

შპს დილის პროდუქტები
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "დილის პროექტები"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის 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	17
5 ძირითადი საშუალებები	19
6 ბიოლოგიური აქტივი	20
7 საინვესტიციო ქონება	20
8 მარაგები	21
9 სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	21
10 ფული და ფულის ექვივალენტები	22
11 საგადასახადო აქტივი/(ვალდებულება)	22
12 მიღებული სესხები	22
13 სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	23
14 საწესდებო კაპიტალი	23
15 დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები	23
16 ამონაგები	23
17 რეტრო-ბონუსები	23
18 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	23
19 შრომის ანაზღაურება	25
20 ოფისის ხარჯი	25
21 საწვავის ხარჯი	25
22 სხვა ხარჯი	25
23 წმინდა ფინანსური ხარჯი	25
24 პირობითი ვალდებულებები, ანარიცხები და საოპერაციო რისკები	25
25 ფინანსური რისკების მართვა	26
26 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები	28
27 დაკავშირებული მხარეები	28
28 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	29
29 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29

შპს "დილის პროდუქტები"
ფინანსური ანგარიშგება
2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

გივი ლობჯანიძე

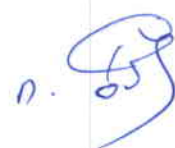
გენერალური დირექტორი

შპს "დილის პროდუქტები"

თარიღი: 25 დეკემბერი, 2024

ირინა ბალიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



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

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „დილის პროდუქტების“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 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 შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შესაბამისაა 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.

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 ხომ 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.

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.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

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 გავცეთ 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; ვგვემათ 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 შევიწწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო 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.

მიზეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-A-865011



თარიღი: 25 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	6,475	7,526
ბიოლოგიური აქტივი	6	2,501	2,932
საინვესტიციო ქონება	7	523	691
არამატერიალური აქტივები		-	1
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,499	11,150
მოკლევადიანი აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება		55	-
მარაგები	8	3,469	2,418
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	9	3,365	3,779
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	1,621	284
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,510	6,481
სულ აქტივები		18,009	17,631
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	748	1,365
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		748	1,365
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	12	489	2,579
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	13	1,635	2,793
საიჯარო ვალდებულება		59	-
სავადასახადო ვალდებულება	11	169	84
სხვა ვალდებულებები		153	156
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,505	5,612
სულ ვალდებულებები		3,253	6,977
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	16,383	16,383
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები	15	355	355
გაუნაწილებელი მოგება		(1,982)	(6,084)
სულ კაპიტალი		14,756	10,654
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		18,009	17,631

გივი ლობჯანიძე

გენერალური დირექტორი

შპს "დილის პროდუქტები"

ირინა ბალიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

თარიღი: 25 დეკემბერი, 2024

შპს "დილის პროექტები"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	16	34,703	28,533
რეტრო-ბონუსები	17	(7,062)	(4,723)
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	18	(17,558)	(19,312)
საერთო მოგება		10,083	4,498
სხვა შემოსავალი		16	0
შრომის ანაზღაურება	19	(3,716)	(3,087)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,6,7	(376)	(724)
ოფისის ხარჯი	20	(407)	(444)
საწვავის ხარჯი	21	(509)	(711)
სხვა ხარჯი	22	(401)	(246)
საგადასახადო ხარჯი		(163)	(174)
მიწოდების ხარჯი		(93)	(91)
დაზღვევის ხარჯი		(56)	(50)
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის ზრდა/(შემცირება)	9	(30)	115
დაცვის მომსახურების ხარჯი		(26)	(148)
საპროცენტო ხარჯი		(11)	0
მარკეტინგის ხარჯი		(7)	(27)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	23	(199)	(204)
სულ არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)		4,105	(1,293)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		4,105	(1,293)

გივი ლობჯანიძე

გენერალური დირექტორი

შპს "დილის პროექტები"

თარიღი: 25 დეკემბერი, 2024



ირინა ბალიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



შპს "დილის პროექტები"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
კლიენტებისგან მიღებული ფული		33,704	27,897
საქონელსა და მომსახურებაზე გადახდილი ფული		(25,967)	(26,057)
გადახდილი გადასახადები		(3,233)	(2,219)
გადახდილი პროცენტი		(1,802)	(268)
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები		2,702	(647)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა		(225)	(62)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		-	-
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები		(225)	(62)
სესხების სახით მიღებული თანხები		130	2,180
დაფარული სესხები		(1,258)	(1,435)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(1,128)	745
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		1,349	35
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში		284	273
საკურსო სხვაობის შედეგი ფულზე და ფულის ექვივალენტზე		(12)	(25)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	1,621	284

გივი ლობჯანიძე

გენერალური დირექტორი

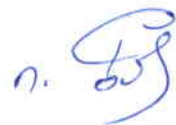
შპს "დილის პროექტები"

თარიღი: 25 დეკემბერი, 2024



ირინა ბალიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



შპს "დილის პროდუქტები"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები	სულ კაპიტალი
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
2023 წლის წმინდა მოგება		4,105		4,105
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,383	(1,982)	355	14,756

გივი ლობჟანიძე

გენერალური დირექტორი

"შპს დილის პროდუქტები"

თარიღი: 25 დეკემბერი, 2024

ირინა ბალიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 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 მისამართი: 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 დამფუძნებელი არარეზიდენტი იურიდიული პირია: შპს "პოულტრი ინვესტმენტ გრუპი" (სეიშელის კუნძულები) 100 პროცენტით. შპს დილის პროდუქტების მშობელი კომპანია შპს "პოულტრი ინვესტმენტ გრუპი" პაატა ღუშუაშვილისა და ნაზი ლიპარტელიანის საკუთრებაშია.

