

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დაფნა

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში

სარჩევი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1 – 5
ფინანსური მდგმარეობის ანგარიში	6
გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიში	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიში	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	9
ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	11 – 29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის
თარგმანს)

შპს დაფნას აქციონერებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შპს დაფნას (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული წლისათვის და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე”. ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი, ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

მმართველობის ანგარიში

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშზე. მმართველობის ანგარიში მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის აქტივობების შესახებ, რისკის ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა საკითხებს, რომელიც მოითხოვს საქართველოს კანონით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ. მმართველობის ანგარიში მოსალოდნელია, რომ ხელმისაწვდომი იქნება აუდიტის

ანგარიშის წარდგენის თარიღის შემდგომ.

ჩვენი მოსაზრებით აუდიტის ანგარიშგება არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ მენეჯმენტის ზემოთ ხსენებული ანგარიში როდესაც იქნება ხელმისაწვდომი, და ამით, განვიხილავთ იქნება თუ არა სხვა ინფორმაცია მნიშვნელოვნად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად აღმოჩნდა რომ მნიშვნელოვნად იყო არასწორი და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, გვეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავეგემოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა

მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

ქეთევან დამბაშიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი

24 სექტემბერი 2019 წელი

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018 ლარი	2017 ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	18,039,902	19,761,498
არამატერიალური აქტივები	6	-	26,646
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		18,039,902	19,788,144
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	9,748,024	6,559,423
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	8,758,753	9,039,486
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	9	1,935,446	1,944,335
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		20,442,223	17,543,244
სულ აქტივები		38,482,125	37,331,388
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	7,500,000	7,500,000
გადაფასების რეზერვი		13,657,802	14,881,682
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილიზარალი)		2,223,603	(1,068,884)
მთლიანი კაპიტალი		23,381,405	21,312,798
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2,884,146	2,120,168
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ	12.3	12,216,574	13,562,087
აღებული სესხი	13	-	336,335
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		15,100,720	16,018,590
მთლიანი ვალდებულებები		15,100,720	16,018,590
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		38,482,125	37,331,388

ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის (მოიცავს შედარებებს), რომელიც დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა იქნა 2019 წლის 24 სექტემბერს.

ვუგარ არაბოვ
დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 1-29 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018 ლარი	2017 ლარი
შემოსავალი		75,177,018	70,426,599
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(63,821,603)	(57,911,602)
საერთო მოგება		11,355,415	12,514,997
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	14	(5,858,932)	(5,216,030)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(3,229,201)	(4,394,912)
წმინდა საკუთსო ზარალი,		(399,378)	(371,442)
საპროცენტო ხარჯი		(4,236)	(328,670)
სხვა წმინდა შემოსავალი		204,939	209,010
წლის მოგება დაბეგვრამდე		2,068,607	2,412,953
მოგების გადასახადი	16	-	-
წლის მოგება		2,068,607	2,412,953
<i>სხვა სრული შემოსავალი</i>			
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული მოგება		-	14,881,682
წლის განმავლობაში მიღებული მთლიანი სრული შემოსავალი		2,068,607	17,294,635

თანდართული შენიშვნები 1-29 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სააქციო კაპიტალი ლარი	გადაფასების რეზერვი ლარი	გაუნაწილე ბელი მოგება/(და- გროვილიზ- არალი) ლარი	სულ კაპიტალი ლარი
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,500,000	-	(3,481,837)	4,018,163
წლის მოგება	-	-	2,412,953	2,412,953
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	14,881,682	-	14,881,682
წლის სრული შემოსავალი	-	14,881,682	2,412,953	17,294,635
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,500,000	14,881,682	(1,068,884)	21,312,798
წლის მოგება	-	-	2,068,607	2,068,607
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	2,068,607	2,068,607
გადაფასების რეზერვის გაუნაწილებელ მოგებაზე გადატანა მიწის გაყიდვისას	-	(980,122)	980,122	-
დამატებითი ცვდის ეფექტი	-	(243,758)	243,758	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,500,000	13,657,802	2,223,603	23,381,405

თანდართული შენიშვნები 1-29 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშ გნა	2018 ლარი	2017 ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2,068,607	2,412,953
 <i>არაფულადი და არასაოპერაციო ერთეულების კორექტირებები:</i>			
ცვეთა	5	733,620	1,132,269
ამორტიზაცია	6	26,646	31,745
რთულად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების ანარიცხი	7	130,885	457,530
რთულად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების ანარიცხის შემცირება	7	(307,998)	-
საექვო ვალების ანარიცხის შემცირება	8	(142,969)	498,638
არარეალიზებული საკურსო ზარალი		399,378	371,442
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი		36,203	-
საპროცენტო ხარჯი		4,236	328,670
		2,948,608	5,233,247
 <i>ცვლილებები მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i>			
მარაგები		(3,011,488)	1,085,451
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		423,702	(1,038,061)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		712,846	(5,455,587)
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ		(1,719,253)	6,862,131
 გადახდილი პროცენტი		(4,236)	(328,670)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(649,821)	6,358,511
 ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	5	(543,309)	(225,908)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		1,495,082	-
 საინვესტიციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		951,773	(225,908)
 ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის დაფარვა		(336,335)	(5,061,096)
 საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(336,335)	(5,061,096)

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ცვლილება	(34,383)	1,071,507
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	25,494	(68,501)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	1,944,335	941,329
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	1,935,446	1,944,335

თანდართული შენიშვნები 1-29 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერი

1 იურიდიული სტატუსი და ზოგადი ინფორმაცია

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

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

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საქციო კაპიტალი იყო 7,500,000 ლარი (2017: 7,500,00) და იგი აქციონერებს შორის შემდეგნაირად ნაწილდება:

	2018 %	2017 %
	აქციონერი	აქციონერი
Anadolu Investment Company, აზერბაიჯანი	100%	60%
Mehmit Surkit, თურქეთი	-	20%
Fevzihan Araz, თურქეთი	-	20%
	100%	100%

წლის განავლობაში კომპანიის მფლობელობა შეიცვალა. შპს Anadolu Investment Company-მ შეიძინა Mehmit Surkit-სგან 20% და ასევე Fevzihan Araz-სგან 20%. ამის შემდეგ კომპანია გახდა შპს Anadolu Investment Company-ს შვილობილი კომპანია.

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

2 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. გარდა ამისა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულ ანგარიშებს, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები, რომლებიც აღწერილია 4.6.1, 4.13 შენიშვნებში და მენეჯმენტის მსჯელობა და შეფასებები აღწერილია 4.16.1 შენიშვნაში.

3 სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში

3.1 სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლიდან

შემდეგი შესაბამისი ახალი სტანდარტების, ცვლილებებისა და დამატებების შეტანის შესახებ არსებულ სტანდარტებზე, რომლებიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ, რომელიც ეფექტურია საანგარიშგებო წლისთვის 2018 წლის 1 იანვარს და მას შემდეგ:

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერი

სტანდარტის ნომერი	სათაური	ძალაში შესვლის თარიღი
ფასს 9	ფინანსური ინსტრუმენტები	1 იანვარი, 2018
ფასს 15	შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	1 იანვარი, 2018
ბასს 28	ინვესტიციები ასოციაციებში და ერთობლივ საწარმოებში	1 იანვარი, 2018

3.2 სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც არ არის ძალაში შესული და არ არის დანერგილი კომპანიის მიერ (გაგრძელება)

ამ ფინანსური წლისათვის ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მომდევნო შესაბამისი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებთან დაავშირებით რომლებიც გამოქვეყნებულია მაგრამ არ არის ძალაში შესული და კომპანიას არ დაუნერგავს. ინფორმაცია შესაბამის ახალ სტანდარტებზე, ცვლილებებზე და ინტერპრეტაციებზე რომლებიც არ არის ეგექტური ამ ფინანსური ანგარიშგებისთვის მოცემულია ქვემოთ.

