

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება  
„ქართული დაფნა“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

## შინაარსი

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                              | 3  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....                                    | 4  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....                      | 5  |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....                                   | 6  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                           | 7  |
| 2. მომზადების საფუძველი.....                                         | 7  |
| 3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა..... | 7  |
| 4. ძირითადი საშუალებები.....                                         | 14 |
| 5. არამატერიალური აქტივი.....                                        | 15 |
| 6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტები .....          | 15 |
| 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                                   | 15 |
| 8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....                            | 15 |
| 9. გრძელვადიანი სესხები .....                                        | 15 |
| 10. მოკლევადიანი სესხები .....                                       | 16 |
| 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                              | 16 |
| 12. დარიცხული ვალდებულებები.....                                     | 16 |
| 13. ამონაგები.....                                                   | 16 |
| 14. სხვა შემოსავლები.....                                            | 16 |
| 15. მიწოდების ხარჯები.....                                           | 17 |
| 16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი .....                            | 17 |
| 17. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი .....                                 | 17 |
| 18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....     | 17 |
| 19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....                   | 18 |
| 20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....                           | 18 |

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

|                                                    | შენიშვნა | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|----------------------------------------------------|----------|------------|------------|
| აქტივები                                           |          |            |            |
| გრძელვადიანი აქტივები                              |          |            |            |
| ძირითადი საშუალებები                               | 4        | 1 644 433  | 1 681 480  |
| არამატერიალური აქტივები                            | 5        | 549        | 549        |
|                                                    |          | 1 644 982  | 1 682 029  |
| მოკლევადიანი აქტივები                              |          |            |            |
| ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტები | 6        | 317 730    | 62 965     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                         | 7        | 112 492    | 51 642     |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები                  | 8        | 512 446    | 655 646    |
|                                                    |          | 942 668    | 770 253    |
| მთლიანი აქტივები                                   |          | 2 587 650  | 2 452 282  |
| მთლიანი კაპიტალი                                   |          |            |            |
| საწესდებო კაპიტალი                                 |          | 114 932    | 114 932    |
| დაუფარავი ზარალი                                   |          | (114 484)  | (279 575)  |
|                                                    |          | 448        | (164 643)  |
| ვალდებულებები                                      |          |            |            |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                         |          |            |            |
| გრძელვადიანი სესხები                               | 9        | 1 063 090  | 1 128 619  |
|                                                    |          |            | 1 128 619  |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                         |          |            |            |
| მოკლევადიანი სესხები                               | 10       | 400 000    | 423 959    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                      | 11       | 777 248    | 795 043    |
| საგადასახადო ვალდებულებები                         |          | 17 457     | 12 101     |
| დარიცხული ვალდებულებები                            | 12       | 329 407    | 257 203    |
|                                                    |          | 1 524 112  | 1 488 306  |
| მთლიანი ვალდებულებები                              |          | 2 587 202  | 2 616 925  |
| მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები                   |          | 2 587 650  | 2 452 282  |

მამუკა ალფაიძე  
დირექტორი

თამარი ჭაბუკიანი  
ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

|                                                    | შენიშვნა | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|----------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                    |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                       |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                               | 4        | 1 644 433        | 1 681 480        |
| არამატერიალური აქტივები                            | 5        | 549              | 549              |
|                                                    |          | <b>1 644 982</b> | <b>1 682 029</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                       |          |                  |                  |
| ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტები | 6        | 317 730          | 62 965           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                         | 7        | 112 492          | 51 642           |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები                  | 8        | 512 446          | 655 646          |
|                                                    |          | <b>942 668</b>   | <b>770 253</b>   |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                            |          | <b>2 587 650</b> | <b>2 452 282</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                            |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                                 |          | 114 932          | 114 932          |
| დაუფარავი ზარალი                                   |          | (114 484)        | (279 575)        |
|                                                    |          | <b>448</b>       | <b>(164 643)</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                               |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                  |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                               | 9        | 1 063 090        | 1 128 619        |
|                                                    |          |                  | <b>1 128 619</b> |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                  |          |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                               | 10       | 400 000          | 423 959          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                      | 11       | 777 248          | 795 043          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                         |          | 17 457           | 12 101           |
| დარიცხული ვალდებულებები                            | 12       | 329 407          | 257 203          |
|                                                    |          | <b>1 524 112</b> | <b>1 488 306</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                       |          | <b>2 587 202</b> | <b>2 616 925</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b>        |          | <b>2 587 650</b> | <b>2 452 282</b> |