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

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ აქვთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

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

ბ) ბასს 12-ის შესწორებები – „საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე პილარის მოდელის წესები“.

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

ეს შესწორების დოკუმენტი მოითხოვს, რომ კომპანიამ მთლიანი (ბრუტო) თანხით აღიაროს იმ საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წინათ აღიარებული იყო ნეტო საფუძველზე. ეს გავლენას არ ახდენს ბალანსში ასახულ თანხებზე, ვინაიდან ეს თანხები ისევე ურთიერთგადაფარვას ექვემდებარება ბასს 12-ის მოთხოვნების შესაბამისად, თუმცა, მე-8 შენიშვნაში ზემოაღნიშნული თანხები წარმოდგენილია ბრუტო სახით. წინა პერიოდში გამჟღავნებული მონაცემები ასევე შეიცვალა ამ შესწორებების დოკუმენტში გათვალისწინებული გარდამავალი დებულებების შესაბამისად;

ბ) ბასს 12-ის შესწორებები – „საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე პილარის მოდელის წესები“.

ზემოაღნიშნული შესწორებები კომპანიას საშუალებას აძლევს, არ აღიაროს ის გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია მეორე პილარის საგადასახადო რეფორმასთან. საგადასახადო რეფორმის (მეორე პილარის კანონმდებლობის ძალაში შესვლის) მდგომარეობის გაურკვეველი ხასიათის გამო, კომპანიამ ვერ შეძლო ამ რეფორმის მოსალოდნელი რაოდენობრივი გავლენის შეფასება იმ გადავადებულ საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული არ იყო მიმდინარე პერიოდში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. წინა პერიოდში არანაირი თანხები არ არის აღიარებული მეორე პილარის მოდელის წესებთან დაკავშირებით, რომლის მიმართაც უნდა გამოვიყენოთ ზემოაღნიშნული შესწორება.

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

შემდეგი სტანდარტები და შესწორებები ჯერ არ არის ძალაში შესული, მაგრამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ა) ბასს 1-ის შესწორებები – ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად და

ბ) ბასს 1-ის შესწორებები – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

გ) ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები – მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ბასს 1-ის შესწორებები – ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად და ბასს 1-ის შესწორებები – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

ზემოაღნიშნული ორივე შესწორების დოკუმენტი ერთობლიობაში გავლენას ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, ასევე კომპანიის მიერ გამოშვებული ყველა კონვერტირებადი სავალო ვალდებულების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, თუ ვალდებულება მოიცავს კონვერტაციის პირობას. ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ზოგიერთი ვალის კლასიფიკაციაზე და შესაძლოა სავალდებულო იყოს განმარტებითი შენიშვნებში დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება არსებული კოვენანტების გავლენის შესახებ კომპანიაზე.

ამჟამად კომპანია ჯერ ისევ აწარმოებს ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას. ეს ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 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)

ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები - მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ამჟამად კომპანია ჯერ ისევ აწარმოებს ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას. ეს ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

დღეისთვის არ არსებობს სხვა ახალი სტანდარტი ან შესწორებების დოკუმენტი, რომელიც სავარაუდოდ არსებით გავლენას იქონიებს კომპანიაზე.

3.3 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.

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 გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

შპს "დილის პროექტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.3 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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 კოლექტურად, რაც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დავალიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადადაცვილების დღეები	< 30	31 - 60	61 - 90	91 - 180	> 180
ღარაზერვების 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 საეჭვო 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 ფასის 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

შენიშვნა 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.3 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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, ხვდება 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.

3.4 ძირითადი საშუალებები

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

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

შემენილი 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 გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები მოცემულია ქვემოთ:

შპს "დილის პროექტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.4 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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 შეესაბამება 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.

3.5 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 ალტერნატიული 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.

3.6 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 სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი შეფასებლის მიერ, რომელსაც გააჩნია შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება.

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ცვეთის თანხით შემცირებული ღირებულებით. 2022 და 2023 წლებში ექსპერტმა შეაფასა ეკონომიკური და გეო-პოლიტიკური მოვლენების გავლენა საინვესტიციო ქონების ღირებულებაზე. ქსაერტის შეფასებით, აღნიშნულ გარემოებებს გავლენა არ ჰქონია ქონების ღირებულებაზე 2021 და 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის.

3.7 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.

შპს "დილის პროექტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.8 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 საეჭვო 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)

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოური ვალუტის ნაშთების ლარებში გადაყვანისათვის გამოყენებული ძირითადი განაკვეთი იყო:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აშშ დოლარი	2.6894	2.702
ევრო	2.9753	2.8844

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 მომწოდებლისადმი. კრედიტორული დავალიანება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში ხდება მისი გადაფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შენიშვნა 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 რენევესტირებული 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.

დღივდენდები

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

3.17 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშგებო 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. ზოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

3.18 ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტიდან 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 განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გაცემას მომხმარებელზე.

შპს "დილის პროექტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 განხორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება განხორციელოს 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 შემოქმედებს მიმდინარე და მომდევნო პერიოდებზე.

ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები მომავალზე და სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, რომლებიც შეიცავენ ღიდ რისკს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირება მომდევნო საანგარიშგებო 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 უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

შპს "დილის პროექტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

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 უხდება 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.

ვ) საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა

კომპანია მოთხოვნების ამოღებადობის შეფასებას აკეთებს გამოცდილებაზე და მენეჯმენტის მსჯელობებზე დაყრდნობით და როდესაც დასკვნის, 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.

