

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

31 დეკემბერი 2024

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3 – 5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	10 – 35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს დაფნას მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

შპს გრანტ თორნტონ
ს/ნ: 200136600
იურიდიული მისამართი:
საქართველო, თბილისი, ისნის
რაიონი, ქეთევან წამებულის
გამზირი, № 54
ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
I/N: 200136600
Legal address:
Georgia, Tbilisi, Isani district,
Ketevan Tsamebuli avenue, № 54
T.: + 995 322 604 406

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს დაფნას (შემგომში “კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღში დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი განხორციელდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (“ასს”) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

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. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუდიტებული საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობის ანგარიშგება

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

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

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

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

ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი აზრით:

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. 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 ვაღიარებთ განიხილოს კომპანიის მიერ მომავალში ფუნქციონირების უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობა, საჭიროების მიხედვით ანგარიშგებაში წარადგინოს შესაბამისი ახსნა-განმარტებები ამ საკითხთან დაკავშირებით და ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან როდესაც ხელმძღვანელობას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა საქმიანობის შეწყვეტისა.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების 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, 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 განსჯასა 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 შემჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შემჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არსწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კომპანიის შიდა კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის 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 და, 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 ანგარიშგების წარდგენას, მთლიან სტრუქტურასა და შინაარსს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ოპერაციები და მოვლენები.

მმართველობითი 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.



შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვახტანგი ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი, სერტიფიცირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის #: SARAS-A-774309)

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2025

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინვლისტური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	პენიშუნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	28,395,116	28,089,448
არამატერიალური აქტივები	7	271,867	109,832
აქტივის გამოყენების უფლება		154,736	413,427
		28,821,719	28,612,707
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	13,430,852	12,821,686
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	18,476,321	15,624,241
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	4,320,508	7,639,715
		36,227,681	36,085,642
სულ აქტივები		65,049,398	64,698,349
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	12	7,500,000	7,500,000
გადაფასების რეზერვები		22,143,988	22,438,260
გაუნაწილებელი მოგება		29,197,486	33,825,373
		58,841,474	63,763,633
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	13	7,862	164,729
		7,862	164,729
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	13	159,799	290,667
გამოცხადებული დივიდენდები		3,469,360	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,096,213	387,142
დაკავშირებული მხარის მიმართ ვალდებულებები	10	1,474,690	92,178
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,200,062	769,987
სულ ვალდებულებები		6,207,924	934,716
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		65,049,398	64,698,349

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება (შესაღარიის ინფორმაციით),
 დამტკიცებულია ღირებულებების საბუთის მიერ და ხელმოწერილია 2025 წლის 26 სექტემბერს.



თანდართული შენიშვნები 10-36 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	მენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	28,395,116	28,089,448
არამატერიალური აქტივები	7	271,867	109,832
აქტივის გამოყენების უფლება		154,736	413,427
		28,821,719	28,612,707
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	13,430,852	12,821,686
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	18,476,321	15,624,241
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	4,320,508	7,639,715
		36,227,681	36,085,642
სულ აქტივები		65,049,398	64,698,349
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	12	7,500,000	7,500,000
გადაფასების რეზერვები		22,143,988	22,438,260
გაუნაწილებელი მოგება		29,197,486	33,825,373
		58,841,474	63,763,633
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	13	7,862	164,729
		7,862	164,729
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	13	159,799	290,667
გამოცხადებული დივიდენდები		3,469,360	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,096,213	387,142
დაკავშირებული მხარის მიმართ ვალდებულებები	10	1,474,690	92,178
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,200,062	769,987
სულ ვალდებულებები		6,207,924	934,716
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		65,049,398	64,698,349

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება (შესადარისი ინფორმაციით), დამტკიცებულია დირექტორთა საბჭოს მიერ და ხელმოწერილია 2025 წლის 26 სექტემბერს.

ვუგარ არაბოვი
დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
შემოსავალი		92,664,788	91,666,679
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(65,291,647)	(68,339,187)
საერთო მოგება		27,373,141	23,327,492
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	15	(17,862,871)	(15,963,428)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(4,788,598)	(4,762,072)
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(89,260)	(4,785)
საპროცენტო ხარჯი		(37,652)	(61,657)
სხვა წმინდა შემოსავალი	19	603,215	619,685
წლის მოგება დაბეგვრამდე		5,197,975	3,155,235
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		5,197,975	3,155,235
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის განმავლობაში მიღებული სრული შემოსავალი		5,197,975	3,155,235

თანდართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
კაპიტალის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,500,000	22,732,531	30,375,867	60,608,398
წლის მოგება	-	-	3,155,235	3,155,235
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	3,155,235	3,155,235
დამატებითიი ცვთის ეფექტი	-	(294,271)	294,271	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,500,000	22,438,260	33,825,373	63,763,633
წლის მოგება	-	-	5,197,975	5,197,975
სხვა სრული შემოსავლები	-	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	(10,120,134)	(10,120,134)
წლის სრული შემოსავალი	-	-	(4,922,159)	(4,922,159)
დამატებითიი ცვთის ეფექტი	-	(294,272)	294,272	-
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,500,000	22,143,988	29,197,486	58,841,474

