	169,699
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-	(22,886)	(22,886)
დარიცხული პროცენტი	15,544	40,530	56,074
31 დეკემბერი 2022 წელი	6,022,822	534,399	6,557,221
ფულადი ნაკადები			
გადახდა	-	(279,958)	(279,958)
გადახდილი პროცენტი	-	(61,657)	(61,657)
არაფულადი			
შემოსვლა	-	354,360	354,360
გასვლა	-	(86,198)	(86,198)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-	(7,031)	(7,031)
დარიცხული პროცენტი	-	61,657	61,657
31 დეკემბერი 2023 წელი	-	455,396	455,396

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წლის ბოლოს კომპანიამ გამოსცა დივიდენდი 10,120,134 ლარის ოდენობით, რომლიდანაც აქციონერს გადაუხადა 6,650,774 ლარი.

შპს „დაფნა“

მმართველობითი ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1.	2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვა.....	1
2.	განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივა.....	4
3.	წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება	6
4.	საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)	6
5.	რისკების მიმოხილვა	6

1. 2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

ზემოთაღნიშნული ფილიალებიდან ხდება, შესაბამისი რეგიონების, პროდუქტით მომარაგებას.

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

სპეციალურად საქართველოს ბაზრისათვის შექმნილია ბრენდი „ჩვენი სუფრა“, რომელიც დიდი პოპულარობით სარგებლობს მომხმარებლებში. ამ ბრენდის ქვეშ გაერთიანებულია შემდეგი

კვების პროდუქტები: მაიონეზი, მარგარინი, ზეთი, ბოსტნეულის კონსერვები, კომპოტები, ბურღულეული, შაქარი, მარილი და ქაღალდის ხელსახოცი.

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

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

შპს „დაფნა“, როგორც მაღალი ტექნოლოგიების გამოყენების ერთ-ერთი მოწინავე კომპანია საქართველოს დისტრიბუციის და წარმოების სფეროში, მუდმივად არის სიახლეებზე ორიენტირებული, იყენებს უახლეს ტექნოლოგიებს და ტექნიკურ მიღწევებს, რაც სრულიად შეესაბამება წარმოების და გადამუშავების სფეროს თანამედროვე მოთხოვნებს და ევროპული, განვითარებული ქვეყნების გამოცდილებას ნერგავს საქართველოში. კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობის ფონზე, 2015 წლიდან 2021 წლის ჩათვლით, კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა სტაბილურია. შპს „დაფნა“-ს მისიიდან გამომდინარე, რაც დასაქმებულთა რაოდენობის სტაბილურობას ითვალისწინებს, მიუხედავად ახალი ტექნოლოგიების შესაძლებლობისა, მნიშვნელოვნად ჩაენაცვლებინა ფიზიკური შრომა, კომპანიამ მიიღო ქვეყნისთვის უფრო სასარგებლო გადაწყვეტილება და მხოლოდ მინიმალური ოდენობით აისახა ეს პროცესში თანამშრომელთა რაოდენობაზე. დღეის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელობაში არსებული 80 ერთეული მსუბუქი და სატვირთო ავტომობილით, კომპანიაში

დასაქმებულია 250-ზე მეტი ადამიანი. თანამშრომელთათვის ფუნქციონირებს სასადილო და სამედიცინო პუნქტი. გარდა აღნიშნულისა, კომპანიის ერთ-ერთი ძირითადი მიმართულებაა ქალაქის ნედლეულის წარმოება (ხელსახოცები და ტუალეტის ქაღალდები), რაშიც დამატებით 30 -მდე ადამიანია დასაქმებული. თავის მხრივ, კომპანიის მისიის შემადგენელი ნაწილია იყოს სტაბილურად მზარდი კომპანია წარმოების და იმპორტის სფეროში და მის მიმართ ლოიალურად განწყობილი მომხარებლების მქონე დამსაქმებელი კომპანია საქართველოში.