ზ) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნისის 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 ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 5 ძირითადი საშუალებები

2023 წელი	მიწა და შენობა ნაგებობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მოწყობი ლობები	ოფისის აღჭურვი ლობა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,774	1,252	5,388	363	58	15,834
დამატებები	8	149	45	23	-	225
ჩამოწერები	-	(88)	-	-	-	(88)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,782	1,313	5,433	386	58	15,971
აკუმულირებული ცვეთა						
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	(4,421)	(1,018)	(2,542)	(318)	(10)	(8,308)
პერიოდის ცვეთა	(722)	(129)	(381)	(19)	(4)	(1,255)
გასული ძირითადი საშუალებები	-	67	-	-	-	67
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	(5,142)	(1,079)	(2,923)	(338)	(14)	(9,496)
ნარჩენი ღირებულება						
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,353	234	2,846	44	48	7,526
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,639	234	2,510	48	44	6,475
2022 წელი						
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,774	1,214	5,357	351	58	15,754
დამატებები	-	38	31	12	-	80
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,774	1,252	5,388	363	58	15,834
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	4,353	234	2,846	44	48	7,526

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ძირითადი საშუალებები ღირებულებით 4,113 ათასი ლარი (მთლიანი ძირითადი საშუალებების 59%) გამოყენებულია უზრუნველყოფაში კომპანიის მიერ ბანკებისგან აღებული სესხისთვის.

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

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ასხნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 6 ბიოლოგიური აქტივი

2023 წელი

კვერცხისმდებელი ქათამი სულ

ისტორიული ღირებულება

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 3,381 3,381

დამატებები 1,733 1,733

ჩამოწერები (2,411) (2,411)

ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 2,703 2,703

აკუმულირებული ცვეთა

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის (449) (449)

ჩამოწერის დაგროვილი ცვეთა 2,374 2,374

პერიოდის ცვეთა (2,127) (2,127)

ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის (202) (202)

ნარჩენი ღირებულება

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 2,932 2,932

ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 2,501 2,501

2022 წელი

კვერცხისმდებელი ქათამი სულ

ისტორიული ღირებულება

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

აკუმულირებული ცვეთა

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)

ნარჩენი ღირებულება

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 2,404 2,404

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 2,932 2,932

შენიშვნა 7 საინვესტიციო ქონება

2023 წელი

საინვესტიციო ქონება სულ

ისტორიული ღირებულება

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 3,653 3,653

ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 3,653 3,653

აკუმულირებული ცვეთა

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის (2,962) (2,962)

პერიოდის ცვეთა (168) (168)

ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის (3,130) (3,130)

ნარჩენი ღირებულება

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 691 691

ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 523 523

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 7 საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

2022 წელი

ისტორიული ღირებულება

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

3,653

სულ

3,653

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

3,653

3,653

აკუმულირებული ცვეთა

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

(2,442)

(2,442)

პერიოდის ცვეთა

(520)

(520)

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(2,962)

(2,962)

ნარჩენი ღირებულება

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

1,211

1,211

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

691

691

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეფასებულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ 688 ათას აშშ დოლარად, კერძოდ, შენობა-ნაგებობების ღირებულება შეფასდა - 544 ათასი აშშ დოლარად, ხოლო მიწა - 144 აშშ დოლარად. აღნიშნული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში წარმოადგენილია ოფიციალური გაცვლითი კურსის საფუძველზე შესაბამისად, 2,254 ათას ლარად (შენობა-ნაგებობები - 1,782 ათას ლარად, ხოლო მიწა - 472 ათას ლარად). სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის შემდეგ, კომპანია საინვესტიციო ქონებას აღრიცხავს თვითღირებულების მეთოდით და სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შენობა-ნაგებობებს არიცხავს ცვეთის ხარჯს. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ დამოუკიდებელმა შემფასებელმა განსაზღვრა რამდენად იმოქმედა საქართველოში მოქმედმა ეკონომიკურმა და პოლიტიკურმა ფაქტორებმა, მათ შორის კოვიდ-19-მა და რუსეთ-უკრაინის ომმა, საინვესტიციო ქონების ღირებულებაზე. 2022 და 2023 წლებში ექსპერტის მიერ ჩატარებული შეფასებით, აღნიშნულ გარემოებებს გავლენა არ ჰქონა ქონების ღირებულებაზე 2021 და 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის საინვესტიციო ქონების ბალანსზე დარჩენილი მიწა და შენობა საბალანსო ღირებულებით 523 ათასი ლარი (საინვესტიციო ქონების 100%) გამოყენებულია უზრუნველყოფაში კომპანიის მიერ ბანკებისგან აღებული სესხისთვის. (2022 წლის 31 დეკემბრისთვის: 691 ათასი ლარი).

შენიშვნა 8 მარაგები

დაუმთავრებელი წარმოება

31-დეკ-2023

31-დეკ-2022

2,387

1,606

ნედლეული და მასალები

790

630

მზა პროდუქცია

202

92

სხვა მარაგები

89

90

სულ მარაგები

3,469

2,418

შენიშვნა 9 სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან

31-დეკ-2023

31-დეკ-2022

6,864

7,235

გადახდილი ავანსები

286

103

მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ

11

3

გაუფასურების ანარიცხი

(3,796)

(3,561)

სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

3,365

3,779

გაუფასურების ანარიცხი

2021 წლის 31 დეკემბერი

(3,446)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში

(115)

2022 წლის 31 დეკემბერი

(3,561)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში

(235)

2023 წლის 31 დეკემბერი

(3,796)

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 10	ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ნაღდი ფული საღაროში		17	57
ქართული ლარი ბანკში (GEL)		1,604	227
ევრო ბანკში (EUR)		-	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები		1,621	284

შენიშვნა 11 საგადასახადო აქტივი/(ვალდებულება)

საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება მოიცავს კომპანიის გადასახდელ მოგების გადასახადს, ქონების გადასახადსა და გადასახდელ/ჩათვლილ დამატებული გადასახადის გადასახადს. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 169 ათასი ლარის ვალდებულებას (2022 წლის 31 დეკემბრისთვის: 84 ათასი ლარის ვალდებულება).

