

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია “დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2019

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... i-iv

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 1

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... 2

მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება..... 3

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება..... 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები 5-42

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დიპლომატ ჰოლდინგის მფლობელებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს დიპლომატ ჰოლდინგის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - შეფასება. კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს პროდუქციის მიწოდება საცალოდ მოვაჭრე ობიექტებისთვის და ქსელებისთვის რა პროცესშიც კომპანიას წარმოექმნება სავაჭრო მოთხოვნები, რისი მიმდინარე ღირებულებაც საანგარიშგებო თარიღისთვის შეადგენდა 4,847,669 ლარს. სავაჭრო მოთხოვნების აღრიცხვისას მნიშვნელოვანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება და შესაბამისი გაუფასურების ანარიცხის დადგენა რისთვისაც კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას და შესაბამის ანარიცხს ადგენს მენეჯმენტის ექსპერტული შეფასების საფუძველზე, ანარიცხის ოდენობამ საანგარიშგებო თარიღისთვის შეადგინა 555,180 ლარი. იქიდან გამომდინარე რომ კომპანიას არ გააჩნია მოსალოდნელი ზარალის შეფასებისთვის საჭირო სტატისტიკური მონაცემების აღრიცხვის სისტემა ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული ექსპერტული შეფასების საფუძველზე დადგენილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის სისწორის და სისრულის აუდირება.

საინვესტიციო ქონება - შეფასება. საინვესტიციო ქონების წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ხდება ისოტრიული ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით და საანგარიშგებო თარიღისთვის ის წარმოდგენილია 651,142 ლარის ოდენობით. ფასს სტანდარტების შესაბამისად დაშვებულია აღნიშნული წარდგენა, თუმცა ამ შემთხვევაში აუცილებელია შესაბამის განმარტებით შენიშვნაში საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების წარდგენა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშში არ არის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება წარდგენილი რაც ფასს სტანდარტიდან გადახვევაა.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა აზიზი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“) და ვინაიდან წინა წლების შესადარისი მონაცემები არ არის აუდიტებული, ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები იმაში დასარწმუნებლად, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2019 წლის მმართველობით ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე -6 მუხლის მე -7 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2021 წლის 10 თებერვლით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში

განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის დაშვების გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა

ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

10 თებერვალი 2021 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დიპლომატ ჰოლდინგის მფლობელებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს დიპლომატ ჰოლდინგის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული მოგება -ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შეიშენებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - შეფასება. კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს პროდუქციის მიწოდება საცალოდ მოვაჭრე ობიექტებისთვის და ქსელებისთვის რა პროცესშიც კომპანიას წარმოეყმნება სავაჭრო მოთხოვნები, რისი მიმდინარე ღირებულებაც საანგარიშგებო თარიღისთვის შეადგენდა 4,847,669 ლარს. სავაჭრო მოთხოვნების აღრიცხვისას მნიშვნელოვანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება და შესაბამისი გაუფასურების ანარიცხის დადგენა რისთვისაც კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას და შესაბამის ანარიცხს ადგენს მენეჯმენტის ექსპერტული შეფასების საფუძველზე, ანარიცხის ოდენობამ საანგარიშგებო თარიღისთვის შეადგინა 555,180 ლარი. იქიდან გამომდინარე რომ კომპანიას არ გააჩნია მოსალოდნელი ზარალის შეფასებისთვის საჭირო სტატისტიკური მონაცემების აღრიცხვის სისტემა ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული ექსპერტული შეფასების საფუძველზე დადგენილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის სისწორის და სისრულის აუდიტება.

საინვესტიციო ქონება - შეფასება. საინვესტიციო ქონების წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ხდება ისოტრიული ღირებულებიდან დაგროვილი ცვთის გამოკლებით და

საანგარიშგებო თარიღისთვის ის წარმოდგენილია 651,142 ლარის ოდენობით. ფასს სტანდარტების შესაბამისად დაშვებულია აღნიშნული წარდგენა, თუმცა ამ შემთხვევაში აუცილებელია შესაბამის განმარტებით შენიშვნაში საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების წარდგენა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშში არ არის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება წარდგენილი რაც ფასს სტანდარტიდან გადახვევაა.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“) და ვინაიდან წინა წლების შესადარისი მონაცემები არ არის აუდიტებული, ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები იმაში დასარწმუნებლად, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2019 წლის მმართველობით ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე -6 მუხლის მე -7 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2021 წლის 10 თებერვლით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის დაშვების გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვანვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