ახალი სტანდარტების და მნიშვნელოვანი ცვლილებები ამ სტანდარტებთან დაკავშირებით:	ეფექტურია წლიური პერიოდის დასაწყისიდან ან მას შემდგომ
ფასს 16 საიჯაროში მითითებულია, თუ როგორ აღიარებს ფასს- ის რეპორტირები იჯარის, გაზომვის, წარმოდგენის და გამოავლენს იჯარებს. სტანდარტი ითვალისწინებს ერთი მეიჯარის ბუღალტრული აღრიცხვის მოდელს, რომელიც ითხოვს გამჭირავებლობას აღიარონ აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისთვის, თუ იჯარის ვადა 12 თვე ან ნაკლებია ან ძირითადი აქტივი აქვს დაბალი ღირებულება. მასწავლებლები კვლავ განაგრძობენ იჯარას კლასიფიკაციას, როგორც ოპერაციულ ან ფინანსურ საქმიანობას, ფასს 16-ის მიდგომით, რომ მეიჯარის აღრიცხვაზე არსებითად უცვლელია მისი წინამორბედი, ბასს 17. მენეჯმენტმა ჯერ არ შეუფასებია ამ განახლებული სტანდარტის გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.	2019 წლის 1 იანვარი
ფასს-ს 2015–2017 წლის წლიური გაუმჯობესებები ფასს 3, ფასს 11, ბასს 12 და ბასს 23.	2019 წლის 1 იანვარი
ფასს 9 ფინანსურ ინსტრუმენტებში შეტანილი ცვლილებები, რომლებიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდის მახასიათებლებს, უარყოფითი კომპენსაციით. ეს ცვლილებები შეაქვს ფასს 9 – ში არსებულ მოთხოვნებს შეწყვეტის უფლებებთან დაკავშირებით, რათა მოხდეს ამორტიზირებული ღირებულებით გაზომვა (ან, ბიზნესის მოდელიდან გამომდინარე, რეალური ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლით), თუნდაც უარყოფითი კომპენსაციის გადახდების შემთხვევაში.	2019 წლის 1 იანვარი

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერი

ცვლილებები ბასს 19 თანამშრომელთა უპირატესობებში: ცვლილებებში განმარტებულია, რომ:	2019 წლის 1 იანვარი
---	------------------------

განსაზღვრული სარგებელის გეგმის შესწორების, შემცირების ან შეცვლის შესახებ, კომპანია ახლა იყენებს განახლებულ აქტუარულ დაშვებებს, რომ განსაზღვროს მისი ამუშაინდელი მომსახურების ღირებულება და წმინდა პროცენტი იმ პერიოდისთვის და აქტივების ჭერის ეფექტი არ მიიღება მხედველობაში, როდესაც გამოითვლება მოგების ან ზარალის ანაზღაურებაზე. გეგმა და განიხილება სხვა სრულ შემოსავალში ცალკე.

ახალი სტანდარტები და მნიშვნელოვანი
ცვლილებები სტანდარტებში:

ძალაშია
წლიური
პერიოდისთვის,
რომელიც იწყება
2019 წლის 1
იანვრიდან ან
მის შემდეგ

ბასს 28 ინვესტიციებში ცვლილებები ასოციაციებში და გაერთიანებულ საწარმოებში, რომლებიც ეხება ასოცირებულ და ერთობლივი საწარმოების გრძელვადიან ინტერესებს. ეს ცვლილებები განმარტავს, რომ სუბიექტი იყენებს ფასს 9 ფინანსურ ინსტრუმენტებს ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმოს გრძელვადიანი ინტერესებისთვის, რომელიც წარმოადგენს წმინდა ინვესტიციის ნაწილს ასოცირებულ ან ერთობლივი საწარმოს, მაგრამ რომელზეც არ გამოიყენება კაპიტალის მეთოდი.

ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალური ჩარჩოებში მითითებების შესწორება - ცვლილებები ფასს 2,, ფასს 3, ფასს 6, ფასს 14, ბასს 1, ბასს 8, ბასს 34, ბასს 37, ბასს 38, ფასს 12, ფასს 19, ფასს 20, ფასს 22, და SIC -32, განაახლონ ეს გამოთქმები ჩარჩოდან მითითებებსა და ციტატებთან დაკავშირებით, ან მიუთითონ, თუ სად მოიხსენიებენ ისინი კონცეფციური ჩარჩოს განსხვავებულ ვერსიას.

2020
წლის 1
იანვარი

ფასს 10 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში და ბასს 28 ინვესტიციებს ასოციაციებში და ერთობლივი საწარმოებში (2011), რომელიც ეხება მისი ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმოსა და ინვესტორისგან აქტივების გაყიდვის ან წელიწადის შეტანას.

ეფექტურია
განუსაზღვრელი
ვადით. დანერგვა
ნებადართულია

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ კომპანიის ყველა საანგარიშო წინადადება მიიღება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველი პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ ცვლილებების გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერი

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 ზოგადი მიმოხილვა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად შეჯამებულია ქვემოთ და შესაბამისობაშია წინა წელს გამოყენებულ პოლიტიკასთან, გარდა ცვლილებებისა სააღრიცხვო პოლიტიკაში რომელიც აღწერილია 4.6.1 შენიშვნაში, 4.13 შენიშვნა და ცვლილებები მენეჯმენტის მსჯელობასა და შეფასებებში აღწერილია 4.16.1 შენიშვნაში.

4.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

საოპერაციო და წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები (გაგრძელება)

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

4.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის ადგილზე მიტანისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს რომელიც განსაზღვრულია მენეჯმენტის სურვილისამებრ გამოყენებისთვის.

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

აქტივების საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი ზრდა, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით, კრედიტდება გადაფასების რეზერვის ანგარიშზე, სხვა საერთო შემოსავლების გავლით. ზრდა აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება) 2018 წლის 31 დეკემბერი

თანხით, რომლითაც ხდება გადაფასების ზარალის უკუგატარება, რომელიც მანამდე ასახული იყო მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

აქტივების საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით, აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გადაფასების ზარალი დებუტდება გადაფასების რეზერვის ანგარიშზე, გადაფასების ნამეტის კრედიტული ნაშთის ოდენობით.

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

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

ნარჩენი ღირებულება და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება რეგულარულად, წელიწადში მინუმუმ ერთხელ.

ავეჯისა და მოწყობილობების გასვლის შედეგად მიღებული შედეგები გაიანგარიშება, როგორც სხვაობა გასაყიდ ფასსა და აქტივთა ნარჩენ ღირებულებას შორის და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა წმინდა შემოსავლის მუხლით.

4.4 არამატერიალური აქტივები

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

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

4.5 არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ტესტი

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

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

გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რითაც აქტივის ან ფულადი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება აღდგენით ღირებულებას, რომელიც თავის მხრივ არის უდიდესი სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენებით ღირებულებას შორის. გამოყენებითი ღირებულების გასაანგარიშებლად, მენეჯმენტი აფასებს ყოველი ფულადი ერთეულისგან მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებს და ადგენს

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება) 2018 წლის 31 დეკემბერი

შესაბამის საპროცენტო განაკვეთს რათა დაადგინოს ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მონაცემები, რომლებიც გამოიყენება გაუფასურების ტესტის პროცედურისთვის პირდაპირ კავშირშია კომპანიის საბოლოო ბიუჯეტთან, რომელიც არ შეიცავს მომავალი რეორგანიზაციისა და აქტივთა გაუმჯობესების ეფექტს. დისკონტირების ფაქტორები განისაზღვრება ინდივიდუალურად, თითოეული ფულადი მუხლისთვის და ასახავს მათი მომავალი რისკის პროფილებს, ისეთი როგორიცაა ბაზარი და აქტივებთან დაკავშირებული რისკის ფაქტორები.

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

4.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

აღიარება, თავდაპირველი შეფასება და შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებები შემდეგში აღირიცხვა ნაჩვენებია ქვემოთ.

4.6.1 სააღიცხვო პოლიტიკაში ცვლილებები

კომპანიას აქვს დანერგილი ფასს 9 ფინანსური რომელიც გამოიცა 2014 წელს პირველადი განაცხადის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. ფასს 9-ის მოთხოვნები წარმოადგენს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტების: აღიარება და შეფასება. ახალი სტანდარტები ძირეულ ცვლილებებს იწვევს ფინანსური აქტივების აღრიცხვაში და ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვის გარკვეულ ასპექტებში.

ფასს 9 მოიცავს ახალ მოთხოვნებს ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ახალი მოთხოვნები ითვალისწინებს ჰეჯირების აღრიცხვის უფრო მჭიდრო კავშირს რისკის მართვის ღონისძიებებთან უფლებამოსილების გაზრდით როგორც ჰეჯირების ერთეულებზე და ჰეჯირების ინსტრუმენტებზე და წარადგენს უფრო მეტ პრინციპებს ამ მიდგომასთან და ჰეჯირების ეფექტიანობასთან დაკავშირებით.

კლასიფიკაცია და შეფასება

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღიარდება: ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით (FVOCI) ან სამართლიანი ღირებულება მოგება ზარალის მეშვეობით.