მნიშვნელოვანია აღინიშნოს, რომ 2017 წლიდან კომპანიამ დაიწყო საქონლის ექსპორტზე გატანა და ეტაპობრივად ზრდის ექსპორტის მოცულობას, რასაც თავისი წვლილი შეაქვს საქართველოს ეკონომიკის განვითარებაში და საექსპორტო, ხარისხიანი და მრავალფეროვანი პროდუქციის რაოდენობის ზრდაში. იმის ნათელი მაგალითი კი, რომ კომპანიას წვლილი შეაქვს ქვეყნის ეკონომიკის განვითარებაში არის, აგვისტოს ომის პერიოდში კომპანიის მყისიერი გადაწყვეტილება რისკების გათვალისწინებით არათუ შეემცირებინათ ან ღროვებით შეეზღუდათ პროდუქციის შემოტანა საქართველოში, არამედ მნიშვნელოვნად გაეზარდათ იმპორტირებული პროდუქცია, რათა საქართველოს კვების ბაზარზე არ დამდგარიყო დეფიციტის პრობლემა. ამან მაგალითი მისცა სხვა მსხვილ იმპორტიორებს მსგავსი ქმედებისაკენ, ასევე სრული მხარდაჭერა გამოუცხადა ქვეყანას და მოსახლეობას. თავისთავად კომპანიამ თავისი მატერიალური წვლილი შეიტანა 2015 წლის ივნისში წყალდიდობისას თბილისში მომხდარი სტიქიის აღმოსაფხვრელად განხორციელებულ საქმიანობაში. ასევე კომპანიამ თავისი წვლილი შეიტანა 2020-2021 წლებში პანდემიასთან ბრძოლაში.

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

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

ცხრილში მოცემულია ბოლო სამი წლის განმავლობაში ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები

ცხრილი #1

	<i>საშემოსავლო</i>	<i>დღგ</i>	<i>სხვა დანარენი</i>	<i>სულ გადახდილია ბიუჯეტში</i>
2023	<i>1 774 000</i>	<i>13 840 521</i>	<i>124 761</i>	<i>15 739 282</i>
2022	<i>1 318 200</i>	<i>16 662 621</i>	<i>215 782</i>	<i>18 156 603</i>

2. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივა

კომპანიის მთავარი მიზანი ბაზარზე სტაბილურობის შენარჩუნებაა, როგორც დამსაქმებლისთვის და ასევე როგორც ქართული ბაზრის ერთ-ერთი მსხვილი მომწოდებლისთვის. კომპანიის მიზანია, შეინარჩუნოს და განვითაროს მისი პოზიციები ბაზარზე და მზად იყოს ნებისმიერი გამოწვევისთვის. კომპანია ცდილობს კარგად განსაზღვროს სამომავლოდ მარაგების რაოდენობა რაც შეიძლება დასჭირდეს და არ დადგეს ბაზარი პროდუქციის დეფიციტის წინაშე.

შპს „დაფნა“ არის მულტიბრენდული კომპანია, რომელიც მუდმივად ზრუნავს ასორტიმენტის გაფართოებასა და გაუმჯობესებაზე. კომპანიის ასორტიმენტში ძალიან ბევრი ნატრალური პროდუქტია, რომელიც არ შეიცავს გმო-ს. ეს არის კომპანიის ძლიერი მხარე და ამავდროულად

საფრთხედაც კი აღიქმება, რადგან ნატურალური, ხშირ შემთხვევაში მალეფუჭებადი პროდუქტებია. სწორედ ამიტომ ძალიან მნიშვნელოვანია მომხმარებლებთან სწორი კომუნიკაციის ჩამოყალიბება და ლოიალობის პროგრამის შექმნა.