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	შენიშვნა	2024	2023
		ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		5,197,975	3,155,235
არაფულადი და არასაოპერაციო ერთეულების კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		806,407	713,070
არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია		30,457	15,084
აქტივის ფლობის უფლების ამორტიზაცია		273,822	254,327
ნელა მოძრავი და მოძველებული მარაგების დარიცხვა/(შემცირება).		45,881	87,601
საეჭვო ვალების ანარიცხი/(შემცირება)		(29,231)	65,660
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(29,684)	(63,526)
არარეალიზებული საკურსო ზარალი/(მოგება) – წმინდა		89,260	4,785
რეალიზებული საკურსო სხვაობა საიჯარო ვალდებულებაზე		-	(7,031)
საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტა		-	52,564
საპროცენტო ხარჯი		37,652	61,657
წმინდა ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		6,422,539	4,339,426
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში			
მარაგები		(655,048)	7,603,194
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(2,822,846)	2,646,983
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		681,462	(338,856)
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ		1,320,862	(6,713,755)
საოპერაციო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრები		4,946,969	7,536,992
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა აქტივის გამოყენების უფლების გარდა		(1,122,738)	(1,237,962)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(192,492)	(118,292)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		40,346	84,295
საინვესტიციო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრები		(1,271,959)	(342,300)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დივიდენდები		(6,650,774)	-
სესხის დაფარვა		(302,866)	(279,958)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(37,652)	(61,657)
საფინანსო საქმიანობით წმინდა ფულადი სახსრები		(6,991,292)	(341,615)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ცვლილება		(3,319,207)	5,923,418
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		7,639,715	1,716,297
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლო		4,320,508	7,639,715

თანდართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს დაფნა ("კომპანია") არის რეგისტრირებული თბილისში (საქართველო). კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საყოფაცხოვრებო საქონლისა და საკვები პროდუქტების იმპორტი სხვადასხვა ქვეყნებიდან და მათი დისტრიბუცია საქართველოში.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 7,500,000 ლარი (2023: 7,500,000) და იგი მფლობელებს შორის შემდეგნაირად ნაწილდება:

	2024	2023
	%	%
Anadolu Investment Company, აზერბაიჯანი	100%	100%
	100%	100%

კომპანიის 100%-იან წილს ფლობს აზერბაიჯანში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ანადოლუ ინვესთმენტ კომპანი. 2021 წლის 13 იანვარს შეიცვალა კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე. ცვლილების შემდეგ, ახლად აბდოლბარი გოზალ (აზერბაიჯანის მოქალაქე) გახდა კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ისანი-სამგორის რაიონი, ლილოს დასახლება, (05/004), თბილისი, საქართველო. კომპანიის მიერ წლის განმავლობაში დასაქმებული თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 319 იყო (2023: 310). ეს ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭოს მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცდა 2025 წლის 26 სექტემბერს.

ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით, საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების კანონის შესაბამისად, კომპანია მეორე ზომის კატეგორიის საწარმოა. იმავე რეგულაციების თანახმად, კომპანია არ არის საზოგადოებრივი დაინტერესების მქონე პირი (სდპ).

ბიზნეს გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა საქართველოში ხორციელდება. საქართველო ავლენს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს ექვემდებარება. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

მიუხედავად იმისა, რომ მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ეკონომიკური ან რეგულაციური ცვლილება, რომელიც შეიძლება შეეხოს კომპანიას ან მთლიანად ინდუსტრიას, ის ყურადღებით აკვირდება ვითარებას და მიიჩნევს, რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას ოპერაციების მდგრადობისა და გრძელვადიანი ზრდის უზრუნველსაყოფად.

2. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე საწარმოს ფუნქციონირებადი პრინციპის შესახებ

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად. გარდა ამისა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულ ანგარიშებს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდისა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც ასახულია დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადებისა და ძირითადი საშუალებების მიმდინარე ღირებულებით; აგრეთვე, გადაფასების თარიღისთვის ყოველგვარი შემდგომი აკუმულირებული ცვთა და შემდგომი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. (იხილეთ შენიშვნა 6).

უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მზადდება უწყვეტობის პრინციპით, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია შეძლებს თავისი ვალდებულებების შესრულებას ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის შესაძლებლობას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც მიმდინარე საქმიანობა. ფინანსური ანგარიშგება მზადდება მიმდინარე საქმიანობის პრინციპით, თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ აქვს ამის გაკეთების გარდა სხვა რეალისტური ალტერნატივა.

ფუნქციური და პრეზენტაციის ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარებში (გარდა განსაზღვრული ნახსენები შემთხვევებისა). მთლიანი ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც წარდგენილია ლარებში, დამრგვალებულია უახლოეს ლარებამდე.

შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასების შესაბამისად მოითხოვს მენეჯმენტმა გააკეთოს კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები ეფუძნება ხელმძღვანელობის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან და თავდაპირველი შეფასებები და დაშვებები შეიცვლება სათანადოდ იმ წელს, როდესაც შეიცვლება გარემოებები.

მენეჯმენტის აზრით, არ არსებობს დაშვებები და შეფასებები გაურკვევლობა, რომელსაც აქვს მნიშვნელოვანი რისკი, გამოიწვიოს მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს.

კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებულია, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 4.16 შენიშვნაში.

3. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ მიიღო ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოცემული იყო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("IFRIC") მიერ, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ოპერაციებთან და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ამ ცვლილებების ბუნება და ეფექტი მოცემულია ქვემოთ.

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული ახალი და გადახედული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

ქვემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს, არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი (IAS 1-ის ცვლილებები)
- იჯარის ვალდებულება გაყიდვა-დაბრუნების იჯარაში (IFRS 16-ის ცვლილებები)
- მომწოდებლის საფინანსო განაწილებები (IAS 7-ის და IFRS 7-ის ცვლილებები)
- გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით (IAS 1-ის ცვლილებები)

არსებული სტანდარტები ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და ადრე არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისთვის, გარკვეული ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ ადრეულ ეტაპზე. მენეჯმენტი ითვალისწინებს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება იქნება მიღებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველი პერიოდისთვის, რომელიც იწყება განცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მის შემდეგ.

ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს არსებით გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წინამდებარე სტანდარტებიდან და ცვლილებებიდან. ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებიდან
ბასს 21-ის ცვლილებები	გაცვლის შეუძლებლობა	2025 წლის 1 იანვარი
ფასს 9 და 7-ის ცვლილებები	ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების ცვლილებები	2025 წლის 1 იანვარი
ფასს 18	IFRS 18 – “წარმოდგენა და გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში”	2025 წლის 1 იანვარი
ფასს 19	IFRS 19 – “შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: გამჟღავნება”	2025 წლის 1 იანვარი

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 ზოგადი მიმოხილვა

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

4.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

საოპერაციო და წარდგენის ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს

მპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9306 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი და ერთი ევრო 2.9753 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით). საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

4.3 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

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

4.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს შეძენილ სავაჭრო ნიშნებს, რომელიც კვალიფიცირდება არამატერიალურ აქტივად აღიარებისთვის. ისინი აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, სადაც კაპიტალიზებული ხარჯები და მისი ნარჩენი ღირებულებები განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. გარდა ამისა, ისინი ექვემდებარება გაუფასურების ტესტირებას, როგორც ეს აღწერილია 6 შენიშვნაში. ამორტიზაცია აღიარებულია წრფივი მეთოდით სავაჭრო ნიშნების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ის ჩართულია „საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში“.

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

ყველა აქტივი შემდგომი 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

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასება აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

ფინანსური აქტივები

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

მპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

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

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

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

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

კაპიტალის ინვესტიციის თავდაპირველი აღიარებისას, რომელიც არ არის განკუთვნილი ვაჭრობისთვის, კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად აირჩიოს სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებები OCI-ში. არჩევანი კეთდება ინვესტიციის საფუძველზე. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია, როგორც შეფასებულია FVTPL-ში.

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

ბიზნეს მოდელის შეფასება

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

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

შეფასების მიზნებისათვის, “ძირი” განისაზღვრება როგორც სამართლიანი ღირებულება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას. “მოგება” განისაზღვრება ფულის დროში ღირებულებით და საკრედიტო რისკით, რომელიც დაკავშირებულია დარჩენილ ძირითადი თანხასთან დროის გარკვეული მონაკვეთისათვის და სხვა ფინანსურ რისკებთან და ხარჯებთან (მაგ: ლიკვიდურობის რისკი და ადმინისტრაციული ხარჯები), ასევე როგორც მოგების მარჟასთან. შეფასებისას, არის თუ არა სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მოგების გადახდის, კომპანია განიხილავს ინსტრუმენტის სახელმწიფოებო პირობებს. ეს მოიცავს შეფასებას, შეიცავს თუ არა ფინანსური აქტივი შეზღუდვებს ხელმწიფოებო შესაბამისად, რომელსაც შეუძლია შეცვალოს სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების დრო ან ოდენობა ისე, რომ იგი ვერ დააკმაყოფილებს ამ პირობას.

რეკლასიფიკაცია

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

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

გაუფასურება

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

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

ECL-ის შეფასება

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

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

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები:

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია აფასებს, არის თუ არა ფინანსური აქტივები აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო სესხის ფინანსური აქტივები აღრიცხული FVOCI-ით, გაუფასურებული კრედიტით. ფინანსური აქტივი არის "კრედიტით გაუფასურებული", როდესაც მოხდა ერთი ან მეტი მოვლენა, რომელიც საზიანო გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის სავარაუდო ფულად ნაკადებზე. სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, კომპანიამ გამოიყენა სტანდარტის გამარტივებული მიდგომა და გამოითვალა ECL, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. კომპანიამ ჩამოაყალიბა რეზერვების მოდელი და გამოიყენა საშუალო დეფოლტის განაკვეთები მენეჯმენტის საუკეთესო შეფასებით, მსგავსი საკრედიტო რისკის პროფილის ფინანსური აქტივებისათვის. ბანკში ფულადი სახსრების საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოდ ითვლება, რადგან კომპანია ინარჩუნებს ფულადი სახსრების ნაშთებს რეპუტაციის მქონე ბანკებთან, გრძელვადიანი საკრედიტო რეიტინგით BB-, Fitch-ის მიხედვით.

ჩამოწერა:

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

გაუფასურების წარდგენა

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

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

4.7 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

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

იჯარის შეფასება და აღიარება

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

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

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

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

4.8 მარაგები

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

4.9 ფული და ფულადი ექვივალენტები

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

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

4.10 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს გამოშვებული კაპიტალის ღირებულებას.

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

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

4.11 შრომის ანაზღაურება

დასაქმებულთა მოკლევადიანი სარგებელი

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

მპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

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

4.12 ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა რომ მიმდინარე ვალდებულებების, რომლებიც წარსული ოპერაციების შედეგია, დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივებული რესურსების გასვლა საწარმოდან და შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება. ხარჯის გაწევის დრო ან მოცულობა შეიძლება არ იყოს განსაზღვრული. მიმდინარე ვალდებულება წარმოიშობება 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 მთლიანი ჯგუფის ნაწილი. ანარიცხები დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე მაშინ, როდესაც ფულის დროითი ღირებულება მნიშვნელოვანია. ნებისმიერი თანხა, რომელშიც კომპანია დარწმუნებულია რომ მესამე მხარისგან მიიღებს, აღიარდება ცალკე აქტივად. მაგრამ, აღნიშნული აქტივი შეიძლება არ აჭარბებდეს შესაბამის ანარიცხს. ყველა ანარიცხი გადაიხდება ახალ საანგარიშგებო პერიოდში, შესწორდება და მოერგება მიმდინარე საუკეთესო შეფასებას.