შენიშვნა 12	მიღებული სესხები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
გრძელვადიანი სესხები			
საბანკო სესხები		748	1,365
მოკლევადიანი სესხები			
საბანკო სესხების მიმდინარე ნაწილი		489	2,579
სულ მიღებული სესხები		1,237	3,944

შემდეგი ცხრილი აჩვენებს მიღებული სესხების ნაშთის ცვლილებებს პერიოდის განმავლობაში:

	2023	2022
მიღებული სესხების ნაშთი 1 იანვრისთვის	3,944	3,216
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები	130	3,284
დარიცხული პროცენტი	344	420
გადახდილი ძირი	(2,830)	(2,560)
თანადაფინანსებული პროცენტი	(117)	(152)
გადახდილი პროცენტი	(240)	(268)
საკუთრო სხვაობა	7	4
სულ მიღებული სესხების ნაშთი წლის ბოლოს	1,238	3,944

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, გადამამუშავებელი 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, აგროგარები) შესყიდვებისთვის;

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 13 საგაჭრო კრედიტორული დავალიანება

საგაჭრო კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. საგაჭრო კრედიტორული დავალიანების ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 1,635 ათას ლარს. (2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წელი: 2,793 ათასი ლარი).

შენიშვნა 14 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლის მიერ, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 16,383 ათას ლარს. (2022 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 "რაკინი 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირდა როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები. დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 355 ათას ლარს. (2022 წელი: 355 ლარი).

შენიშვნა 16 ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	34,737	28,368
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	(34)	165
სულ ამონაგები	34,703	28,533

შენიშვნა 17 რეტრო-ბონუსები

რეტრო ბონუსები მოიცავს თანხას მყიდველისა და მისი ქვეფერწმარის საწარმოებისთვის, როცა ერთი კალენდარული წლის ჭრილში კვერცხის პროდუქციაზე, გარდა ე-წ ბრენდირებული კვერცხისა მიწოდებულ პროდუქციას გამოკლებული უკან დაბრუნება აღემატება განსაზღვრულ ოდენობას, კომპანია ვალდებულია მყიდველს აუნაზღაუროს დამატებითი რეტრო-ბონუსის სახით თანხა. 2023 წელს რეტრო ბონუსების თანხა შეადგენს 7,062 ათას ლარს. (2022 წელი: 4,723 ათასი ლარი).

შენიშვნა 18 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2023	2022
საკვების ხარჯი	10,870	12,673
ტარას ხარჯი	2,227	2,038
წარმოებაში გამოყენებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	855	1,061
კომუნალური ხარჯი	528	519
პირდაპირი სახელფასო ხარჯი	870	562
ვაქცინის ხარჯი	171	135
სასაქონლო მატერიალური მარაგების კორექტირება	-	-
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	2,037	2,324
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	17,558	19,312

შპს "დილის პროექტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა	19 შრომის ანაზღაურება	2023	2022
შრომის ანაზღაურება		2,074	1,882
პრემიის თანხა		1,564	1,143
საპენსიო ფონდი		64	50
მივლინების ხარჯი		14	12
სულ შრომითი ანაზღაურება		3,716	3,087
შენიშვნა	20 ოფისის ხარჯი	2023	2022
იჯარის ხარჯი		199	183
ავტომობილების მოვლა შენახვის ხარჯი		101	155
რემონტის ხარჯი		39	32
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი		31	23
კომუნალურის ხარჯი		20	19
სხვა ხარჯი		17	32
სულ ოფისის ხარჯი		407	444

შენიშვნა 21 საწვავის ხარჯი

საწვავის ხარჯი მოიცავს ორგანიზაციის მანქანებზე და იჯარით აღებული მანქანებზე გახარჯულ საწვავის ღირებულებას. 2023 წელს საწვავის ხარჯი შეადგენდა 509 ათას ლარს. (2022 წელი: 711 ათასი ლარი).

შენიშვნა 22 სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯი მოიცავს პროფესიულ მომსახურების ხარჯებს, ასოციაციის წევრობის, პროგრამული მომსახურების, მივლინების, წარმომადგენლობითსა და ბანკის საკომისიოს ხარჯს. 2023 წელს სხვა ხარჯი მოიცავს 401 ათას ლარს. (2022 წელი: 246 ათასი ლარი)

შენიშვნა 23 წმინდა ფინანსური ხარჯი

წმინდა ფინანსური ხარჯი	2023	2022
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	41	70
შემოსავალი შეღავათებიანი სესხებიდან	117	152
საპროცენტო ხარჯი	(358)	(426)
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	(199)	(204)

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო 117 ლარი (2022 წ: 152) სესხების საპროცენტო ხარჯის შემადგენელი ნაწილის ანაზღაურების სახით, "შელავათიანი აგროკრედიტის პროექტის" ფარგლებში. ა(ა)იპ სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტო ახორციელებს სუბსიდირებას, ბენეფიციარის მიერ გადახდილი თანხის პარალელურად. კომპანია შესაბამის სახელმწიფო გრანტს აღრიცხავს, როგორც შემოსავალი შეთავაზიანი სესხებიდან. კომპანია საპროცენტო ხარჯს და შემოსავალს შეღავათიანი სესხებიდან წარადგენს წმინდა ეფექტით წმინდა ფინანსური ხარჯის სახით.

შენიშვნა 24 პირობითი ვალდებულებები, ანარიცხები და საოპერაციო რისკები

24.1 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.