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივი აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს შემდეგ პირობებს და არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულება მოგება ზარალის მეშვეობით FVTPL:

- აქტივს ფლობს კომპანია ბიზნეს მოდელით რომლის მიზანია სამომავლოდ ფულადი ნაკადების შეგროვება; და
- ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით განსაზღვრულია ფულადი ნაკადების კონკრეტული თარიღები რომელიც განკუთვნილია მხოლოდ ძირითადი თანხის დასაფარად და მოგების ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე.

სავალო ინსტრუმენტები აღიარებულია სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით FVOCI მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც ის აკმაყოფილებს შემდეგ პირობებს და არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულება მოგება ზარალის მეშვეობით FVTPL:

- აქტივს ფლობს კომპანია ბიზნეს მოდელით რომლის მიზანია სამომავლოდ ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა; და
- ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით განსაზღვრულია ფულადი ნაკადების კონკრეტული თარიღები რომელიც განკუთვნილია მხოლოდ ძირითადი თანხის დასაფარად და მოგების ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე.

კაპიტალის ინვესტიციის თავდაპირველი აღიარებისას რომელიც არ არის განკუთვნილი ვაჭრობისთვის, კომპანიას შეუძლია შეუქცევდეს აირჩიოს შემდგომი ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში სხვა სრულ შემოსავალში. არჩევანი კეთდება ინვესტიციის საფუძველზე.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია სამართკუნი ღირებულება მოგება ზარალის მეშვეობით.

გარდა ამისა თავდაპირველი აღიარებისთანავე, კომპანიამ შეიძლება შეუქცევდეს აღიაროს ფინანსური აქტივი რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზირებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით აღიარების მოთხოვნებს როგორც სამართლიანი ღირებულება მოგება ზარალის მეშვეობით თუ ამით მნიშვნელოვნად ამცირებს ან აღმოფხვრის აღრიცხვის შეუსაბამობას რომელიც სხვაგვარად წარმოიშობა.

ბიზნეს მოდელის შეფასება:

კომპანია აკეთებს შეფასებას იმ ბიზნეს მოდელის მიზნების შესახებ, რომელშიც აქტივი აღიარდება პორტფელის დონეზე, რადგან ეს საუკეთესოდ ასახავს გზას რომლითაც ბიზნესი უნდა იმართებოდეს და ინფორმაციის მართვას.

შეფასება იმისა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები დაკავშირებულია თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხის და მოგების გადახდასთან

შეფასების მიზნებისათვის, “ძირითადი” განისაზღვრება როგორც სამართლიანი ღირებულება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას. “მოგება” განისაზღვრება ფულის დროში ღირებულებით და საკრედიტო რისკით რომელიც დაკავშირებულია დარჩენილი ძირითადი თანხასთან დროის გარკვეული მონაკვეთისათვის და სხვა ფინანსური რისკებით და ხარჯები (მაგ: ლიკვიდურობის რისკი და ადმინისტრაციული ხარჯები), ასევე მოგების მარჟა.

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერი

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

რეკლასიფიკაცია:

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

გაუფასურება

კომპანია აღიარებს ფინანსურ აქტივებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) ფინანსურ აქტივებზე ამორტიზებული ღირებულების ჩათვლით.

კომპანია აფასებს რეზერვს გაუფასურების ოდენობით, რაც უდრის ECL, გარდა იმ ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებზეც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა მათი აღიარების დღიდან, ამ შემთხვევაში იზომება 12-თვიანი ECL-ით.

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

ECL-ის შეფასება:

ECL არის მოსალოდნელი შეწონილი შეფასება საკრედიტო ზარალის შესახებ. ისინი იზომება შემდეგნაირად:

- ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ არიან გაუფასურებული კრედიტით, საანგარიშო თარიღისთვის: როგორც ფულადი სახსრების უკმარისობის დღევანდელი ღირებულება (ე.ი. სხვაობა ფულადი სახსრების ნაკადს შორის, ხელშეკრულების შესაბამისად და ფულადი ნაკადები, რომელსაც კომპანია მიიღებს).
- ფინანსური აქტივები, რომლებიც კრედიტით გაუფასურებულია ანგარიშის დროს: როგორც სხვაობა მთლიანი საანგარიშო ღირებულებასა და შეფასებული ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის;

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები:

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის კომპანია აფასებს, არის თუ არა ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით და სესხის ფინანსური აქტივებით აღრიცხული, რომლებიც გაუფასურებულია. ფინანსური აქტივი არის "კრედიტით გაუფასურებული", როდესაც მოხდა ერთი ან მეტი მოვლენა, რომელიც საზიანო გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის სავარაუდო ფულადი ნაკადებზე.

სავაჭრო დებიტორული სახსრებისთვის, კომპანიამ გამოიყენა სტანდარტის გამარტივებული მიდგომა და გამოითვალა ECL-ს, სიცოცხლის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. კომპანიამ ჩამოაყალიბა დებულების მოდელი და გამოიყენა საშუალო ჩამოყალიბებული განაკვეთები მენეჯმენტის საუკეთესო შეფასებით, მსგავსი საკრედიტო რისკის პროფილის ფინანსური აქტივებისათვის. ბანკში ფულადი სახსრების საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან კომპანია ინარჩუნებს ფულადი ნაშთებს რეპუტაციულ ბანკებთან, BB— ს გრძელვადიანი საკრედიტო შეფასებით, Fitch— ის მიხედვით.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერი

ჩამოწერა:

ამორტიზირებული ღირებულებით და სესხის ფასიანი ქაღალდებით აღებული აქტივები ჩამოიწერება (ნაწილობრივ ან სრულად), როდესაც არ არსებობს აღდგენის რეალისტური პერსპექტივა. ეს ძირითადად იმ შემთხვევაში ხდება, როდესაც კომპანიამ ამოწურა ყველა იურიდიული და დამხმარე ძალისხმევა მომხმარებლებისგან აღსადგენად. ამასთან, ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჩამოწერილია, კვლავ ექვემდებარება სააღსრულებო მოქმედებებს, რათა შეასრულოს კომპანიის მიერ დადგენილი თანხების ამოღების პროცედურები.

გაუფასურების წარდგენა

ამორტიზირებული ღირებულებით გაზომილი ფინანსური აქტივების ზარალის ანარიცხი გამოიქვეთება აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან.

გარდამავალი დებულებები

ფასს 9-ის მიღებისას კომპანიამ გამოიყენა გარდამავალი რელიეფური მოქმედება და აირჩია არ გადაეხადა წინა პერიოდები. ფასს 9-ის მიღებასთან დაკავშირებული განხილვები კლასიფიკაციასთან, გაზომვასა და გაუფასურებასთან დაკავშირებით, აღიარებულია მოგებულ შემოსავალში, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. შესაბამისად, 2017 წლისთვის წარმოდგენილი ინფორმაცია არ ასახავს ფასს 9-ის მოთხოვნებს და, შესაბამისად, არ არის შესადარისი ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია პერიოდისათვის, ფასს 9-ით გათვალისწინებული პერიოდისათვის. შემდეგი შეფასებები გაკეთდა იმ ფაქტების და გარემოებების საფუძველზე, რომლებიც არსებობდა პირველადი გამოყენების თარიღისთვის.

- ბიზნეს მოდელის განსაზღვრა, რომლის ფარგლებშიც ფინანსური აქტივია განთავსებული.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც იქნა კლასიფიცირებული. ამასთან, გარდა ცხრილიდან ჩამოთვლილი ფინანსური ანგარიშების წარდგენის გარდა, ცვლილებები არ განხორციელებულა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციაში ფასს 9-ის გამოყენებასთან დაკავშირებით, როგორც 2018 წლის 1 იანვარს.

შეფასების კატეგორია			საბალანსო ღირებულება (ლარი)		
აქტივები	ორიგინალ ი ბასს 39 კატეგორია ა	ახალი ფასს 9 კატეგორია	2017 წლის 31 დეკემბრისთვის საბოლოო ბალანსი (ბასს 39)	Adoption of IFRS 9	2018 წლის 1 იანვრის საწყისი ბალანსი (ფასს 9)
სავაჭრო მოთხოვნები	სესხები და სავაჭრო მოთხოვნე	ამორტიზირებუ ლი ღირებულებით	8,249,138	-	8,249,138
ფულადი და ფულადი ეკვივალენტებ ი	სესხები და სავაჭრო მოთხოვნე ბი	ამორტიზირებუ ლი ღირებულებით	1,944,335	-	1,944,335
სულ			10,193,473	-	10,193,473

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერი

4.6.2 ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღიარების შემდგომი შეფასება

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

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

4.6.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

4.7 მარაგები

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

4.8 ფული და ფულადი ექვივალენტები

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

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

4.9 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს გამოშვებული კაპიტალის ღირებულებას.