10 თებერვალი 2021 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები	შენიშვნა			
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,653,377	1,419,280	1,508,649
საინვესტიციო ქონება	6	651,142	605,448	638,031
არამატერიალური აქტივები		61,544	47,718	41,191
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება	7	952,300	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,318,363	2,072,446	2,187,871
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,847,669	3,279,920	2,309,559
მარაგები	9	2,219,789	1,721,881	1,652,387
წინასწარ გადახდილი ავანსები		81,157	36,858	51,397
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	156,161	241,700	38,758
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,304,776	5,280,359	4,052,101
სულ აქტივები		10,623,139	7,352,805	6,239,972
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები				
მფლობელთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		2,042,708	2,224,542	1,128,827
სულ მფლობელთა კაპიტალი		2,044,708	2,226,542	1,130,827
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	13	801,386	-	-
გრძელვადიანი სესხები	14	1,660,579	2,652,329	2,634,500
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,461,965	2,652,329	2,634,500
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	13	200,469	-	-
მოკლევადიანი სესხები	14	2,882,954	292,757	259,419
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	3,033,043	2,181,177	2,215,226
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,116,466	2,473,934	2,474,645
სულ ვალდებულებები		8,578,431	5,126,263	5,109,145
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		10,623,139	7,352,805	6,239,972

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 10 თებერვალს

დირექტორი ნიკოლოზ სიმონგულაშვილი _____

ფინანსური მენეჯერი დავით ზარიძე _____

შპს „დიპლომატ კოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

		31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები	შენიშვნა			
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,653,377	1,419,280	1,508,649
საინვესტიციო ქონება	6	651,142	605,448	638,031
არამატერიალური აქტივები		61,544	47,718	41,191
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება	7	952,300	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,318,363	2,072,446	2,187,871
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,847,669	3,279,920	2,309,559
მარაგები	9	2,219,789	1,721,881	1,652,387
წინასწარ გადახდილი ავანსები		81,157	36,858	51,397
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	156,161	241,700	38,758
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,304,776	5,280,359	4,052,101
სულ აქტივები		10,623,139	7,352,805	6,239,972
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები				
მფლობელთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		2,042,708	2,224,542	1,128,827
სულ მფლობელთა კაპიტალი		2,044,708	2,226,542	1,130,827
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	13	801,386	-	-
გრძელვადიანი სესხები	14	1,660,579	2,652,329	2,634,500
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,461,965	2,652,329	2,634,500
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	13	200,469	-	-
მოკლევადიანი სესხები	14	2,882,954	292,757	259,419
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	3,033,043	2,181,177	2,215,226
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,116,466	2,473,934	2,474,645
სულ ვალდებულებები		8,578,431	5,126,263	5,109,145
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		10,623,139	7,352,805	6,239,972

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 10 თებერვალს

დირექტორი

ნიკოლოზ სიმონგულაშვილი



ფინანსური მენეჯერი

დავით ბარიძე



შპს „დიპლომატ კოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	16	26,841,792	21,029,582
რეალიზებული პროდუქციის	17	(20,072,423)	(14,621,208)
თვითღირებულება			
საერთო მოგება		6,769,369	6,408,374
დისტრიბუციის ხარჯი	18	(2,933,040)	(2,201,559)
მარკეტინგის ხარჯი	19	(2,133,460)	(996,906)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(1,872,267)	(2,002,400)
ფინანსური ხარჯი	21	(372,535)	(248,952)
არასაოპერაციო შემოსავალი	22	780,229	261,251
ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	23	(420,130)	(124,093)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(181,834)	1,095,715
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		(181,834)	1,095,715
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(181,834)	1,095,715

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
1 იანვარი 2018 - კორექტირებამდე	11	2,000	1,128,827	1,130,827
ფასს-ის დანერგვის ეფექტი			-	-
1 იანვარი 2018 - კორექტირების შემდეგ		2,000	1,128,827	1,130,827
საანგარიშო პერიოდის მოგება			1,095,715	1,095,715
სრული შემოსავალი			-	-
31 დეკემბერი 2018	11	2,000	2,224,542	2,226,542
საანგარიშო პერიოდის ზარალი			(181,834)	(181,834)
სრული შემოსავალი			-	-
31 დეკემბერი 2019	11	2,000	2,042,708	2,044,708