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

4.13 შემოსავალი

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

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

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

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

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

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ნაბიჯი 5 ალიაროს შემოსავალი, როდესაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას.

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

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

საქონლის რეალიზაცია

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

4.14 საოპერაციო ხარჯი

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

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.

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

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

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

მპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

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

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

4.16 მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული საადრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები განუსაზღვრელობაზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს, რომ მენეჯმენტმა განიხილოს, განსაზღვროს დაშვებები, შეფასებები და ვარაუდები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკაზე, აქტივებზე, ვალდებულებებზე, შემოსავლისა და ხარჯებთან დაკავშირებით. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანიამ თანმიმდევრულად გამოიყენა შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც იქნა გამოყენებული 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები განიხილება მუდმივად. შეფასებების შესწორებები აღიარებულია პერსპექტიულად.

საექვო ზარალის რეზერვის განსაზღვრა

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა

კომპანიის ხელმძღვანელობა ფინანსური ანგარიშგების ყოველი წარდგენისათვის ახდენს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო მომსახურების ვადების მიმოხილვას. შენიშვნა 6-ში მოცემულია მისი ანალიზი. თუმცა, რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ტექნიკური მოძველების გამო, განსაკუთრებით კომპიუტერებთან დაკავშირებით და შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის აქტივების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს.

შენობა ნაგებობების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

წლის განმავლობაში საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთი და შენობა-ნაგებობები ("შენობები") დამოუკიდებლად ფასდება. გადაფასებას ახორციელებს შეფასების დამოუკიდებელი ექსპერტი („ექსპერტი“) ქონების შეფასებაზე მოქმედი შესაბამისი ფაქტორების გათვალისწინების შემდეგ, როგორც ეს აღწერილია შესაბამის შენიშვნებში

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

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

5 არამატერიალური აქტივები

	2024 ლარი
თვითღირებულება	
2024 წლის 1 იანვარი	126,051
შემოსვლა	192,492
2024 წლის 31 დეკემბერი	318,543
დაგროვილი ცვეთა	
2024 წლის 1 იანვარი	16,219
გადასახადი წლის განმავლობაში	30,457
2024 წლის 31 დეკემბერი	46,676
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	271,867
	2023 GEL
თვითღირებულება	
2023 წლის 1 იანვარი	7,759
შემოსვლა	118,292
2023 წლის 31 დეკემბერი	126,051
დაგროვილი ცვეთა	
2023 წლის 1 იანვარი	1,135
გადასახადი წლის განმავლობაში	15,084
	16,219
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	109,832

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა	მანქანები	დანადგარი	ავეჯი	დაუმთავრებელი წარმოება	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
2024							
ღირებულება							
1 იანვარი, 2024 წელი	17,657,570	12,042,578	3,939,212	1,807,147	1,479,076	-	36,925,583
შემოსვლა	-	223,040	764,881	1,300	130,518	2,999	1,122,738
გასვლა	-	-	(181,487)	-	-	-	(181,487)
31 დეკემბერი, 2024 წელი	17,657,570	12,265,618	4,522,606	1,808,447	1,609,594	2,999	37,866,835
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი, 2024 წელი	-	4,446,730	1,935,410	1,446,744	1,007,253	-	8,836,137
პერიოდის ცვეთა	-	404,830	332,317	7,554	61,706	-	806,407
გასვლა	-	-	(170,825)	-	-	-	(170,825)
31 დეკემბერი, 2024 წელი	-	4,851,560	2,096,902	1,454,298	1,068,959	-	9,471,719
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2024 წელი	17,657,570	7,414,058	2,425,704	354,149	540,635	2,999	28,395,116

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

	მიწა	შენობა	მანქანები	დანადგარი	ავიჯი	დაუსრულებ- ელი წარმოება	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
2023							
ღირებულება							
1 იანვარი, 2023 წელი	17,657,570	12,042,578	3,714,502	1,491,206	1,374,337	-	36,280,193
შემოსვლა	-	-	817,282	315,941	104,739	-	1,237,962
გასვლა	-	-	(592,572)	-	-	-	(592,572)
31 დეკემბერი, 2023 წელი	17,657,570	12,042,578	3,939,212	1,807,147	1,479,076	-	36,925,583
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი, 2023 წელი	-	4,043,799	2,250,244	1,437,240	963,587	-	8,694,870
პერიოდის ცვეთა	-	402,931	256,969	9,504	43,666	-	713,070
გასვლა	-	-	(571,803)	-	-	-	(571,803)
31 დეკემბერი, 2023 წელი	-	4,446,730	1,935,410	1,446,744	1,007,253	-	8,836,137
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023 წელი	17,657,570	7,595,848	2,003,802	360,403	471,823	-	28,089,448
						2024	2023
						ლარი	ლარი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება						28,407	23,019
ადმინისტრაციული ხარჯი (შენიშვნა 18)						778,000	690,051
						806,407	713,070

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

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

8. მარაგები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
გასაყიდად არსებული საქონელი	13,511,904	12,911,425
რთულად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების ანარიცხი	(81,052)	(89,739)
	13,430,852	12,821,686

მოძრაობა რთულად რეალიზებადი და მოძველებული მარაგების შემდგენილია:

	2024	2023
	ლარი	ლარი
1 იანვარი	89,739	18,286
რეზერვი/(რეზერვის შემცირება) წლის განმავლობაში	45,881	87,601
ჩამოწერა წლის განმავლობაში	(54,568)	(16,148)
31 დეკემბერი	81,052	89,739