მამუკა ალფაიძე  
დირექტორი



თამარი ჭაბუკიანი  
ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

|                                     | შენიშვნა | 31.12.2024  | 31.12.2023  |
|-------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| ამონაგები                           | 13       | 2 868 096   | 2 380 344   |
| თვითღირებულება                      | 8        | (2 274 491) | (2 044 107) |
| საერთო მოგება                       |          | 593 605     | 336 237     |
| სხვა შემოსავლები                    | 14       | -           | 11 138      |
| მიწოდების დანახარჯები               | 15       | (74 307)    | (63 013)    |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი     | 16       | (192 634)   | (162 202)   |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა |          | 1 096       | (45 851)    |
| სხვა ხარჯები                        |          | (36 874)    | (10 878)    |
| საოპერაციო მოგება                   |          | 290 886     | 65 431      |
| ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი          | 17       | (125 795)   | (129 465)   |
| მოგება დაბეგვრამდე                  |          | 165 091     | (64 034)    |
| წმინდა მოგება                       |          | 165 091     | (64 034)    |

მამუკა ალფაიძე  
დირექტორი

თამარი ჭაბუკიანი  
ბუღალტერი

შპს „ქართული დაფნა“  
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

|                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | სარეზერვო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | 114 932               | 0                     | (215 541)               | (100 609)           |
| დაუფარავი ზარალი       | -                     | -                     | (64 034)                | (64 034)            |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი | 114 932               | 0                     | (279 575)               | (164 643)           |
| გაუნაწილებელი მოგება   | -                     | -                     | 165 091                 | 165 091             |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი | 114 932               | 0                     | (114 484)               | 448                 |

მამუკა ალფაიძე  
დირექტორი

თამარი ჭაბუკიანი  
ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

|                                                                     | 31.12.2024  | 31.12.2023  |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                            |             |             |
| მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები                              | 1 188 048   | 757 724     |
| მიღებული პროცენტები                                                 | 9 159       | 5 984       |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები                             | (2 336 988) | (2 063 661) |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები                                | (600)       | (29 402)    |
| დაბრუნებული ავანსი                                                  | (269 454)   | (2 607)     |
| თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                        | (138 542)   | (124 288)   |
| გადახდილი პროცენტები                                                | (60 483)    | (59 331)    |
| დაბრუნებული გადასახადები                                            | 145 588     | 7 510       |
| გადახდილი გადასახადები                                              | (42 607)    | (30 335)    |
| მიღებული ავანსები                                                   | 1 857 217   | 1 683 222   |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                     | 351 338     | 144 816     |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                          |             |             |
| ძირითადი საშუალების შეძენასა და შექმნაში გადახდილი ფულადი სახსრები  | -           | (9 368)     |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                   | -           | (9 368)     |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                             |             |             |
| სესხის მიღება                                                       | 400 000     | 400 000     |
| სესხის დაფარვა                                                      | (473 959)   | (467 976)   |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                      | (73 959)    | (67 976)    |
| ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)   | 277 379     | 67 472      |
| ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი | 62 965      | 798         |
| გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება                      | (22 614)    | (5 305)     |
| ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი | 317 730     | 62 965      |

მამუკა ალფაიძე  
დირექტორი

თამარი ჭაბუკიანი  
ბუღალტერი

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ქართული დაფნა“-სთვის, შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლების შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ქართული დაფნა“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 12/08/2004 წელს, ს/კ - 412701642 . საწარმოს იურიდიული მისამართი, საქართველო, ქ. ქუთაისი, თამარ მეფის ქ. N 51.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ქართული დაფნის“ 100% წილის მფლობელი პარტნიორები არიან:

- მამუკა ალფაიძე - 49%;
- ფიოდორ მახატილო - 51 %.

საწარმოს უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება. ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელიც ინიშნება პარტნიორთა საერთო კრების მიერ.

საწარმო საქართველოში ახორციელებს სოფლის მეურნეობის პროდუქციის კერძოდ, სუნელ-სანელებლების და საკაზმ-სანელებლების წარმოებას, რომლის რეალიზაციასაც ძირითადად ახდენს ექსპორტის სახით.

## 2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების სწული პაკეტი მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2023 წლის შესადარის ინფორმაციას.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმო ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სააღრიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

## 3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან 2018 წლის 01 იანვრიდან. აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შეძენის ფაქტიური ღირებულების საფუძველზე.