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		(181,834)	1,095,716
კორექტირებები:		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,6,7	402,010	210,090
ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	23	420,130	124,093
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	5	(16,596)	(2,503)
საპროცენტო ხარჯი	21	372,535	248,952
საოპერაციო შედეგები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		996,245	1,676,348
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	9	(497,908)	(69,494)
დებიტორული დავალიანების (ზრდა)/შემცირება	8	(1,567,749)	(970,361)
სხვა აქტივების (ზრდა)/შემცირება		(44,299)	14,539
სავაჭრო და სხვა ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)	15	732,741	(44,012)
სულ ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(380,970)	607,020
გადახდილი პროცენტი	13,14	(358,364)	(243,203)
გადახდილი მოგების გადასახადი	12	-	-
სულ ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		(739,334)	363,817
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5	40,942	4,241
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	5	(456,097)	(81,271)
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა	6	(82,859)	(1,011)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(20,561)	(14,122)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა		(132,723)	-
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(651,298)	(92,163)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	14	7,380,233	5,902,775
სესხის დაფარვა	14	(5,896,649)	(5,876,533)
სულ ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		1,483,584	26,242
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით	10	241,700	38,758
წმინდა ზრდა/შემცირება წლის განმავლობაში		92,952	297,896
კურს. სხვ. გავლ. ფულზე და ფულის ეკვივ.	23	(178,491)	(94,954)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	156,161	241,700

1. ორგანიზაციის საქმიანობა

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 204987862 დარეგისტრირდა საქართველოში 2002 წლის 11 ივლისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია გლდანის რაიონი, კაჭარავას ქ. N58, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონდიტრო ნაწარმის, სწრაფი მომზადების პროდუქციის, რძის ნაწარმის და საღებავი რეზინის იმპორტი და დისტრიბუცია.

კომპანია საქმიანობას აწარმოებს საქართველოს როგორც აღმოსავლეთ, ასევე დასავლეთ რეგიონებში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულია რიცხვი შეადგენდა 257 (2018: 219) თანამშრომელს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ჯონი ქოჩიაშვილი	25 %	25%	25%
გიორგი ჟღენტი	25 %	25%	25%
დიმიტრი შენგელია	25 %	25%	25%
მერაბ ჩიჩუა	25 %	-	-
მედიკო აგლაძე	-	25%	25%

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ორგანიზაციის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად პირველად მოხდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება. შესაბამისად, ორგანიზაციამ მოამზადა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის საფუძველზე, რომელიც მოქმედებს პერიოდებზე დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ პერიოდში. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს, კომპანიამ საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი. 27-ე განმარტებით შენიშვნაში ახსნილია 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გადანაწილებაში გამოყენებული ძირითადი კორექტირებები.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
განმარტებითი შენიშვნები

შეფასების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ საადრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები.

რეალური ღირებულება. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ჰიპოთეტური ოპერაციის შემთხვევაში. როდესაც ხდება რეალური ღირებულების შეფასება, კომპანია იყენებს საჯაროდ გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას ისეთი მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს.

მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

რეალური ღირებულების დადგენისას, გამოყენებული მონაცემების საჯარო ხელმისაწვდომობის მიხედვით იყოფა იერარქიის 3 დონედ:

- დონე 1 - რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის მოქმედ ბაზრებზე კვოტირებული ფასები.
- დონე 2 - რეალური ღირებულება ფასდება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კვოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება საჯაროდ, პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით).
- დონე 3 - რეალური ღირებულება ფასდება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საჯაროდ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და ამ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

შემოსავალი . შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
განმარტებითი შენიშვნები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება FIFO მეთოდი.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. სასაქონლო მატერიალური მარაგები მოიცავს საკონდიტრო პროდუქციას, რძის ნაწარმს, სწრაფი მომზადების პროდუქტებს და სალექ რეზინს, ასევე თაროებს რომლებიც გამოიყენება სპეციალური დანიშნულების მიზნებისთვის.

ძირითადი საშუალებები. თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

- | | |
|----------------------------|-------------|
| • მანქანა-დანადგარები | 5 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5-8 წელი; |
| • შენობა - ნაგებობები | 10-20 წელი; |

ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს. საწყისი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის (20 წლის) განმავლობაში. მიწა არ იცვითება. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად.

- | | |
|-----------------------|----------|
| • შენობა - ნაგებობები | 20 წელი; |
|-----------------------|----------|

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
განმარტებითი შენიშვნები

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს.