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც აღრიცხულია ბალანსში მოიცავს შემდეგს:

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	18,303,140	15,128,552
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(153,494)	(182,725)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	18,149,646	14,945,827
თანამშრომლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსები	340	500
სხვა მოთხოვნები	10,533	13,223
	18,160,519	14,959,550
არაფინანსური აქტივები		
მომწოდებელთათვის გადახდილი ავანსები	239,876	305,550
საგადასახადო მოთხოვნები	-	259,281
სხვა გადახდილი ავანსები	75,926	99,860
	315,802	664,691
	18,476,321	15,624,241

ქვემოთ მოცემული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საწყისი და საბოლოო ნაშთების რეკონსილიაცია:

	2024	2023
	ლარი	ლარი
1 იანვარი	182,725	117,065
რეზერვის ზრდა (შემცირება) წლის განმავლობაში	(29,231)	65,660
31 დეკემბერი	153,494	182,725

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

10. დაკავშირებული მხარეები

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

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

10.1 ოპერაციები ხელმძღვანელ პირებთან

	2024	2023
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა მოკლევადიანი ანაზღაურება - ხელფასები	845,871	797,128

10.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული მნიშვნელოვანი ოპერაციები

	2024	2024
	ლარი	ლარი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
Agara Sugar Company Ltd – შესყიდვები	2,448,508	2,049,847

სხვა დაკავშირებული მხარეები

Mors Trading– შესყიდვები	27,383,085	31,077,182
Baki Qida ve Yag Fabriki LLC- შესყიდვები	7,319,371	379,219
Sun Food LLC – შესყიდვები	2,956,939	1,571,713

საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები

Agara Sugar Company Ltd – გაყიდვები	349,767	273,446
-------------------------------------	---------	---------

სხვა დაკავშირებული მხარეები

Baki Qida ve Yag Fabriki LLC- გაყიდვები	89,887	-
Soyastar LLC – გაყიდვები	3,388	3,776

10.3 ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2024	2023
	ლარი	ლარი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
Agara Sugar Company Ltd	208,779	12,727
Baki Qida and Yag Factory LLC	1,204,446	79,451
Sun Food LLC	61,465	-
	1,474,690	92,178

ოპერაციები მოიცავს მხოლოდ სავაჭრო ვალდებულებებს.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

11. ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები მოიცავს:

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული	102,568	20,876
ფული საბანკო ანგარიშებზე	4,217,940	7,618,839
	4,320,508	7,639,715

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

12. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განაწილებულია აქციონერებს შორის შემდეგნაირად:

	2024	2023	2024	2023
	წილი %	წილი %	ლარი	ლარი
Anadolu Investment Company, აზერბაიჯანი	100%	100%	7,500,000	7,500,000
	100%	100%	7,500,000	7,500,000

13. საიჯარო ვალდებულება

კომპანიას საიჯარო ვალდებულებები აღრიცხული აქვს ფასს 16 “იჯარა“-ის მიხედვით, დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. მოკლევადიანი იჯარა წარმოდგენილია როგორც საოპერაციო იჯარა, რომელიც განხილულია მე-16 შენიშვნაში, როგორც ქირის ხარჯი.

	2024	2023
	ლარი	ლარი
გრძელვადიანი ნაწილი		
საიჯარო ვალდებულება	7,862	164,729
	7,862	164,729
მიმდინარე ნაწილი		
საიჯარო ვალდებულება	159,799	290,667
	159,799	290,667
სულ საიჯარო ვალდებულება	167,661	455,396

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	1 წლის განმავლობაში	1 დან 3 წლამდე	3 დან 5 წლამდე	5 წლის შემდეგ	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
31 დეკემბერი, 2024 წელი					
მინიმალური საიჯარო გადახდები	168,584	8,000	-	-	176,584
სამომავლო ფინანსური ხარჯი	(8,785)	(138)	-	-	(8,923)
მინიმალური საიჯარო გადასახდელების ახლანდელი ღირებულება	159,799	7,862	-	-	167,661
31 დეკემბერი, 2023 წელი					
მინიმალური საიჯარო გადახდები	315,708	159,228	8,000	-	482,936
სამომავლო ფინანსური ხარჯი	(25,041)	(2,361)	(138)	-	(27,540)
მინიმალური საიჯარო გადასახდელების ახლანდელი ღირებულება	290,667	156,867	7,862	-	455,396

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	2024 ლარი	2023 ლარი
ფინანსური ვალდებულება		
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	885,010	345,845
საგადასახადო ვალდებულებები	164,962	-
	1,049,972	345,845
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	46,241	41,297
	46,241	41,297
	1,096,213	387,142

15. გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

	2024 ლარი	2023 ლარი
ხელფასები	5,075,701	4,574,506
რეკლამის და სხვა წამახალისებელი ღონისძიებების ხარჯები	3,215,226	2,379,988
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,338,719	1,386,251
სხვა ხარჯები	8,233,225	7,622,683
	17,862,871	15,963,428

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

16. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ხელფასები და სხვა ბენეფიტები	1,583,973	1,737,662
ძირითადი საშუალებების ცვეთა (note 5)	778,000	690,051
ქონების გადასახადი	576,602	624,876
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა (note 7)	273,822	254,327
კომუნალური ხარჯები	212,489	204,660
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	175,837	268,616
დაზღვევის ხარჯები	144,247	110,298
იურიდიული და სხვა პროფესიული მომსახურებების ხარჯები	109,297	113,481
გადახდის დროს კურსის ცვლილებების ეფექტები	120,597	(76,722)
იჯარის ხარჯები	52,973	84,180
საკანცელარიო ხარჯები	51,479	31,680
კომუნიკაციის ხარჯები	46,829	44,202
მარაგების გაუფასურების ანარიცხი	45,881	87,601
არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია (note 6)	30,457	15,084
მივლინების ხარჯები	28,773	25,829
საბანკო საკომისიო ხარჯები	16,903	17,721
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების ანარიცხი (note 9)	-	65,660
სხვა	540,439	462,866
	4,788,598	4,762,072