### 3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

- ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.
- სასესხო დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.

### 3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც საწარმო გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

### 3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

### 3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების აღიარება და შეფასება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური

მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ცალ-ცალკე აფასებს გაუფასურებას შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

(ა) ყველა წილობრივი ინსტრუმენტი, მათი მნიშვნელობის მიუხედავად; და

(ბ) სხვა ფინანსური აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია.

**გაუფასურების ზარალის აღდგენა**

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორიცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

### 3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

### 3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

### 3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია სცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

### 3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცემელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმო ისტორიულად არ ქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

### 3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

### 3.6 სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

### 3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე დასავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონელის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

### 3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის

საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- შენობა-ნაგებობები - 10-30 წ
- მანქანა-დანადგარები - 5-25 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5-10 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წ
- ოფისის აღჭურვილობა - 5 -10 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

### 3.9 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

### 3.10 ამონაგები

ამონაგები შუა პროდუქციისა და საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდამთმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

### 3.11 გრანტები

საწარმო სახელმწიფო გრანტს აღიარებს შემდეგნაირად:

- გრანტს, რომელიც არ შეიცავს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში აღიარებს მაშინ, როდესაც გრანტის შემოსულობები მიღებადი გახდება.
- გრანტს, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავლად მხოლოდ მას შემდეგ აღიარებს, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება.
- ხოლო თუ საწარმო მანამდე იღებს გრანტს, სანამ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთ გრანტს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას.
- საწარმო გრანტებს აფასებს მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით.

### 3.14 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, საგადასახადო კონტროლი ხორციელდება ჯგუფურ (ნაერთ) საგადასახადო დავალიანებაზე, ამიტომ საწარმო საგადასახადო მოთხოვნებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე.

### 3.15 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

### 3.16 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში

### 3.17 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს

მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება საწარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ საწარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

**3.18 ურთიერთდაკავშირებული მხარეები**

მხარეები ურთიერთდაკავშირებულნი არიან თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ისტორიული<br>ღირებულება        | მიწის<br>ნაკვეთები | დაუმთავრებელი<br>შენიშვნები | შენიშვნა-<br>ნაკვეთები | მაქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავტო და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ       |
|--------------------------------|--------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------|
| 31 დეკემბერი 2023              | 61 800             | -                           | 1 223 089              | 904 570                | 12 129                | 13 673                    | 22 103                      | 2 237 365 |
| შემოსვლა                       | -                  | 51 761                      | -                      | 12 000                 | 616                   | 263                       | 20 000                      | 84 640    |
| გასვლა                         | -                  | -                           | -                      | (40 171)               | -                     | -                         | -                           | (40 171)  |
| 31 დეკემბერი 2024              | 61 800             | 51 761                      | 1 223 089              | 876 399                | 12 745                | 13 936                    | 42 103                      | 2 281 834 |
| ცვეთა და გაუფასურება           |                    |                             |                        |                        |                       |                           |                             |           |
| 31 დეკემბერი 2023              | -                  | -                           | (245 503)              | (286 343)              | (6 195)               | (7 834)                   | (10 010)                    | (555 885) |
| პერიოდის ცვეთა                 | -                  | -                           | (41 860)               | (48 402)               | (1 387)               | (1 383)                   | (2 544)                     | (95 576)  |
| გასვლა                         | -                  | -                           | -                      | 14 060                 | -                     | -                         | -                           | 14 060    |
| 31 დეკემბერი 2024              | -                  | -                           | (287 363)              | (320 685)              | (7 582)               | (9 217)                   | (12 554)                    | (637 401) |
| წმინდა საბალანსო<br>ღირებულება |                    |                             |                        |                        |                       |                           |                             |           |
| 31 დეკემბერი 2023              | 61 800             | -                           | 977 585                | 618 227                | 5 934                 | 5 840                     | 12 093                      | 1 681 480 |
| 31 დეკემბერი 2024              | 61 800             | 51 761                      | 935 725                | 555 714                | 5 163                 | 4 720                     | 29 550                      | 1 644 433 |

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

სს „პროგრედიტ ბანკი“-ს მიერ მსესხებლის ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად, მესაკუთრე ბანკის სასარგებლოდ, იზოტივით დატვირთულია შპს „ქართული დაფნა“-ს საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება. კერძოდ, მიწა და შენობა-ნაგებობა.