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 24 პირობითი ვალდებულებები, ანარიცხები და საოპერაციო რისკები (გაგრძელება)

24.2 გადასახადები (გაგრძელება)

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 25 ფინანსური რისკების მართვა

25.1 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.

25.2 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.

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის

	წარმოდგენილი			სულ ლარში
	ლარი გამოსახული	დოლარი ათას	ევრო ლარში	
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,621	-	-	1,621
საგაჭრო მოთხოვნები	3,179	167	-	3,346
სულ ფინანსური აქტივები	4,800	167	-	4,967
ფინანსური ვალდებულებები				
საგაჭრო ვალდებულებები	1,227	375	33	1,635
მიღებული სესხები	1,161	76		1,237
საიჯარო ვალდებულებები	59			59
სხვა ვალდებულებები	153			153
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,600	451	33	3,084
სავალუტო პოზიცია	2,200	(284)	(33)	1,883

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 25 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

25.2 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	21	46	2,820
მიღებული სესხები	3,822	188	-	4,010
სხვა ვალდებულებები	156	-	-	156
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,731	209	46	6,986
სავალუტო პოზიცია	(2,771)	(209)	(46)	(3,026)

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.

25.2 სავალუტო რისკი

31 დეკემბერი, 2023

გაცვლითი კურსის ცვლილებები:		გავლენა	
		მოგება დაბეგვრამდე	კაპიტალი
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	(57)	(48)
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	(28)	(24)
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	(57)	(48)
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	(28)	(24)

31 დეკემბერი, 2023

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)

25.3 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 წვერების მიერ მოწოდებულ ინფორმაციაზე.

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 25 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

25.3 ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	10 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,621				1,621
საგაჭრო მოთხოვნები	3,346				3,346
სულ ფინანსური აქტივები	4,967	-	-	-	4,967
ფინანსური ვალდებულებები					
საგაჭრო ვალდებულებები	1,635				1,635
მიღებული სესხები	489	748			1,237
სხვა ვალდებულებები	153				153
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,277	748	-	-	3,025
ლიკვიდურობის სხვაობა	2,690	(748)	-	-	1,942
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	2,690	1,942	1,942	1,942	

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
საგაჭრო მოთხოვნები	3,327	-	-	-	3,327
სულ ფინანსური აქტივები	3,611	-	-	-	3,611
ფინანსური ვალდებულებები					
საგაჭრო 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)	

შენიშვნა 25 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

25.4 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 და მისაღები დებიტორული დავალიანებიდან. ანგარიშგების დღისათვის კომპანიას არ აქვს სხვა ფინანსური აქტივები, ამიტომ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი კომპანიისთვის საანგარიშგებო თარიღისათვის იყო:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,604	227
საგაჭრო მოთხოვნები	3,346	3,676
სულ საკრედიტო რისკი	4,950	3,903

შენიშვნა 25 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

25.4 საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

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 26 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები

26.1 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 ვიგულისხმოთ, 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 27 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 მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

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

(v) ეს

(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;

შპს "დილის პროდუქტები"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 27 დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

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

კომპანიის ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2023	2022
ხელფასი და პრემია	248	213
საგაჭრო ვალდებულების ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სხვა დაკავშირებული მხარეები	7	5

შენიშვნა 28 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 29 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 1 მარტის პარტნიორთა კრების ოქმის თანახმად, საზოგადოების განთავსებული კაპიტალი შემცირდა 2,700 ათასი ლარით. განთავსებული კაპიტალის შემცირების შედეგად გამოავისუფლებული თანხა დაუბრუნდათ საზოგადოების პარტნიორებს განთავსებულ კაპიტალში მათი წილების პროპორციულად "მეწარმეთა შესახებ" საქართველოს კანონით დადგენილი წესის შესაბამისად. 2024 წლის 12 ივნისის პარტნიორთა კრების ოქმის თანახმად, საზოგადოების პარტნიორმა შპს "გრანდის თრეიდინგმა" თავისი კუთვნილი 47.5%-იანი წილი გაასხვისა საზოგადოების პარნიორზე შპს "პოულტრი ინვესტმენტ გრუპზე". აღნიშნულის საფუძველზე, ბალანსის თარიღის შემდგომ კომპანიის ერთპიროვნული მესაკუთრეა შპს "პოულტრი ინვესტმენტ გრუპი".

კომპანიას სს "საქართველოს ბანკისან" აღებული აქვს სასესო ვალდებულება, ჯამში 1,669 ათასი ლარის ღირებულებით. არსებული სასესო ვალდებულებების ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 12.5%-13.5%-მდე, თითოეულის მოქმედების ვადად განსაზღვრულია 12-36 თვე.

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

შპს "დილის პროდუქტები"

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დილის პროდუქტები“ (204516194) დაფუძნდა 2006 წლის 31 აგვისტოს. 31.12.2022 თარიღისთვის კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ -ა) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გრანდის თრეიდინგ , OC322883/დიდი ბრიტანეთის და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო - 47,5%; ბ) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება პოულტრი ინვესტმენტ გრუპ, 193434, სეიშელის კუნძულები - 52,5%. 2024 წლის 14 ივნისის მდგომარეობით - კომპანიის 100% წილის მფლობელად ფიქსირდება შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება პოულტრი ინვესტმენტ გრუპ, 193434, სეიშელის კუნძულები, რომელიც საბოლოო ბენეფიციარებად გვევლინებიან - ნაზი ლიპარტელიანი (პ/ნ 01022005043) – 50% და პაატა დუშუაშვილი (35001000172)- 50%.

ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ

შპს „დილის პროდუქტები“-ის ძირითადი საქმიანობაა ქათმის კვერცხის წარმოება და მისი დისტრიბუცია საქართველოს მაშტაბით როგორც ქსელურ მარკეტებში ასევე HoReCa სექტორის სხვა წარმომადგენლებში.