17. გადასახადი

ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ მეწილეებზე დივიდენდების გადახდა ექვემდებარება მოგების გადასახადს განაწილებული წმინდა თანხის 15%-ის ოდენობით და წყაროდან დაქვითვის გადასახადს 5%-ის ოდენობით. 2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები ჯამში 10,120,134 ლარის ოდენობით, საიდანაც 5,370,500 ლარი გადახდილი იქნა მეწილეს. შესაბამისი მოგების გადასახადი შეადგინა 997,616 ლარი, ხოლო წყაროდან დაქვითვის გადასახადი – 282,658 ლარი. 2025 წელს, მიუხედავად იმისა, რომ ახალი დივიდენდები არ გამოცხადებულა, კომპანიამ მეწილეს გადაუხადა 2,789,950 ლარი წმინდა დივიდენდების სახით, რომელთანაც დაკავშირებული მოგების გადასახადი შეადგინა 518,257 ლარი, ხოლო წყაროდან დაქვითვის გადასახადი – 146,839 ლარი.

18. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ფინანსური ვალდებულება ამორტიზებული ღირებულებით	(89,260)	(4,785)
	(89,260)	(4,785)

19. სხვა შემოსავლები

2024 2023

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

	ლარი	ლარი
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება	29,684	63,526
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხების აღდგენა	29,231	-
სხვა შემოსავლები	544,300	556,159
	603,215	619,685

20. პირობითი აქტივები, პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს ძირითადი კაპიტალი ან პირობითი ვალდებულებები, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2023: ნული).

20. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კატეგორიები

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

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ფინანსური აქტივები			
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	18,160,519	14,959,550
ფული და მისი ექვივალენტები	11	4,217,940	7,618,839
		22,378,459	22,578,389
ფინანსური ვალდებულებები			
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით:			
იჯარის ვალდებულება	13	167,661	455,396
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,049,972	345,845
დავალიანება დაკავშირებული მხარისადმი	10	1,474,690	92,178
		2,692,323	893,419

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

21 ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

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

21.1 უცხოური სავალუტო კურსი

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

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

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

		2024				
	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	რუბლი	ევრო	ლარი
ფინანსური აქტივები						
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	18,160,519	-	-	-	18,160,519
ფულადი საშუალებები	11	4,318,244	1,072	811	257	4,320,508
		22,478,763	1,072	811	257	22,481,027
ფინანსური ვალდებულებები						
ფინანსური ვალდებულებები (იჯარა)	13	167,661	-	-	-	167,661
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,049,972	-	-	-	1,049,972
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	10	208,779	1,265,911	-	-	1,474,690
		1,426,412	1,265,911	-	-	2,692,323
წმინდა პოზიცია		21,052,351	(1,264,839)	811	257	19,788,704

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

წინამდებარე ცხრილი ასახავს კომპანიის მოგების ცვლილებას ფინანსურ ვალდებულებებთან და ლარი/დოლარის კურსის მიმართებაში, მაშინ როდესაც სხვა ყველა პირობა უცვლელია. ის ასახავს ლარი/დოლარის გაცვლითი კურსის $\pm 15\%$ პროცენტთან ცვლილებას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის (2023: $\pm 15\%$). ანალიზი მოიცავს საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიის უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს. თუ ლარის გაცვლითი კურსი დოლართან მიმართებაში გამყარდებოდა 15%-ით (2023: 15%) მისი გავლენა იქნებოდა შემდეგნაირი:

		წლის მოგება
		ლარი
		დოლარი
2024		32,971
2023		3,372

სხვა უცხოური ვალუტის გავლენა უმნიშვნელოა.

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

21.2 საკრედიტო რისკი

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

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (დანართი 9)	18,160,519	14,959,550
ფულადი საშუალებები (დანართი 11)	4,217,940	7,618,839
	22,378,459	22,578,389

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

კომპანია იყენებს შემწეობის მატრიცას ინდივიდუალური სამომხმარებლო დავალიანების ECL გასაზომად, რაც მოიცავს მცირე ნაშთების დიდ რაოდენობას. კომპანიამ ჩამოაყალიბა დებულების მოდელი და გამოიყენა საშუალო ნაწარუდები განაკვეთები მენეჯმენტის საუკეთესო შეფასებით, მსგავსი საკრედიტო რისკის პროფილის ფინანსური აქტივებისათვის. კომპანია თვლის, რომ მისი ფულად სახსრებს და ფულად ეკვივალენტებს დაბალი საკრედიტო რისკი აქვთ, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაგენტების 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.