შპს „ქართული დაფნა“  
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5. არამატერიალური აქტივი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივი წარმოდგენილია საბუღალტრო პროგრამა „ორის ბუღალტერიით“.

6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

საწარმოს ფულადი სახსრები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 2024    | 2023   |
|---------------------------------|---------|--------|
| ნაღდი ფული სალაროში             | 18      | 45     |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 26 770  | 62 920 |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 290 942 | -      |
| სულ                             | 317 730 | 62 965 |

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                  | 2024    | 2023   |
|----------------------------------|---------|--------|
| სავაჭრო მოთხოვნები               | 3 314   | 51 704 |
| საექვო მოთხოვნების კორექტირება   | (62)    | (62)   |
| წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები        | 3 252   | 51 642 |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები | 109 240 | -      |
| სულ                              | 112 492 | 51 642 |

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                   | 2024    | 2023    |
|-----------------------------------|---------|---------|
| საქონელი                          | -       | 354 237 |
| ნედლეული და მასალები              | 234 662 | 70 250  |
| დაუმთავრებელი წარმოება            | 11 827  | -       |
| მზა პროდუქცია                     | 210 957 | 179 225 |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 55 000  | 51 934  |
| სულ                               | 512 446 | 655 646 |

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. 2024 წლის პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა - 2 274 491 ლარი. 2023 წლის შესაბამისი მაჩვენებელი შეადგენს - 2 044 107 ლარს.

9. გრძელვადიანი სესხები

საწარმოს აღებული აქვს არაუზრუნველყოფილი სესხები - შპს „ფარკონისგან“, კერძოდ:

- ა) 2020 წლის 14 დეკემბერს აღებული აქვს სესხი 321 230,16 ლარის ოდენობით (80 400 ევროს ოდენობით სებ კურსით - 3,9954), დაფარვის ვადა 60 თვე, საპროცენტო განაკვეთი 9%. 2024 წლის 31

შპს „ქართული დაფნა“  
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

დეკემბრის მდგომარეობით (80 400 ევრო კურსი: 2.9306) გადაფასების შედეგად სესხის ნაშთი შეადგენს 235 620 ლარს.

ბ) 2021 წელში აღებული აქვს სესხი 1 082 854 ლარი (270 000 ევროს ოდენობით). დაფარვის ვადა 60 თვე, საპროცენტო განაკვეთი 6,7-7%. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (267 000 ევრო კურსი: 2.9306) გადაფასების შედეგად სესხის ნაშთი შეადგენს 782 470 ლარს.

გ) 2021 წელში აღებული აქვს სესხი 95 000 ლარი. დაფარვის ვადა 60 თვე, საპროცენტო განაკვეთი 11,7-12,1% 2024 წელში გასტუმრებულია 50 000 ლარი. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ნაშთი შეადგენს 45 000 ლარს.

გრძელვადიანი სესხების ჯამური ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს – 1 063 090 ლარს, ხოლო 2023 წლის ბოლოს გრძელვადიანი სესხი შეადგენდა – 1 128 619 ლარს.

#### 10. მოკლევადიანი სესხები

2024 წლის 13 სექტემბერს საწარმომ აიღო უზრუნველყოფილი მოკლევადიანი სესხი საკრედიტო ხაზის სახით სს „პროკრედიტ ბანკისგან“ 400 000 ლარი. სესხის პირობა: ათვისებულ თანხაზე - 12,5%-იანი განაკვეთი, ათვისებელზე - 2%-იანი განაკვეთი. სესხის ნაშთი პერიოდის ბოლოს შეადგენს - 400 000 ლარს.

#### 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                          | 2024    | 2023    |
|------------------------------------------|---------|---------|
| მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები  | 201 147 | 53 539  |
| მიღებული ავანსები                        | 575 369 | 704 758 |
| გადასახდელი ხელფასები                    | 732     | -       |
| ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე | -       | 36 745  |
| სულ                                      | 777 248 | 795 043 |

#### 12. დარიცხული ვალდებულებები

დარიცხული ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                        | 2024    | 2023    |
|------------------------|---------|---------|
| გადასახდელი პროცენტები | 324 258 | 251 512 |
| საპენსიო ვალდებულებები | 5 149   | 5 691   |
| სულ                    | 329 407 | 257 203 |

#### 13. ამონაგები

საწარმოს მთლიანმა ამონაგებმა 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეადგინა - 2 274 491 ლარი, ხოლო 2023 წლის ამონაგებმა - 2 380 344 ლარი. ამონაგები მოიცავს დაფნის ექსპორტიდან მიღებულ შემოსავალს.