კომპანიის საქმიანობა შეიძლება დაიყოს 2 ძირითად კატეგორიად:

- წარმოება: რაც გულისხმობს იმპორტირებული 1 დღიანი წიწილის შემოყვანას და მის გაზრდას მეკვერცხული ასაკის ფრინველამდე და შემდგომ კვერცხის დების ციკლში გადაყვანას. კვერცხის წარმოების შემდგომ ხდება დახარისხება, შეფუთვა, ეტიკეტირება, დათარიღება, ხარისხის კონტროლი და დასაწყობება.
- კომპანიის მეორე მიმართულება მოიცავს წარმოებული კვერცხის დისტრიბუციას შესაბამის ლოკაციებსა თუ რეგიონალურ საწყობებში, რისთვისაც კომპანია იყენებს საკუთარ საკუთრებაში არსებულ ავტოპარკს.

კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის ასორტიმენტი მოიცავს ძირითადად თეთრ კვერცხს (რომელიც იშლება სხვადასხვა კატეგორიებად) და შედარებით მცირე მოცულობით წითელ კვერცხს. წარმოებული პროდუქცია დაყოფილია როგორც თავად პროდუქციის კატეგორიის მიხედვით მაგ: M-0; M-1; M-2 და ასე შემდეგ ასევე შეფუთვის სახეობის მიხედვით - მუყაოს შეფუთვა, ფირფიტა და ა.შ.

ბიზნესის განვითარება

კომპანიის საწარმო განთავსებულია სოფელ კოდაში, თეთრიწყაროს რაიონში. კომპანიის ჯამურ მფლობელობაშია 500 000 მ2 მეტი მიწის ნაკვეთი (7 დამოუკიდებელი ნაკვეთი). საწარმოო ინფრასტრუქტურა განთავსებულია 318 278,00 კვ.მ მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 84,05,31,000,194). ამ ეტაპისთვის კომპანიის საწარმოო ინფრასტრუქტურა მოიცავს

- 10 საფრინველე მოდულს - ჯამურად 450 000 ფრთაზე გათვლილი

- 3 წიწილის გამოსაზრდელ მოდულს - ჯამში 130 000 ფრთაზე გათვლილი

დასაწყობების და დისტრიბუციისთვის კომპანი იყენებს

- 4 ძირითად საწყობს - საწყობი ლილო, ცენტრალური საწყობი, და ორი რეგიონალური საწყობი ქუთაისსა და ბათუმში
- 30 -მდე სადისტრიბუციო მიკრო ავტობუს (მათ შორის რეფრეჟერატორს) რომლითაც უზრუნველყოფილია პროდუქციის დისტრიბუცია მთელი საქართველოს მასშტაბით.
-

კონკურენცია

კვერცხის წარმოება ერთ-ერთი კონკურენტული ინდუსტრიაა სადაც მრავლად არიან წარმოდგენილი როგორც მსხვილი ადგილობრივი მწარმოებლები (შპს პოულტრი ჯორჯია; შპს კუმისი; შპს სავანეთი; შპს საგარეჯო და აშ.) ასევე შედარებით მცირე ზომის საფრინველები (ძირითადად რეგიონებში) რომლებიც აქტიურ კონკურენციაში არიან ერთმანეთთან. ამასთანავე კონკურენტულ გარემოს კიდევ უფრო ზრდის შედარებით დაბალხარისხიანი იმპორტირებული კვერცხი (ძირ. იმპორტიორად გვევლინება თურქეთი) .

აღსანიშნავია რომ იმპორტირებულ პროდუქციასთან კონკურენციის გაწევა ნებისმიერი ადგილობრივი მწარმოებლისთვის არის საკმაოდ რთული და ამ სიტუაციას კიდევ უფრო აუარესებს ის ფაქტი რომ კვერცხი რჩება ერთდაერთ სოფლის მეურნეობის წარმოებულ პროდუქციად რომელის პირველადი წარმოება და რეალიზაცია არ არის გათავისუფლებული დღგ-ს დაბეგვრისგან.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესახებ

2023 წლის პერიოდში კომპანიას არგანზოგოვებია საკუთარი აქციების შესყიდვის ოპერაცია.

ზოგადი ინფორმაციის ფულადი ნაკადების მოძრაობის, ლიკვიდობის და საკრედიტო რისკების მიმართულებით.

კომპანია ფულად სახსრების მიმართულებით ძირითადად დამოკიდებულია საკუთარ კაპიტალზე. კომპანიას აქვს საკმარისი მიმდინარე აქტივები იმისათვის რომ სრულყოფილდამოუკიდებლად

მიმდინარე ვალდებულებებს. საბანკორესურს კომპანია ძირითად დიყენებს გრძელვადიანი აქტუვების (წილი ან მანქანა დანაღარების) შესაძენად საბრუნავი საშუალებების დასაფინანსებლად კომპანია არსაქირებს საკრედიტორესურსებით დაფინანსებას. აღსანიშნავია რომ ძირითად საშუალებების დასაფინანსებლად კომპანია დაქტურადიყენებს შეღვათანი დაფინანსების პირობებს რაც მნიშვნელუნადხელ უწყობს საპროცენტი განაკვეთს შემცირებას.

სეზონურობა

გამომდინარე იქიდან რომ კვერცხი წარმოადგენს პირველადი მოხმარების სასურსათო პროდუქტს , მოთხოვნას მის მიმართ ახასიათებს სტაბილური ხასიათი მთელი წლის განმავლობაში თუმცა ყველაზე მოთხოვნად პერიოდად შცალსახად შეიძლება გამოიყოს საადდგომო და ახალი წლის პერიოდი და შედარებით ნაკლები მოთხოვნის პერიოდად იანვრის თვე და ზაფხულის პერიოდი. .