21.3 ლიკვიდურობის რისკი

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

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

საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები					
	საბალანსო ღირ.	1 წლამდე	1 და 5	5 წელზე	სულ
	ლარი	ლარი	წლამდე	მეტი	ლარი
			ლარი	ლარი	
დეკემბერი 31, 2024					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,049,972	1,049,972	-	-	1,049,972
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	1,474,690	1,474,690	-	-	1,474,690
იჯარის ვალდებულება	167,661	168,584	8,000	-	176,584
	2,692,323	2,693,246	8,000	-	2,701,246

შპს დაფნა
ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

დეკემბერი 31, 2023

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	345,845	345,845	-	-	345,845
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	92,178	92,178	-	-	92,178
იჯარის ვალდებულება	455,396	315,708	167,228	-	482,936
	893,419	753,731	167,228	-	920,959

22 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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

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

მიწა და შენობა

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

შემფასებლის მიდგომა	საბაზრო ღირებულება (დოლარი)	ამოსავალი მონაცემები	ვარაუდები და მონაცემები
შემოსავლის მიდგომა	8,560,000	ქონების გაქირავებით მიღებული რეალური ან მოსალოდნელი შემოსავალი	საწყობისა და ოფისის შენობის ქირის საბაზრო ღირებულება დადგინდა შესაფერის და შესაღარი ქონების მიხედვით
		ზრდის განაკვეთი	2.22% წლიურად
		კლების განაკვეთი	12.7%
საბაზრო მიდგომა	829,000	მოსალოდნელი საბაზრო ღირებულება კვადრატულ მეტრზე	კვადრატულ მეტრზე არის 598 აშშ დოლარი. ფასი დამოკიდებულია გამოყენების მიზნობრიობაზე.
		უძრავი ქონების გამოყენების მიზნობრიობა	შერეული მიზნობრიობა
სულ	9,389,000		

23. კაპიტალის მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგია:

- ფუნქციონირებადობის პრინციპი;
- კარგი საკრედიტო რეიტინგისა და ფინანსური კოეფიციენტების შენარჩუნება;
- აქციონერებისთვის შესაბამისი უკუგების უზრუნველყოფა და მათი ღირებულების მაქსიმიზაცია;

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

- 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:

	2024	2023
	ლარი	ლარი
სულ კაპიტალი	58,841,474	63,763,633
მინუს: ფული და მისი ეკვივალენტები	(4,320,508)	(7,639,715)
	54,520,966	56,123,918

23 ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულების შეჯერება

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

ლარი	საიჯარო ვალდებულება	სულ
31 დეკემბერი 2022 წელი	534,399	6,557,221
ფულადი ნაკადები		
გადახდა	(279,958)	(279,958)
გადახდილი პროცენტი	(61,657)	(61,657)
არაფულადი		
შემოსვლა	354,360	354,360
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(7,031)	(7,031)
დარიცხული პროცენტი	61,657	61,657
31 დეკემბერი 2023 წელი	455,396	455,396
ფულადი ნაკადები		
გადახდა	(302,866)	(302,866)
გადახდილი პროცენტი	(37,652)	(37,652)
არაფულადი		
შემოსვლა	15,131	15,131
დარიცხული პროცენტი	37,652	37,652
31 დეკემბერი 2024 წელი	167,661	167,661

შპს დაფნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საბალანსო დღის შემდეგ, კომპანიამ 2024 წელს გამოცხადებული 10,120,134 ლარის დივიდენდებიდან მეწილეს გადაუხადა 2,789,950 ლარი წმინდა დივიდენდების სახით. აღნიშნულ გადახდას ახლდა მოგების გადასახადი 518,257 ლარის ოდენობით და წყაროდან დაქვითვის გადასახადი 146,839 ლარის ოდენობით, მოქმედი საგადასახადო რეგულაციების შესაბამისად. სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში გამჟღავნებას, ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ მომხდარა.

შპს დაფნა

მმართველობითი ანგარიში

2024 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1.	2024 წლის საქმიანობის მიმოხილვა.....	1
2.	განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივა.....	4
3.	წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება	6
4.	საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)	6
5.	რისკების მიმოხილვა	6

1. 2024 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

ზემოთაღნიშნული ფილიალებიდან ხდება, შესაბამისი რეგიონების, პროდუქტით მომარაგებას.

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

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

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

შპს „დაფნა“ არის მულტიბრენდული კომპანია, რომელიც მუდმივად ზრუნავს ასორტიმენტის გაფართოებასა და გაუმჯობესებაზე, კომპანიის პორტფელშია 500-მდე დასახელების პროდუქტი, მსოფლიოს რამოდენიმე ქვეყნიდან ყოველ წლიურად შემოდის სხვადასხვა სახეობის კვების პროდუქტი, მათ შორის ბრინჯი, წინიბურა,ოსპი, მცენარეული წარმოშობის ცხიმები, მარგარინი, სპრედი, მგესუმზირის, სიმინდის და ზეთუნის ზეთები, ჩაი, ტექნიკური და იოდირებული მარილი, მრავალფეროვანი კონსერვირებული პროდუქცია. 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 2024 წლის ჩათვლით, კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა სტაბილურია. შპს „დაფნა“-ს მისიიდან გამომდინარე, რაც დასაქმებულთა რაოდენობის სტაბილურობას ითვალისწინებს, მიუხედავად ახალი ტექნოლოგიების შესაძლებლობისა, მნიშვნელოვნად ჩაენაცვლებინა ფიზიკური შრომა, კომპანიამ მიიღო ქვეყნისთვის უფრო სასარგებლო გადაწყვეტილება და მხოლოდ მინიმალური ოდენობით აისახა

ეს პროცესში თანამშრომელთა რაოდენობაზე. დღეის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელობაშია არსებული 80 ერთეული მსუბუქი და სატვირთო ავტომობილით, კომპანიაში დასაქმებულია 320-ზე მეტი ადამიანი. თანამშრომელთათვის ფუნქციონირებს სასადილო და სამედიცინო პუნქტი. გარდა აღნიშნულისა, კომპანიის ერთ-ერთი ძირითადი მიმართულებაა ქალაქის წყალმომარაგების 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 მექანე დამსაქმებელი კომპანია საქართველოში.