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

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

4.10 შრომის ანაზღაურება

დასაქმებულთა მოკლევადიანი სარგებელი

მიმდინარე ვალდებულებები დასაქმებულთა მიმართ (რომლებიც ექვემდებარება დაფარვას 12 თვის განმავლობაში, მას შემდეგ რაც მომსახურების გაწევა მოხდება, მაგალითად: ანაზღაურებადი შევსება და დროებითი უუნარობა ჯანმრთელობის გამო, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი დაზღვევის სახით) აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მომსახურების გაწევა მოხდა და არ დისკონტირდება

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება) 2018 წლის 31 დეკემბერი

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

4.11 ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

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

ნებისმიერი თანხა, რომელშიც კომპანია დარწმუნებულია რომ მესამე მხარისგან მიიღებს, აღიარდება ცალკე აქტივად. მაგრამ, აღნიშნული აქტივი შეიძლება არ აჭარბებდეს შესაბამის ანარიცხს. ყველა ანარიცხი გადაიხედება ახალ საანგარიშებო პერიოდში, შესწორდება და მოერგება მიმდინარე საუკეთესო შეფასებას.

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

4.12 (ლიზინგი)

საოპერაციო ლიზინგი-მოიჯარის მხრიდან

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

4.13 შემოსავალი

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

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერი

ნაბიჯი 1 განსაზღვრეთ ხელშეკრულება მომხმარებელთან: ხელშეკრულება განისაზღვრება როგორც ხელშეკრულება ორ ან მეტ მხარეს შორის, რომელიც ქმნის აღსრულებულ უფლებებსა და მოვალეობებს და ადგენს კრიტერიუმებს თითოეული მათგანის უფლებებისა და ვალდებულებების შესახებ.

ნაბიჯი 2 კონტრაქტში შესრულებული ვალდებულებების იდენტიფიცირება: ხელშეკრულებაში შესრულების ვალდებულება არის მომხმარებლისათვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დაპირება.

ნაბიჯი 3 განსაზღვრეთ გარიგების ფასის განსაზღვრა: გარიგების ფასი არის იმ თანხის ოდენობა, რომლის გათვალისწინებითაც კომპანია ჰპირდება დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებელზე გადატანის სანაცვლოდ, მესამე მხარის სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებით.

ნაბიჯი 4. გარიგების ფასის გამოყოფა ხელშეკრულებაში შესრულების ვალდებულებებზე: ხელშეკრულებისთვის, თუ ხელშეკრულებას აქვს ერთზე მეტი შესრულების ვალდებულება, კომპანია გარიგების ფასს გამოყოფს თითოეულ შესრულების ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც ასახავს იმ მოსაზრებას, რომლის მიხედვითაც კომპანია აპირებს უფლებამოსილებას. თითოეული შესრულების ვალდებულების შესრულების სანაცვლოდ.

ნაბიჯი 5 აღიაროს შემოსავალი, როდესაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას.

კომპანიამ შეაფასა, რომ ფასს 15-ის გაგვლენა არ არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, როგორც 2018 წლის 1 იანვარს.

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

კომპანია აფასებს თავისი შემოსავლის შეთანხმებას კონკრეტული კრიტერიუმების საწინააღმდეგოდ, იმის დასადგენად, ის მოქმედებს როგორც მფლობელი, ან აგენტი და დაასკვნა, რომ იგი მოქმედებს, როგორც მფლობელი, შემოსავლის ყველა ღონისძიებაში.

საქონლის რეალიზაცია

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

4.14 საოპერაციო ხარჯი

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

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერი

4.15 მოგების გადასახადი

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

მოგების გადასახადში განხორციელებული ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან

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

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

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

2018 წელს და შემდგომ პერიოდებში გამოცხადებულ დივიდენდებზე, რომლებიც ნაწილდება 2016 და წინა პერიოდებში დაგროვილი მოგებიდან, მოგების გადასახადის დათვლისას გაითვალისწინება ის მოგების გადასახადი რაც წინა მოდელით ამ დაგროვილი მოგებიდან უკვე იყო გადახდილი.

აღნიშნული ცვლილების გამო, 2017 წლის 1-ლი იანვრის შემდეგ აღარ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება. ამიტომაც, გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულებულია, როგორც განსაზღვრულია ბასის 12 მოგების გადასახადით, არ არის ჩამოყალიბებული 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ.

4.16 მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი შეფასებები და ვარაუდები განუსაზღვრელობაზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მენეჯმენტი მოითხოვს, რომ განისაზღვროს დაშვებები, შეფასებები და ვარაუდები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება) 2018 წლის 31 დეკემბერი

სააღრიცხვო პოლიტიკისა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯებთან დაკავშირებით. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

კომპანიამ თანმიმდევრულად გამოიყენა შეფასებები და დასკვნები, რომლებიც კომპანიის მიერ იქნა გამოყენებული 2017 წლის 31 დეკემბრის ბოლო წლის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შეფასებისა და დასკვნებისა, რომლებიც მოქმედებს 2018 წლის 1 იანვრიდან, როგორც ეს აღწერილია 4.16.1 პუნქტში.

შეფასებები და ძირითადი ვარაუდები განიხილება მიმდინარეობს. შეფასებებში გადასინჯვები აღიარებულია პერსპექტიულად.

4.16.1 ცვლილება შეფასებებსა და მსჯელობებში

საანგარიშო პოლიტიკის გამოყენებისას მიღებული შეფასებებში ცვლილებები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ 2018 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხაზე, ეხება ფასს 9-ის მიღების შედეგად განხორციელებულ ცვლილებებს: ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც გავლენას ახდენენ საანგარიშებაზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის გამოთვლისას.

საეჭვო ზარალის რეზერვის განსაზღვრა

ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის მენეჯმენტი იყენებს მატრიცას სავაჭრო დებიტორული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად. გაუფასურებას სავაჭრო დებიტორული აღიარებით ეყრდნობა ECL.

4.16.2 ლიზინგი

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

4.16.3 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერი

4.16.4 ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა

კომპანიის ხელმძღვანელობა ფინანსური ანგარიშის ყოველი წარდგენისათვის ახდენს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო მომსახურების ვადების მიმოხილვას. შენიშვნა 5-ში მოცემულია მისი ანალიზი. რეალური შედეგები, შესაძლოა მომავალში არსებული შედეგებისგან განსახვადებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

4.16.5 შენობა ნაგებობების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

წლის განმავლობაში საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთი და შენობა-ნაგებობები ("შენობები") დამოუკიდებლად ფასდება. გადაფასებას ახორციელებს დამოუკიდებელი შემფასებელი ექსპერტი („ექსპერტი“) მას შემდეგ, რაც გათვალისწინებულია შესაბამის შენიშვნებში, თვისებები, რომლებიც გავლენას ახდენს თვისებების შეფასებაზე. ექსპერტი იყენებს ბაზარზე არსებულ საუკეთესო მონაცემებს, თუმცა გამოყენებული ვარაუდები ყოველთვის სუბიექტურია.

ექსპერტი იყენებს შემოსავლის მიდგომას, გაყიდვების შედარების მიდგომას ან ღირებულების მიდგომას თვისებების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად. შემოსავლის მიდგომის გამოყენებით თვისებების სამართლიანი შეფასებისას, ექსპერტი განიხილავს კომპანიის მიერ გამომუშავებულ ამჟამინდელი საბაზრო ქირას, თუ ქონების გაქირავება ხდება ან ბაზარზე დაფუძნებული საშუალო ქირით, თუ საკუთრების მფლობელია. ექსპერტი იყენებს ბაზარზე დაფუძნებულ დისკონტირების ფაქტორს, მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გამოსათვლელად. გაყიდვების შედარების მიდგომის შემთხვევაში, ექსპერტი განიხილავს ბაზარზე არსებულ უახლეს ტრანზაქციებს ბროკერების ან ონლაინ მონაცემთა ბაზის საშუალებით. ჩანაცვლებითი ღირებულების მეთოდით, მშენებლობის სავარაუდო ღირებულება და დარჩენილი სიცოცხლის ხანგრძლივობა განიხილებოდა მშენებლობის სამართლიანი ღირებულება. ეს ვარაუდები დეტალურადაა განმარტებული ფინანსური ანგარიშების 20 – ე შენიშვნაში.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერი

5 ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მიწა ლარი	შენიშვნები ლარი	მანქანები ლარი	დანადგარი ლარი	ავეჯი ლარი	სულ ლარი
1 იანვარი, 2018 წელი						
მატება	9,922,120	11,516,166	2,526,671	1,543,863	871,159	26,379,979
კლება	-	25,300	498,515	1,441	18,053	543,309
31 დეკემბერი, 2018 წელი	(1,293,750)	(371,396)	(127,211)	-	-	(1,792,357)
	8,628,370	11,170,070	2,897,975	1,545,304	889,212	25,130,931
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი, 2018 წელი						
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	2,494,478	2,178,142	1,182,140	763,721	6,618,481
კლება	-	363,108	159,509	142,138	68,865	733,620
31 დეკემბერი, 2018 წელი	-	(133,861)	(127,211)	-	-	(261,072)
	-	2,723,725	2,210,440	1,324,278	832,586	7,091,029
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018 წელი ღირებულება	8,628,370	8,446,345	687,535	221,026	56,626	18,039,902

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშთან თანდართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერი

5 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

	მიწა ლარი	შენიშვნები ლარი	მანქანები ლარი	დანადგარი ლარი	ავეჯი ლარი	სულ ლარი
2017						
ღირებულება						
1 იანვარი, 2017 წელი	1,029,544	5,345,757	2,526,671	1,527,048	843,369	11,272,389
გადაფასების რეზერვი	8,787,742	6,093,940	-	-	-	14,881,682
მატება	104,834	76,469	-	16,815	27,790	225,908
31 დეკემბერი, 2017 წელი	9,922,120	11,516,166	2,526,671	1,543,863	871,159	26,379,979
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი, 2017 წელი	-	1,835,473	1,968,711	1,057,156	624,872	5,486,212
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა (შენიშვნა 15)	-	659,005	209,431	124,984	138,849	1,132,269
31 დეკემბერი, 2017 წელი	-	2,494,478	2,178,142	1,182,140	763,721	6,618,481
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2017 წელი	9,922,120	9,021,688	348,529	361,723	107,438	19,761,498

მენეჯმენტის შეფასებით, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მომხდარა აქტივების საბალანსო ღირებულების გაუფასურება (2017-წელი)

შენობები და მიწა გადაფასდა წლის განმავლობაში, 2017 წლის 31 დეკემბერს. გადაფასება ჩაატარა კომპანიამ “ქოლიერს ინთერნეიშენალ”, რომელიც დამოუკიდებელია კომპანიისგან და აქვს სათანადო კვალიფიკაცია და გამოცდილება. დაშვებები, რომლებიც გამოიყენა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა, რათა დაედგინა საბაზრო ღირებულება ახსნილია მე-20 დანართში.

რომ არა გადაფასება, მიწისა და შენობების წმინდა საბალანსო ღირებულება იქნებოდა 4,382,100 ლარი (2017: 4,879,816 ლარი)

6 არამატერიალური აქტივები

	2018 ლარი	2017 ლარი
<i>პროგრამული უზრუნველყოფა</i>		
ღირებულება		
1 იანვარი	222,214	222,214
31 დეკემბერი	222,214	222,214
ამორტიზაცია		
1 იანვარი	195,568	163,823
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა (შენიშვნა 15)	26,646	31,745
31 დეკემბერი	222,214	195,568
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი	-	26,646

7 მარაგები

	2018 ლარი	2017 ლარი
გასაყიდად არსებული საქონელი	10,028,441	7,016,953
მინუს: რთულად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების ანარიცხი	(280,417)	(457,530)
	9,748,024	6,559,423

მოძრაობა რთულად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების შემდგენელია:

	2018 ლარი	2017 ლარი
1 იანვარი	457,530	-
წლის განმავლობაში დარიცხვა	130,885	457,530
წლის განმავლობაში ანარიცხის შემცირება	(307,998)	-
31 დეკემბერი	280,417	457,530

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც აღრიცხულია ბალანსში მოიცავს შემდეგს:

	2018 ლარი	2017 ლარი
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო მოთხოვნები, გროსი	7,891,641	8,735,692
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(355,669)	(498,638)
სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტი	7,535,972	8,237,054
თანამშრომლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსები	86	191
სხვა მოთხოვნები	18,878	11,893
	7,554,936	8,249,138
<i>არაფინანსური აქტივები</i>		
მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები	300,970	508,279
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	115,292
ჩასათვლელი დღგ	902,847	166,777
	1,203,817	790,348
	8,758,753	9,039,486

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია გაერთიანება ფასს – დან 9 – ის მიღების შედეგად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შემცველი კომპენსაციის შესასრულებლად, დახურვის ნაშთამდე: ფინანსური ინსტრუმენტები. იხილეთ შენიშვნა 4.6.1 და შენიშვნა 4.16.1.

	2018 ლარი	2017 ლარი
1 იანვარი	498,638	-
(შემცირება)/წლის განმავლობაში დარიცხული	(142,969)	498,638
31 დეკემბერი	355,669	498,638

9 ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები მოიცავს:

	2018 ლარი	2017 ლარი
ნაღდი ფული	186,138	138,625
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,749,308	1,805,710
	1,935,446	1,944,335

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

10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განაწილებულია აქციონერებს შორის შემდეგნაირად:

	2018 %	2017 %	2018 ლარი	2017 ლარი
Anadolu Investment Company,	100%	60%	7,500,000	4,500,000
Mehmit Surkit, თურქეთი	-	20%	-	1,500,000
Fevzihan Araz, თურქეთი	-	20%	-	1,500,000
	100%	100%	7,500,000	7,500,000

ერთი წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელობა შეიცვალა. Anadolu საინვესტიციო კომპანია, აზერბაიჯანმა შეიძინა 20% თურქეთიდან Mehmit Surkit, ხოლო 20% - თურქეთიდან Fevzihan Araz.

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები, რომლებიც ასახულია ბალანსში:

	2018 ლარი	2017 ლარი
<i>ფინანსური ვალდებულება</i>		
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,809,963	924,922
სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,248	16,552
	1,812,211	941,474
<i>არაფინანსური ვალდებულებები</i>		
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	27,225	1,811
გადასახადები და სხვა სახსრები	1,044,710	1,176,883
	1,071,935	1,178,694
	2,884,146	2,120,168

12 დაკავშირებული მხარეები

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

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

12.1 ოპერაციები მმართველ პერსონალთან

	2018	2017
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა მოკლევადიანი ანაზღაურება	578,326	622,687
- ხელფასები		

12.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული მნიშვნელოვანი ტრანზაქციები:

	2018	2017
	ლარი	ლარი
სან ფუდ შპს – შესყიდვები	39,863,037	31,465,509
შპს აგარის შაქრის კომპანია – შესყიდვები	9,511,351	11,403,158
შპს აგარის შაქრის კომპანია – გაყიდვები	218,465	-

12.3 გაღებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2018	2017
	ლარი	ლარი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ერთეულები		
სან ფუდ შპს	12,087,800	13,053,649
შპს აგარის შაქრის კომპანია	128,774	508,438
	12,216,574	13,562,087

12 გადასახდელი სესხი

	2018	2017
	ლარი	ლარი
გადასახდელი სესხი	-	336,335
მიმდინარე	-	336,335

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

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

13 გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

	2018 ლარი	2017 ლარი
ხელფასები	2,463,058	2,550,700
დაწინაურების ხარჯები	1,969,169	1,271,550
ტრანსპორტირების ხარჯი	790,584	735,496
სხვა ხარჯები	636,121	658,284
	5,858,932	5,216,030

14 საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018 ლარი	2017 ლარი
ხელფასები	1,129,484	1,564,999
ცვეთა (დანართი 5)	733,620	1,132,269
ქონების გადასახადი	453,050	168,365
იჯარის ხარჯი	166,663	124,826
შეკეთებისა და მოვლის დანახარჯები	143,330	129,236
ძნელად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების	130,885	457,530
კომუნალურები	83,935	76,424
ბანკის საკომისიო	33,720	21,938
კომუნიკაციის ხარჯი	33,517	35,396
ამორტიზაცია (დანართი 6)	26,646	31,745
მოგზაურობის დანახარჯები	21,552	16,138
იურიდიული და პროფესიული მომსახურება	14,680	22,256
საკანცელარიო ხარჯი	12,747	15,062
მარაგის დანაკარგების რეზერვი (დანართი 8)	-	498,638
თანამშრომლებზე გაცემული სესხის ჩამოწერა	-	57,458
განსხვავებები სავალუტო გარიგების		
ანგარიშსწორებიდან, წმინდა	60,972	(103,647)
სხვა დანახარჯები	184,400	146,279
	3,229,201	4,394,912

16 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოგების გადასახადის დაბეგერის მოდელის ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები გადაიხდიან მოგების გადასახადს (მოგება აქციონერებზე დივიდენდების სახით გადანაწილებული) ინდივიდუალურ გარიგებებზე. შეიძლება ჩაითვალოს მოგების არაპირდაპირი გადანაწილება (შელავაუბი, საჩუქრები, გადასახადები, არაკვალიფიციური ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას და ა.შ.).