#### 14. სხვა შემოსავლები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა შემოსავლები შეადგენს - 0 ლარს, ხოლო 2023 წლის სხვა შემოსავლებია - 11 138 ლარი.

შპს „ქართული დაფნა“  
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

15. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                      | 2024            | 2023            |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| რეკლამის ხარჯები                     | (400)           | -               |
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები | (69 657)        | (57 903)        |
| მიწოდების სხვა ხარჯები               | (4 250)         | (5 110)         |
| <b>სულ</b>                           | <b>(74 307)</b> | <b>(63 013)</b> |

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                         | 2024             | 2023             |
|-------------------------|------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება      | (116 908)        | (110 896)        |
| სოციალური დანარიცხები   | (2 124)          | (1 459)          |
| კომუნიკაციის ხარჯები    | (761)            | (753)            |
| დაზღვევა                | (6 696)          | (8 180)          |
| რემონტი                 | (5 836)          | -                |
| კომპიუტერის ხარჯები     | (47)             | -                |
| საკონსულტაციო ხარჯები   | (12 309)         | -                |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი | (19 229)         | (17 832)         |
| სხვა საერთო ხარჯი       | (28 724)         | (23 082)         |
| <b>სულ</b>              | <b>(192 634)</b> | <b>(162 202)</b> |

17. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი

ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                       | 2024             | 2023             |
|-----------------------|------------------|------------------|
| საპროცენტო შემოსავალი | 9 159            | 5 984            |
| საპროცენტო ხარჯი      | (134 954)        | (135 449)        |
| <b>სულ</b>            | <b>(125 795)</b> | <b>(129 465)</b> |

18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ: პირდაპირ ან არაპირდაპირ აკონტროლებენ, კონტროლდებიან, ან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ არიან ორგანიზაციასთან, მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მასზე, ან ფლობენ საერთო კონტროლს მასზე; არიან ძირითადი მმართველი პერსონალი ან მათი ოჯახის წევრები; წარმოადგენენ ზემოთ ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს; ან პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია ხმის უფლება ასეთ საწარმოში ან მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მასზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ

შპს „ქართული დაფნა“  
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

|                                                                 | 2024                    | 2023                    |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ხელმძღვანელ პირების ხელფასები და სხვა საკომპენსაციო ანაზღაურება | უმაღლესი ხელმძღვანელობა | უმაღლესი ხელმძღვანელობა |
| დარიცხული ხელფასები                                             | 24 438                  | 38 259                  |
|                                                                 | 24 438                  | 38 259                  |

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებების მიმდინარე ნაშთები და გარიგების შედეგად მიღებული შემოსავალი და ხარჯი შემდეგია:

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება | 2024<br>სხვა მხრივ დაკავშირებული მხარეები | 2023<br>სხვა მხრივ დაკავშირებული მხარეები |
|------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| აქტივები                           |                                           |                                           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                 | 732                                       | -                                         |
| სულ აქტივები                       |                                           |                                           |
| ვალდებულებები                      |                                           |                                           |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 32 140                                    | 32 140                                    |
| მიღებული ავანსები                  | -                                         | 147 730                                   |
| გრძელვადიანი სესხები               | 1 063 090                                 | 1 128 619                                 |
| დარიცხული ვალდებულებები            | 324 258                                   | 251 512                                   |
| სულ ვალდებულებები                  | 1 419 488                                 | 1 560 001                                 |

| შემოსავლები და ხარჯები | 2024<br>სხვა მხრივ დაკავშირებული მხარეები | 2023<br>სხვა მხრივ დაკავშირებული მხარეები |
|------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| ხარჯები                |                                           |                                           |
| საპროცენტო ხარჯი       | 79 357                                    | 86 590                                    |
| სულ ხარჯი              | 79 357                                    | 86 590                                    |

#### 19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საწარმომ 2025 წელს ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში განახორციელა შემდგომი მოვლენები:

ა) სს „პროგრედიტ ბანკი“ - სგან აიღო უზრუნველყოფილი მოკლევადიანი სესხი საკრედიტო ხაზის სახით 400 000 ლარი. სესხის პირობა: ათვისებულ თანხაზე - 15,5%-იანი განაკვეთი, აუთვისებელზე - 1%-იანი განაკვეთი.

#### 20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 25 სექტემბერს.