იმის ნათელი მაგალითი კი, რომ კომპანიას წვლილი შეაქვს ქვეყნის ეკონომიკის განვითარებაში არის, აგვისტოს ომის პერიოდში კომპანიის მცისიერი გადანაწევრება რისკების გათვალისწინებით არათუ შეემცირებინათ ან დროებით შეეზღუდათ პროდუქციის შემოტანა საქართველოში, არამედ მნიშვნელოვნად გაეზარდათ იმპორტირებული პროდუქცია, რათა საქართველოს კვების ბაზარზე არ დამდგარიყო დეფიციტის პრობლემა. ამან მაგალითი მისცა სხვა მსხვილ იმპორტიორებს მსგავსი ქმედებისაკენ, ასევე სრული მხარდაჭერა გამოუცხადა ქვეყანას და მოსახლეობას. თავისთავად კომპანიამ თავისი მატერიალური წვლილი შეიტანა 2015 წლის ივნისში წყალდიდობისას თბილისში მომხდარი სტიქიის აღმოსაფხვრელად განხორციელებულ საქმიანობაში. ასევე კომპანიამ თავისი წვლილი შეიტანა 2020-2021 წ. ლეგში პანდემიასთან ბრძოლაში.

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

შპს „დაფნა“ აქტიურად მონაწილეობს სახელმწიფოს მიერ გამოცხადებულ ტენდერებში და ყოველთვის ზედმინევნით ასრულებს ტენდერის პირობებით აღებულ ვალდებულებებს. სწორედ ამ

და სხვა ობიექტური მიზეზების გამო, კომპანია შემოსავლების სამსახურის გადამხდელთა რეიტინგში სტაბილურად იკავებს მოწინავე ადგილს.

მუდმივი ზრდა და განვითარება კომპანიას სახელმწიფოს სანდო პარტნიორის სტატუსს ანიჭებს. ასევე, შემოსავლების სამსახურის მიერ მომზადებულ რეიტინგში შპს „დაფნა“ მოხვდა დაბალი რისკის ორგანიზაციების კატეგორიაში.

ცხრილში მოცემულია ბოლო სამი წლის განმავლობაში ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები

ცხრილი #1

	<i>საშემოსავლო</i>	<i>დღგ</i>	<i>სხვა დანარენი</i>	<i>სულ გადახდილია ბიუჯეტში</i>
2023	<i>1 774 000</i>	<i>13 840 521</i>	<i>124 761</i>	<i>15 739 282</i>
2024	<i>1 790 000</i>	<i>13 494 280</i>	<i>1 509 476</i>	<i>16 793 756</i>

2. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივა

კომპანიის მიზანია, შეინარჩუნოს და განვითაროს მისი პოზიციები ბაზარზე და მზად იყოს ნებისმიერი გამოწვევისთვის.

კომპანია ცდილობს კარგად განსაზღვროს სამომავლოდ მარაგების რაოდენობა რაც შეიძლება დასჭირდეს და არ დადგეს ბაზარი პროდუქციის დეფიციტის წინაშე.

კომპანიამ კარგად გაართვა თავი ამ ეტაპზე ყველა გამოწვევას.

დაფნა არის მულტიბრენდული კომპანია, რომელიც მუდმივად ზრუნავს ასორტიმენტის გაფართოებასა და გაუმჯობესებაზე. კომპანიის ასორტიმენტში ძალიან ბევრი ნატრალური პროდუქტია, რომელიც არ შეიცავს გმო-ს. ეს არის კომპანიის ძლიერი მხარე და ამავდროულად საფრთხედაც კი აღიქმება, რადგან ნატურალური, ხშირ შემთხვევაში მალეფუჭებადი პროდუქტებია. სწორედ ამიტომ ძალიან მნიშვნელოვანია მომხმარებლებთან სწორი კომუნიკაციის ჩამოყალიბება და ლოიალობის პროგრამის შექმნა.

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

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

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

3. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება

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

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

2023 წელს დავიწყეთ Hassp-ის სისტემის დანერგვა. საკუთარი აქციები (სანესდებო კაპიტალი) ბოლო ორი წლის განმავლობაში (2023-2024) არ ყოფილა ცვლილებები სანესდებო კაპიტალში და არ ყოფილა აქციების გამოშვება-გამოსყიდვა.

4. რისკების მიმოხილვა

კომპანიისთვის დამახასიათებელია მიმდინარე რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი, საკრედიტო რისკი, ლიკვიდობის რისკი და სავალუტო კურსი. 2024 წლის განმავლობაში ვალუტის კურსი 2023 წელთან შედარებით იყო სტაბილური, მაგრამ კომპანიისთვის მაინც მნიშვნელოვანია ვალუტის კურსთან დაკავშირებული რისკების კონტროლი და სამომავლოდ გეგმავს ამ რისკის სტაბილურობისთვის გეგმის შემუშავებას. აღსანიშნავია, რომ კომპანია უცხოელი მომწოდებლებისგან პროდუქციას იღებს დოლარში, რაც განაპირობებს სავალუტო რისკის ზრდას.

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

ცხრილში მოცემულია 2023-2024 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

ცხრილი #2

წლები	2024	2023
EBITDA MARGIN	0.07	0.05
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	5.84	43.24
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	3.68	27.90
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	4.97	4.10

26/09/2025

შპს „დაფნა“-ს დირექტორი

/ვეგარ არაბოვ/



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 გასაღებზე.

ცხრილში მოცემულია 2023-2024 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

ცხრილი #2

წლები	2024	2023
EBITDA MARGIN	0.07	0.05
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	5.84	43.24
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	3.68	27.90
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	4.97	4.10

26/09/2025

შპს „დაფნა“-ს დირექტორი

/ვეგარ არაბოვ/