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

რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენა კომპანიის ბიზნესზე და მასთან დაკავშირებული სამომავლო გეგმები

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

3. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება

ყოველწლიურად კომპანია ატარებს ბაზრის კვლევას, რომლის მიზანია ძირითადი ქსელური მარკეტების მიმოხილვა, კვლევის შედეგად შევისწავლეთ სამომავლო ტენდენციები, ფინანსური მაჩვენებლები და შევაფასეთ ბაზრის მიზიდველობა.

სტანდარტის შესაბამისი სამუშაოების ჩატარების შემდეგ დავნერგეთ Food Safety System Certification 22000 (FSSC 22000, version 5.1) - ხელსახოცების წარმოებისათვის.

2023 წელს დავიწყეთ Hassp-ის სისტემის დანერგვა.

4. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)

ბოლო ორი წლის განმავლობაში (2022-2023) არ ყოფილა ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში და არ ყოფილა აქციების გამოშვება-გამოსყიდვა.

5. რისკების მიმოხილვა

კომპანიისთვის დამახასიათებელია მიმდინარე რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი, საკრედიტო რისკი, ლიკვიდობის რისკი და სავალუტო კურსი. 2023 წლის განმავლობაში ვალუტის კურსი 2022 წელთან შედარებით იყო სტაბილური, მაგრამ კომპანიისთვის მაინც მნიშვნელოვანია ვალუტის კურსთან დაკავშირებული რისკების კონტროლი და სამომავლოდ გეგმავს ამ რისკის სტაბილურობისთვის გეგმის შემუშავებას. აღსანიშნავია, რომ კომპანია უცხოელი მომწოდებლებისგან პროდუქციას იღებს დოლარში, რაც განაპირობებს სავალუტო რისკის ზრდას.

კომპანიას არ გააჩნია მცურავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება. შემოსავალი და ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან დამოკიდებულია ბაზრის გავლენაზე. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა შემოიფარგლება საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით. კომპანია მუდმივად თვალყურს ადევნებს მომხმარებელთა და პარტნიორთა გადახდისუნარიანობას, განიხილავს მათ ინდივიდუალურად ან ჯგუფში და ასახავს საკრედიტო რისკის კონტროლში. ისტორიულ

მონაცემებზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება მომხმარებელთა გადახდისუნარობის პროცენტს, მენეჯმენტი განიხილავს საკრედიტო ხარისხს მოთხოვნებისა, რომლებიც არ არის ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული.

ლიკვიდობის რისკის შესამცირებლად მენეჯმენტი ახდენს რესურსების დივერსიფიცირებას და ყოველდღიურად მონიტორინგს უწევს მას მომავალი ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებისგან მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებს ლიკვიდობის რისკის შესაფასებლად. არსებული ლიკვიდური სახსრები აღემატება მოთხოვნას ფულად გასაღებებზე.

ცხრილში მოცემულია 2022-2023 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

ცხრილი #2

წლები	2023	2022
EBITDA MARGIN	0.05	0.12
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	43.24	5.25
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	27.90	2.60
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	4.10	5.36

10/09/2024

შპს „დაფნა“-ს დირექტორი

/ვევარ არაბოვ/



მონაცემებზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება მომხმარებელთა გადახდისუნარობის პროცენტს, მენეჯმენტი განიხილავს საკრედიტო ხარისხს მოთხოვნებისა, რომლებიც არ არის ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული.

ლიკვიდობის რისკის შესამცირებლად მენეჯმენტი ახდენს რესურსების დივერსიფიცირებას და ყოველდღიურად მონიტორინგს უწევს მას მომავალი ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებისგან მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებს ლიკვიდობის რისკის შესაფასებლად. არსებული ლიკვიდური სახსრები აღემატება მოთხოვნას ფულად გასაღლებზე.

ცხრილში მოცემულია 2022-2023 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

ცხრილი #2

წლები	2023	2022
EBITDA MARGIN	0.05	0.12
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	43.24	5.25
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	27.90	2.60
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	4.10	5.36

10/09/2024

შპს „დაფნა“-ს დირექტორი

/ვეგარ არაბოვ/