ბიზნეს მოდელი



ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

ძირითადი ფაქტორები მაკროეკონომიკურ გარემოში, რომლებსაც გააჩნიათ ან შეიძლება იქონიონ გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე არის:

ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში - საქართველოს ეკონომიკა პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებზე. ქვეყანაში მომხდარმა ეკონომიკურმა ცვლილებებმა შესაძლოა გავლენა მოახდინოს მომხმარებელთა ქცევაზე და შესაბამისად იმოქმედონ პროდუქციაზე მოთხოვნის დონეზე. როდესაც საქართველოს ეკონომიკა განიცდის რეცესიას, როგორც წესი, კლებულობს მომხმარებლების მხრიდან მოთხოვნა ელექტრო საქონელზე და აქცენტირება გადადის ძირითადი მოხმარების საქონელზე, რაც შედარებით იაფია.

გაცვლითი კურსის ცვლილება - კომპანიის ძირითადი ოპერაციები მიმდინარეობს იმპორტირებულ საქონელზე, რომელთა შეძენაც ხდება უცხოურ ვალუტაში (ძირითადად აშშ

დოლარში), მაშინ როდესაც ამ საქონლის გაყიდვა ადგილობრივ მომხმარებლებზე ხდება ლარში (თუმცა სარეალიზაციო ფასი ნომინირებულია აშშ დოლარში). აქედან გამომდინარე, სხვადასხვა უცხოური ვალუტის მიმართ ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილება გავლენას ახდენს მომხმარებელთა მოთხოვნაზე, რაც შემდგომ აისახება ოპერაციულ შედეგებზე. ლარის კურსის გაუფასურება ასევე ასახვას ჰპოვებს კომპანიის ბალანსზე, ვინაიდან საბანკო სესხების უმეტესობა ნომინირებული აშშ დოლარში ყოველთვიურად კურსის ცვლილების გამო კომპანიის უფიქსირდება სოლიდური საკურსო სხვაობის შედეგად გამოწვეული ზარალი.

ფინანსირების ხელმისაწვდომობა - ალტერნატიული საფინანსო სახსრების მოძიების პრობლემა (გარდა საბანკო კრედიტებისა). საბანკო რესურსის მაღალი საპროცენტო განაკვეთი და ხელმისაწვდომობის პრობლემა.

კონკურენცია - იმ ბაზრების უმეტესობას, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს, ახასიათებთ მძაფრი კონკურენცია, რაც ამავდროულად აისახება დაბალ მარჟაზე.

სამომავლო გეგმები

კომპანიის სამომავლო გეგმები ძირითადად სამ მიმართულებაზეა აქცენტირებული:

- 1) წარმადობის ზრდა
- 2) პროცესების ოპტიმიზაცია და მაქსიმალურად ავტომატიზაციისკენ სწრაფვა, რაცგულისხმობს ძირითად საშუალებებში ინვესტიციების განხორციელების გზით როგორც პროდუქციის ხარისხობრივი ასე ეკონომიკური მაჩვენებლების გაუმჯობესებას.
- 3) მზადება ევროპული სტანდარტის საფრინველებზე გადასვლისთვის რაც საკონონმდებლო დონოეზე არის დარეგულირებული
- 4) კომპანიამ 2023 წლის განმავლობაში არაერთი შიდა კვლევა ჩაატარა რის ძირითად მიზანსაც ემსახურება ინოვაციების და ოპტიმიზაციების დანერგვა საწარმოო პროცესში. 2023 წელს ჩატარებული კვლევების საფუძველზე მოხდა 2024 წლისთვის შემდეგი მიმართულებების განვითარების დაგეგმვა: კვერცხის სარეცხი აპარატის დადგმა (პროდუქციის მაღალი ხარისხის უზრუნველყოფა); სასაწყობე მეურნეობის მოდერნიზაცია/გაფართოება; კვერცხის დასახარისხებელი დანადგარის შეძენა (საწარმოს ავტომატიზაციის პროცესის ელმწეყოფა)

წარმატების კრიტიკული ფაქტორები

არსებობს რამოდენიმე წარმატების კრიტიკული ფაქტორი, რომლებზეც დაფუძნებულია კომპანიის წარმატება. ესენია:

(ა) მოწესრიგებული საწარმოო ინფრასტრუქტურა და ლოჯისტიკური ცენტრი.

(ბ) მომწოდებლებთან გრძელვადიანი სტრატეგიული პარტნიორობის ჩამოყალიბება და შენარჩუნება;

(გ) გრძელვადიანი სტრატეგიული ურთიერთობების დამყარება მომხმარებლებთან და ამ ურთიერთობების შენარჩუნება სამართლიანობის და სანდოობის საფუძველზე;

(დ) ბრენდის სიძლიერე (საკუთარი სავაჭრო ნიშნის ჩათვლით) - პროდუქციის ვიზუალური მხარე და მისი დიზაინი ძლიერ ზეგავლენას ახდენს მომხმარებლის მიერ მისი შეძენის გადაწყვეტილებაზე და შესაბამისად, ფულის დახარჯვა პროდუქტის იმიჯში, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მისი რეკლამირება და მიმზიდველი დიზაინის შექმნა კრიტიკულად მნიშვნელოვანია მათი გაყიდვებისათვის;

(ე) უმაღალი ხარისხის პროდუქციის წარმოება

რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა

კომპანიის ოპერაციები დაკავშირებულია გარე რისკებთან, რომელთა რაოდენობის დადგენაც შეუძლებელია და რომლებსაც შეუძლიათ გავლენა იქონიონ კომპანიის ოპერაციებზე მატერიალური კუთხით. ეს რისკები მოყვანილია ქვემოთ:

კომპანიის წინაშე არსებული რისკები	
ფრინველის საკვებზე ფასის მერყეობა	კომპანიის საქმიანობაზე დიდი გავლენას ახდენს ფრინველის საკვებზე (რომელიც პროდუქციის თვითღირებულების შემადგენელ ყველაზე მნიშვნელოვან კომპონენტს წარმოადგენს). ყველა საკვები ინგრედიენტი (სიმინდი, ხორბალი, სოიოს და მზესუმზირის შროტი, ზეთი) რომელიც გამოიყენება რეცეპტურაში იმპორტირებულია საქართველოში შესაბამისად საერთაშორის ბაზრებზე ფასის ცვლილებამ ან საექსპორტო კვოტების თუ შეზღუდვების დაწესებამ შესაძლებელია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს პროდუქციის თვითღირებულების ნაწილზე.
ფასწარმოქმნა და მარაგების შესყიდვა	შეცდომები ფასწარმოქმნაში - პროდუქციის არასწორმა ფასწარმოქმნამ („გაზრდა“ /

	“შემცირება“) შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს კომპანიის ბიზნეს შედეგებზე. არასწორმა ფასწარმოქმნამ შესაძლოა მყისიერად იმოქმედოს გაყიდვებზე, რენტაბელობაზე და ზოგიერთ შემთხვევაში კომპანიის რეპუტაციაზეც კი. შესყიდვის პირობები - შესყიდვის განხორციელება არასტაბილურ საბაზრო პირობებში.
დარგობრივი რისკები	
კონკურენცია	აღნიშნულ სფეროში არსებული მძაფრი და უწყვეტი კონკურენცია შესაძლოა უარყოფითად აისახოს ფასებზე და აქედან გამომდინარე კომპანიის რენტაბელობაზეც. ბაზარზე იმპორტირებული პროდუქციის შემოსვლა დემპინგურ ფასად ყოველგვარი კვოტის გარეშე შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზიანის მომტანი იყოს კომპანიის საქმიანობისთვის.
საკანონმდებლო რეგულაციები	ცვლილებები რომლებიც ემსახურება აღნიშნული დარგის ევროპულ სტანდარტზე გადაყვანას დაკავშირებულია სოლიდურ ინვესტიციებთან ძირითადი საშუალებების მიმართულებით და ასევე გამოიწვევს წარმოების სტრუქტურის ცვლილებას რაც პირდაპირ აისახება რენტაბელობასა და გაზრდილ თვითღირებულებაში რამაც შესაძლოა კიდევ უფრო წამგებიან პოზიციაში ჩააყენოს ადგილობრივად წარმოებული პროდუქცია იმპორტირებულთან მიმართებაში.
პრობლემები მარაგებთან დაკავშირებით	მარაგების შესყიდვა დამოკიდებულია გაყიდვების მიზნებზე; შეკვეთებში არსებულმა შეცდომებმა შესაძლოა გამოიწვიოს მარაგების სიჭარბე (ჭარბი ხარჯები) ან მარაგების სიმწირე (შემოსავლის დაკარგვა). გადაზიდვასთან დაკავშირებული პრობლემა - აღნიშნული დარგი

	დამოკიდებულია მომწოდებლიდან მარაგების ტრანსპორტირებაზე, ხარისხზე, რაოდენობაზე და გრაფიკზე. მარაგების დეფიციტი - დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლებზე. მომწოდებლის მიზეზით შექმნილმა მარაგების დეფიციტმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე.
--	--

მაკროეკონომიკური რისკები	
ფინანსური რისკები	ფინანსურ რისკებში შეიძლება შედიოდეს: ლარის გაცვლითი კურსის რყევა დოლარისა და ევროს მიმართ, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, ინფლაციის ზემოქმედება და ა.შ.
ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში	კომპანიის რენტაბელობაზე შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს მთავრობისა და ეროვნული ბანკის რეგულაციებმა, ისევე როგორც საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ და განვითარების პოლიტიკამ. კომპანიის გაყიდვებზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს ადგილობრივი ეკონომიკური აქტივობის შენელებამ. მოსახლეობის შემცირება - ბოლო წლებში ფიქსირდება მოსახლეობის რაოდენობის შემცირება (4.5 მილიონიდან 3.7 მილიონამდე), შესაბამისად, გადაანგარიშების შედეგად გაიზარდა მშპ ერთ სულ მოსახლეზე. სამომავლოდ, მოსახლეობის შემცირებამ შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე.

გარე ფინანსირების მომხმარებლებისათვის - ხელმისაწვდომობა	შეზღუდვა ფინანსების	ამჟამად, კომპანიის კლიენტთა უმეტესობა შესყიდვებს ბანკის მიერ გაცემული კრედიტების მეშვეობით ახორციელებს. კლიენტთა ფინანსირების შეზღუდვის შემთხვევაში კომპანიის გაყიდვების მოცულობა რისკის ქვეშ დადგება.
გადაზიდვების ინდუსტრია		კომპანიის შედეგებზე ზეგავლენა შეიძლება მოახდინოს ტარიფების ან/და საწვავის ფასების მატების შედეგად გადაზიდვების გაზრდილმა ხარჯებმა, ისევე როგორც პორტის გაფიცებმა.
გადასახადები ინტერვენცია	და სამთავრობო	ეროვნული და მუნიციპალური გადასახადების ცვლილების შედეგად შესაძლოა მოიშალოს კომპანიის რენტაბელობა. გარკვეულწილად, ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის მოგებაზე და მოთხოვნაზე მომხმარებელთა მხრიდან.

სახელი გვარი:

[Handwritten signature]

/გ. ლოზუანიძე/



თანამდებობა: დირექტორი

თარიღი: 24 დეკემბერი 2024 წ