გადასახადების შეცვლილი კონცეფციის თანახმად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების აღრიცხვის ღირებულებებსა და ვალდებულებებს შორის დროებითი სხვაობა არ იქნება.

2018 და 2017 წლების ფინანსური წლის განმავლობაში, კომპანიის მიერ არ გამოცხადებულა ან განაწილებულა არცერთი დივიდენდი და არ არსებობს სხვა გარიგებები, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილებად, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შესაბამისად, ეფექტური გადასახადი არის იგივე, რაც ოფიციალურად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთი, როგორც საქართველოს კანონმდებლობით (15/85).

17 პირობითი აქტივები, პირობითი ვალდებულებები

ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი პირობითი აქტივი, პირობითი ვალდებულება ან შენატანი კაპიტალში. (2017-ნოლი).

18 ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კატეგორიები

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

	შენიშვნა	2018	2017
	ა	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები			
<i>ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით:</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	7,554,936	8,249,138
ფული და მისი ექვივალენტები	9	1,935,446	1,944,335
		9,490,382	10,193,473
ფინანსური ვალდებულებები			
<i>ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით:</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,812,211	941,474
დავალიანება დაკავშირებული მხარისადმი	12.3	12,216,574	13,562,087
გადასახდელი სესხი	13	-	336,335
		14,028,785	14,839,896

იხილეთ დანართი 4.6 ფინანსური ინსტრუმენტის თითოეულ კატეგორიასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკის გასაცნობად. კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის დახასიათება, რომელიც მოიცავს მენეჯმენტის მიზანსა და პოლიტიკას მოცემულია დანართ 19-ში. საბაზრო ღირებულების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-20 დანართში.

19 ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიისთვის დამახასიათებელია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მრავალი სახის რისკი. რისკის ძირითადი ტიპებია: მიმდინარე რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდობის რისკი.

19.1 უცხოური სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება გაცვლითი კურსის კვალდაკვალ. კომპანიის ოპერაციების უმრავლესობა განხორციელებულია ლარში. კომპანიის მენეჯმენტი არ ღებს ფიქსირებულ კონტრაქტებს სავალუტო რისკის დააზღვევის მიზნით, ადგილობრივი ფინანსური ბაზრის არასრულყოფილების გამო. მაგრამ, სავალუტო რისკი მუდმივი მეთვალყურეობის ქვეშ არის და საჭიროების შემთხვევაში კეთდება შესაბამისი მაკორექტირებელი ღონისძიებები, მაგალითად უცხოურ ვალუტაში არსებული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხის შესაბამისობაში მოყვანა.

	შენიშვნა	2018			
		ლარი	დოლარი	ევრო	ლარი
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	7,330,3	224,625	-	7,554,936
ფულადი საშუალებები	9	1,934,3	815	261	1,935,446
		9,264,6	225,440	261	9,490,382
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	11	711,583	1,100,628	-	1,812,211
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	12.3	128,774	12,087,80	-	12,216,57
გადასახდელი სესხი	13	-	0	-	4
		840,357	13,188,428	-	14,028,78
ღია პოზიცია		8,424,3	(12,962,98)	261	(4,538,40)

	შენიშვნა	2017			
		ლარი	დოლარი	ევრო	ლარი
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	8,249,138	-	-	8,249,138
ფულადი საშუალებები	9	1,944,335	-	-	1,944,335
		10,193,473	-	-	10,193,473
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	941,474	-	-	941,474
გადასახდელი სესხი	12.3	508,438	13,053,649	-	13,562,087
	13	-	336,335	-	336,335
		1,449,912	13,389,984	-	14,839,896
ღია პოზიცია		8,743,561	(13,389,984)	-	(4,646,423)

წინამდებარე ცხრილი ასახავს კომპანიის მოგების მგრძნობელობას ფინანსურ ვალდებულებებთან მიმართებაში და ლარი/დოლარის კურსს, მაშინ როდესაც სხვა ყველა პირობა უცვლელია. ის ასახავს ლარი/დოლარის გაცვლითი კურსის 10 პროცენტთან ცვლილებას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის (2017: $\pm 10\%$). პროცენტი აღებულია ბოლო 12 თვის განმავლობაში ბაზარზე სავალუტო მერყეობის მონაცემების გათვალისწინებით. ანალიზი მოიცავს საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიის უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს. თუ ლარის

გაცვლითი კურსი დოლართან მიმართებაში გამყარდებოდა 10%-ით (2017: 10%) მისი გავლენა ექნებოდა შემდეგნაირი:

	წლის მოგება
	ლარი
	დოლარი
2018	1,296,299
2017	1,338,998

თუ ლარის გაცვლითი კურსი დოლართან მიმართებაში შესუსტდებოდა 10%-ით (2017: 10%) მისი გავლენა ექნებოდა შემდეგნაირი:

	წლის მოგება
	ლარი
	დოლარი
2018	(1,296,299)
2017	(1,338,998)

სხვა უცხოური ვალუტის გავლენა უმნიშვნელოა.

19.2 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება საბაზრო პირობების ცვლილების კვალდაკვალ. კომპანიას არ გააჩნია მცურავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება. მისი შემოსავალი და ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან დამოუკიდებელია ბაზრის გავლენისგან.

19.3 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა რომ მოკავშირე ვერ გადაიხდის კომპანიის მიმართ არსებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა შემოიფარგლება საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით, როგორც განხილულია ქვემოთ:

	2018	2017
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (დანართი 8)	7,554,936	8,249,138
ფულადი საშუალებები (დანართი 9)	1,749,308	1,805,710
	9,304,244	10,054,848

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

კომპანია იყენებს და შემწეობის მატრიცას ინდივიდუალური სამომხმარებლო მომხმარებლისგან დავალიანების ECL გასაზომად, რაც მოიცავს მცირე ნაშთების დიდ რაოდენობას. კომპანიამ ჩამოაყალიბა დებულების მოდელი და გამოიყენა საშუალო

ნავარაუდები განაკვეთები მენეჯმენტის საუკეთესო შეფასებით, მსგავსი საკრედიტო რისკის პროფილის ფინანსური აქტივებისათვის.

კომპანია თვლის, რომ მისი ფულადი სახსრებს და ფულად ეკვივალენტებს დაბალი საკრედიტო რისკია აქვთ, რომელიც დაფუძნებულია კონტრარგუმენტების საგარეო საკრედიტო რეიტინგებზე. გარდა ამისა, რისკზე ზემოქმედების მართვის მიზნით, კომპანია ათავსებს ფულად სახსრებს რეპუტაციულ ბანკებში.

დაკავშირებული მხარეების გამო თანხები მენეჯმენტმა განიხილა, როგორც სრულად ანაზღაურებადი. არცერთი კომპანიის ფინანსური აქტივი არ არის უზრუნველყოფილი გირაოს ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფის საშუალებით.

19.4 ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებისგან მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებს ლიკვიდობის რისკის შესაფასებლად. არსებული ლიკვიდური სახსრები აღემატება მოთხოვნას ფულადი გასავლებზე. ყველა ფინანსური ვალდებულება, რომელიც მოცემულია დანართ 18-ში უნდა იქნას გადახდილი ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში და წარმოადგენენ უპროცენტო ვალდებულებებს, სესხის ჩათვლელად.

20 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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

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

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

შემფასებლის მიდგომა	საბაზრო ღირებულება (დოლარი)	ამოსავალი მონაცემები	ვარაუდები და მონაცემები
შემოსავლის მიდგომა	6,100,000	ქონების გაქირავებით მიღებული რეალური ან მოსალოდნელი შემოსავალი	საწვობისა და ოფისის შენობის ქირის საბაზრო ღირებულება დადგინდა შესაფერის და შესადარის ქონების მიხედვით
		ზრდის განაკვეთი	2.36% წლიურად
		კლების განაკვეთი	13.7%
საბაზრო მიდგომა	936,000	მოსალოდნელი საბაზრო ღირებულება კვადრატულ მეტრზე	კვადრატულ მეტრზე არის 20 აშშ დოლარიდან 615 აშშ დოლარის ფარგლებში. ფასი დამოკიდებულია გამოყენების მიზნობრიობაზე.
		უძრავი ქონების გამოყენების მიზნობრიობა	შერეული მიზნობრიობა
ჯამი	<u>7,036,000</u>		

21 კაპიტალის მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგია:

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

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

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

კომპანია ადგენს კაპიტალის რაოდენობას მისი მთლიანი დაფინანსების სტრუქტურის შესაბამისად.

კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და აკეთებს ეკონომიკური პირობების ცვლილებით და აქტივების რისკის მახასიათებლებით შესაბამის კორექტირებებს. იმისთვის, რომ შენარჩუნდეს კაპიტალის სტრუქტურა კომპანიამ შეიძლება

დააკორექტიროს გაცემული დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს, გამოუშვას ახალი აქციები, გაყიდოს აქტივები ან შეიძინოს აქციები. საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კაპიტალი მოცემულია ცხრილში:

	2018 ლარი	2017 ლარი
სულ კაპიტალის ნამატი	23,381,405	21,312,798
აღებული სესხი	-	336,335
მინუს: ფული და მისი ექვივალენტები	(1,935,446)	(1,944,335)
	<u>21,445,959</u>	<u>19,704,798</u>

22 რეკლასიფიკაცია

წინა წლის გარკვეული თანხები იქნა კლასიფიცირებული მიმდინარე პერიოდის პრეზენტაციის შესაბამისად. ამ გადამხდელებმა გავლენა ვერ მოახდინეს ოპერაციების სავარაუდო შედეგებზე.

23 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არცერთი მნიშვნელოვანი რეგულირებადი და არა რეგულირებადი მოვლენა არ მომხდარა ანგარიშის თარიღსა და ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღს შორის.

შპს გრანტ თორნტონ
ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის
თარგმანს)

შპს დაფნას აქციონერებს

დასკვნა

ჩვენ ჩაატარეთ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შპს დაფნას ("კომპანია") ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული წლისათვის და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე". ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი, ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

მმართველობის ანგარიში

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშზე. მმართველობის ანგარიში მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის აქტივობების შესახებ, რისკის ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა საკითხებს, რომელიც მოითხოვს საქართველოს კანონით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ. მმართველობის ანგარიში მოსალოდნელია, რომ ხელმისაწვდომი იქნება აუდიტის

ანგარიშის წარდგენის თარიღის შემდგომ.

ჩვენი მოსაზრებით აუდიტის ანგარიშგება არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ მენეჯმენტის ზემოთ ხსენებული ანგარიში როდესაც იქნება ხელმისაწვდომი, და ამით, განვიხილავთ იქნება თუ არა სხვა ინფორმაცია მნიშვნელოვნად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად აღმოჩნდა რომ მნიშვნელოვნად იყო არასწორი და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონიერულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგვემოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა

მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

ქეთევან დამბაშიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი

24 სექტემბერი 2019 წელი



შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018 ლარი	2017 ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	18,039,902	19,761,498
არამატერიალური აქტივები	6	-	26,646
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		18,039,902	19,788,144
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	9,748,024	6,559,423
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	8,758,753	9,039,486
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	9	1,935,446	1,944,335
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		20,442,223	17,543,244
სულ აქტივები		38,482,125	37,331,388
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	7,500,000	7,500,000
გადაფასების რეზერვი		13,657,802	14,881,682
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილიზარალი)		2,223,603	(1,068,884)
მთლიანი კაპიტალი		23,381,405	21,312,798
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2,884,146	2,120,168
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ	12.3	12,216,574	13,562,087
აღებული სესხი	13	-	336,335
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		15,100,720	16,018,590
მთლიანი ვალდებულებები		15,100,720	16,018,590
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		38,482,125	37,331,388

ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის (მოიცავს შედარებებს), რომელიც დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა იქნა 2019 წლის 24 სექტემბერს.

გუგარ არაბოვ
დირექტორი



თანდართული შენიშვნები 1-29 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მმართველობითი ანგარიშგება და 2018 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

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

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

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

შპს „დაფნა“ არის მულტიბრენდული კომპანია, რომელიც მუდმივად ზრუნავს ასორტიმენტის გაფართოებასა და გაუმჯობესებაზე, კომპანიის პორტფელშია 500-მდე დასახელების პროდუქტი და მხოლოდ 2018 წელს, მსოფლიოს რამოდენიმე ქვეყნიდან შემოტანილ იქნა სხვადასხვა სახეობის 20 000 ტონამდე კვების პროდუქტი, მათ შორის ბრინჯი, წიწიბურა, მცენარეული წარმოშობის ცხიმები, მარგარინი, სპრედი, მზესუმზირის, სიმინდის და ზეთუნის ზეთები, ჩაი, სოიოს შროტი, ტექნიკური და იოდირებული მარილი, ნატურალური რძე. ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი პროდუქტი სრულად შეესაბამება მსოფლიო სტანდარტებს. აღნიშნულ პროდუქციაში სისტემატურად ხდება ტექნიკური მახასიათებლების და GMO -ს შემცველობის გადამოწმება და უნდა აღინიშნოს, რომ შედეგები ყველა შემთხვევაში, სრულად აკმაყოფილებდა ევროკავშირის მოთხოვნებს.

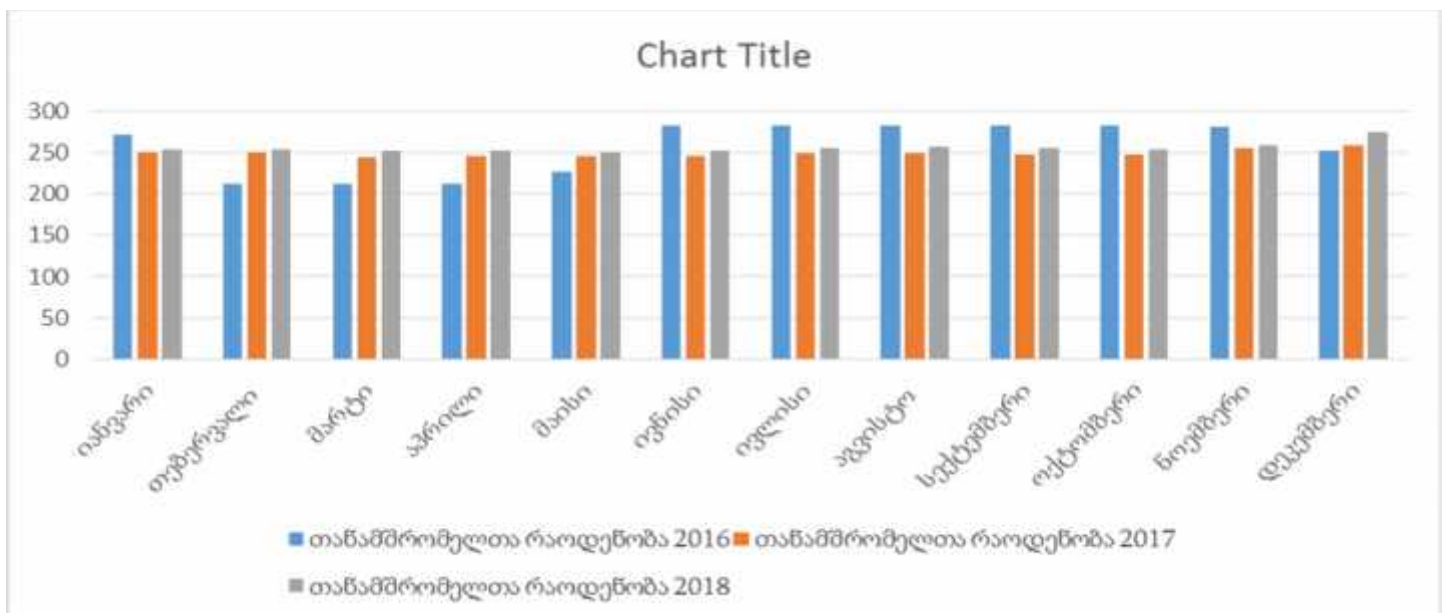
შპს „დაფნა“, როგორც მაღალი ტექნოლოგიების გამოყენების ერთ-ერთი მოწინავე კომპანია საქართველოს დისტრიბუციის და წარმოების სფეროში, მუდმივად არის სიახლეებზე ორიენტირებული, იყენებს უახლეს ტექნოლოგიებს და ტექნიკურ მიღწევებს, რაც სრულიად შეესაბამება წარმოების და გადამუშავების სფეროს თანამედროვე მოთხოვნებს და ევროპული, განვითარებული ქვეყნების გამოცდილებას ნერგავს საქართველოში.

კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობის ფონზე, 2015 წლიდან 2018 წლის ჩათვლით, კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობის მხოლოდ მცირედი კლება დაფიქსირდა. შპს

„დაფნა“-ს მისიიდან გამომდინარე, რაც დასაქმებულთა რაოდენობის სტაბილურობას ითვალისწინებს, მიუხედავად ახალი ტექნოლოგიების შესაძლებლობისა, მნიშვნელოვნად ჩაენაცვლებინა ფიზიკური შრომა, კომპანიამ მიიღო ქვეყნისთვის უფრო სასარგებლო გადაწყვეტილება და მხოლოდ მინიმალური ოდენობით აისახა ეს პროცესში თანამშრომელთა რაოდენობაზე. დღეის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელობაშია არსებული 80 ერთეული მსუბუქი და სატვირთო ავტომობილით, კომპანიაში დასაქმებულია 200-ზე მეტი ადამიანი. თანამშრომელთათვის ფუნქციონირებს სასადილო და სამედიცინო პუნქტი. გარდა აღნიშნულისა, კომპანიის ერთ-ერთი ძირითადი მიმართულებაა ქაღალდის ნედლეულის წარმოება (ხელსახოცები და ტუალეტის ქაღალდები), რაშიც დამატებით 30 -მდე ადამიანია დასაქმებული. თავის მხრივ, კომპანიის მისიის შემადგენელი ნაწილია იყოს სტაბილურად მზარდი კომპანია წარმოების და იმპორტის სფეროში და მის მიმართ ლოიალურად განწყობილი მომხარებლების მქონე დამსაქმებელი კომპანია საქართველოში.

ცხრილში მოცემულია დასაქმებულთა რაოდენობა თვეების მიხედვით

ცხრილი #1



მნიშვნელოვანია აღინიშნოს, რომ, 2017 წლიდან კომპანიამ დაიწყო საქონლის ექსპორტზე გატანა და ეტაპობრივად ზრდის ექსპორტის მოცულობას, რასაც თავისი წვლილი შეაქვს საქართველოს ეკონომიკის განვითარებაში და საექსპორტო, ხარისხიანი და მრავალფეროვანი პროდუქციის რაოდენობის ზრდაში. ამის ნათელი მაგალითია 2008 წლის აგვისტოს ომის პერიოდში კომპანიის მყისიერი გადაწყვეტილება რისკების გათვალისწინებით არათუ შეემცირებინათ ან დროებით შეეზღუდათ პროდუქციის შემოტანა საქართველოში, არამედ, მნიშვნელოვნად გაეზარდათ იმპორტირებული პროდუქცია, რათა საქართველოს კვების ბაზარზე არ დამდგარიყო დეფიციტის პრობლემა. ამან ერთის მხრივ, მაგალითი მისცა სხვა მსხვილ იმპორტიორებს მსგავსი ქმედებისაკენ, ასევე სრული მხარდაჭერა გამოუცხადა ქვეყანას და მოსახლეობას. ასევე კომპანიამ თავისი მატერიალური წვლილი შეიტანა 2013 წლის ივნისში წყალდიდობისას თბილისში მომხდარი სტიქიის აღმოსაფხვრელად განხორციელებულ საქმიანობაში.

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

ცხრილში მოცემულია ბოლო სამი წლის განმავლობაში ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები

ცხრილი #2

	საშემოსავლო	დღგ	სხვა დანარჩენი	სულ გადახდილია ბიუჯეტში
2016	1,002,605.00	10,071,690.00	42,650.00	11,116,945.00
2017	1,059,889.00	9,660,750.00	200,382.00	10,921,021.00
2018	827,920.00	10,462,258.00	153,532.00	11,433,710.00

განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივა

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

დაფნას ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი მიმართულებაა - მომხმარებლის პრეფერენციებისა და მოლოდინების შესწავლა, რომელიც ხდება როგორც პროდუქციის ტესტირების/დეგუსტაციით ასევე მარკეტინგული კვლევების მეშვეობით, რაც თავის მხრივ კომპანიას ეხმარება პოზიციების გააანალიზებასა და სამომავლო სტრატეგიული გეგმის ჩამოყალიბებაში. მუდმივად მზარდი მოთხოვნილებიდან გამომდინარე კომპანიაში გაჩნდა ლოჯისტიკური პრობლემები, რეგიონებში არ ხდება პროდუქციის დროული მიწოდება. ზემოთ ხსენებული მიზეზების გამო კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება უნდა დაეთმოს საოპერაციო ნაწილს, როგორც ლოჯისტიკური, ასევე წარმოების და რეალიზაციის კუთხით. იგეგმება ლოიალობის პროგრამის ჩამოყალიბება, რაც გულისხმობს კლიენტებზე მუდმივ ზრუნვას და მათი მოთხოვნილებების მაქსიმალურ დაკმაყოფილებას, სხვადასხვა აქციების, ფასდაკლებების, გათამაშებების, საჩუქრებისა და

პერსონალური კომუნიკაციის მეშვეობით, რაც თავის მხრივ გაზრდის ლოიალური მომხმარებლების რაოდენობას და ხელს შეუწყობს კომპანიის მიზნების განხორციელებას, იყოს ნატურალური, ხარისხიანი და ხელმისაწვდომი იმპორტირებული პროდუქციის ლიდერი კომპანია ქართულ ბაზარზე.

წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება

2018 წელს ჩავატარეთ ბაზრის კვლევა, რომლის მიზანი იყო ძირითადი ქსელური მარკეტების მიმოხილვა, კვლევის შედეგად შევისწავლეთ სამომავლო ტენდენციები, ფინანსური მაჩვენებლები და შევაფასეთ ბაზრის მიზიდველობა. კვლევა ჩატარდა „Galt & Taggart“-ის მიერ.

ასევე ჩავატარეთ უშუალოდ მარკეტინგული კვლევა, შევისწავლეთ მომხმარებლის პრეფერენციები, ძირითადი მოთხოვნები და ინტერესები. კვლევა ჩატარდა “IPM”-ის მიერ ფოკუსური ჯგუფების მეთოდით.

საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)

ბოლო ორი წლის განმავლობაში (2016-2017-2018) არ ყოფილა ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში და არყოფილა აქციების გამოშვება-გამოსყიდვა

რისკების მიმოხილვა

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

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

კომპანიას არ გააჩნია მცურავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება. შემოსავალი და ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან დამოკიდებულია ბაზრის გავლენაზე.

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

ლიკვიდობის რისკის შესამცირებლად მენეჯმენტი ახდენს რესურსების დივერსიფიცირებას და ყოველდღიურად მონიტორინგს უწევს მას მომავალი ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით.

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებისგან მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებს ლიკვიდობის რისკის შესაფასებლად . არსებული ლიკვიდური სახსრები აღემატება მოთხოვნას ფულად გასვლებზე.

ცხრილში მოცემულია 2017-2018 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

ცხრილი #3

წლები	2017	2018
EBITDA MARGIN	0.06	0.04
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.1	1.35
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.69	0.71
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	8.83	6.55

შპს „დაფნა“-ს დირექტორი

/ვუგარ არაბოვ/

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

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

ლიკვიდობის რისკის შესამცირებლად მენეჯმენტი ახდენს რესურსების დივერსიფიცირებას და ყოველდღიურად მონიტორინგს უწევს მას მომავალი ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით.

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებისგან მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებს ლიკვიდობის რისკის შესაფასებლად. არსებული ლიკვიდური სახსრები აღემატება მოთხოვნას ფულად გასვლებზე.

ცხრილში მოცემულია 2017-2018 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

ცხრილი #3

წლები	2017	2018
EBITDA MARGIN	0.06	0.04
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.1	1.35
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.69	0.71
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	8.83	6.55

შპს „დაფნა“-ს დირექტორი

/ვუგარ არაბოვ/



დამოუკიდებელ აუდიტორთა ანგარიში მმართველობის ანგარიშგებაზე

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T. + 995 322 604 406

შპს დაფნას ხელმძღვანელობას

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად შპს დაფნამ („კომპანია“) მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება 2018 წლისათვის.

ჩვენ ჩავატარეთ კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და 2019 წლის 24 სექტემბერს გავეცით ჩვენი დასკვნა, სადაც გამოვხატეთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენს მიერ გამოთქმული მოსაზრება არ ეხება იმ სხვა ინფორმაციას რომელიც „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად (შემდგომში „კანონი“) მოამზადა კომპანიამ და წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგებაში. მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი დასკვნის გაცემის შემდეგ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

მმართველობის ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე:

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



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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

ვახტანგ ცაბაძე,

დირექტორი,

მმართველი პარტნიორი

ქეთევან ღამბაშიძე

რეგისტრირებული აუდიტორი



2019 წლის 28 სექტემბერი,

თბილისი