შემენილი არამატერიალური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხორციელდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

- პროგრამული უზრუნველყოფა 10 წელი;

იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; ითვალისწინებს საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე; და მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
განმარტებითი შენიშვნები

განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; 3) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; 4) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; 5) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მფლობელთა კაპიტალი. მფლობელთა კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მეწილეების მიერ მის საკუთარ კაპიტალში შეტანილი თანხებისა და სხვა აქტივების შეტანის თარიღისთვის შეფასებულ რეალურ ღირებულებას.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები არის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრების ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ფასდება და აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში გარიგების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორისი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
განმარტებითი შენიშვნები

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3.2095	0.0464
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701	0.0386
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5922	3.1044	0.0449
საშ. გაცვლ. კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წლისათვის	2.8192	3.1553	0.0436
საშ. გაცვლ. კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წლისათვის	2.5345	2.9913	0.0405
საშ. გაცვლ. კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წლისათვის	2.5086	2.8322	0.0430

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღრიცხულია ყველა სავალო ინსტრუმენტთან დაკავშირებით დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს მეთოდი, როგორც საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი, გადაავადებს კონტრაქტთან დაკავშირებულ ყველა გადახდილ ან მიღებულ მოსაკრებელს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

გაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გაქვითულად აღირიცხება და წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს თანხების გაქვითვის კანონიერი უფლება, და არსებობს განზრახვა მოხდეს ურთიერთჩარიცხვა ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დარეგულირება ერთდროულად.

ანარიცხები. ანარიცხი არის გაურკვეველი ვადისა ან თანხის არაფინანსური ვალდებულება. მისი დაგროვება ხდება, როცა კომპანიას აქვს მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
განმარტებითი შენიშვნები

ვალდებულება წარსულში არსებული მოვლენების გამო და აშკარაა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭიროა ეკონომიკური სარგებლების მომცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ვალდებულების მოცულობის საიმედო შეფასების გაკეთება.

პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, სარგოები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულება, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი და საპენსიო სააგენტოში შენატანები დაირიცხება იმ წელს, რომელ წელსაც გაწეული იქნა შესაბამისი მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციული დანახარჯის გათვალისწინებით.

ბიზნესმოდელი. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე. ბიზნესმოდელის შეფასების დროს კომპანია აფასებს პერიოდის განმავლობაში გაყიდული სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობას პორტფელის ღირებულებასთან მიმართებაში იმ პირობით, რომ გაყიდვა არ ხდება კრედიტის გაუფასურებით გამოწვეული პოტენციური ზარალის მინიმიზირებისთვის. იქიდან გამომდინარე, რომ პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ მოუხდენია სავალო ფინანსური აქტივების გაყიდვა, მისი ბიზნესმოდელი და შესაბამისად მისი სავალო ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ „ამოღებისთვის ფლობილობის“ კრიტერიუმს.

ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნეს-მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”). შეფასებისას კომპანია განიხილავს შეესაბამება თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ე.ი. პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, სხვა საბაზო საკრედიტო რისკების და მოგების კოეფიციენტის ასპექტს. თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებული და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), კომპანიას არ ჰქონია ასეთი კატეგორიის ფინანსური აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადახედვა.

შეფასების კატეგორიები. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნესმოდელზე დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვასა და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის სავალო ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ ორივე კრიტერიუმს, კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შესაბამის კატეგორიაში და ახორციელებს მის შემდგომ შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ამორტიზირებული ღირებულება. ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
განმარტებითი შენიშვნები

აღიარების თარიღისთვის, გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად განხორციელებული გადახდები, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში - გამოკლებული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ანარიცხი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი, რათა მიღწეულ იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) წილობრივ/პროცენტულ გამოხატულებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს შეფასებული მომავალი ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შესავლების (მათ შორის საკრედიტო დანაკარგების), ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებაში დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მომსახურების სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში. დღევანდელი ღირებულების გათვლები მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

კომპანია იყენებს ფ ასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის დროსაც ფასდება მთლიანი მოსალოდნელი ზარალი აქტივისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება საკრედიტო რისკების მახასიათებლებისა და გადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

აღიარების შეწყვეტა. ორგანიზაცია ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

მიღებული სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხები აღირიცხება პერიოდის განმავლობაში გაწერული ხარჯის მიხედვით და მიეკუთვნება იმ პერიოდს როდესაც მოხდა ხარჯის გაწევა.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
განმარტებითი შენიშვნები

3. ახალი და შესწორებული ფასის სტანდარტების მიღება

ფასს 16 იჯარა. ფასს 16 ცვლის ბასს 17-ს იჯარები წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. კომპანიამ მიიღო ფასს 16 რეტროსპექტულად 2019 წლის 1 იანვრიდან კონკრეტული გამარტივებული მიდგომებით და არ მოახდინა შედარებითი მაჩვენებლების გადათვლა წინა ანგარიშგების პერიოდებისთვის, როგორც დაშვებულია კონკრეტული გარდამავალი დებულებებით სტანდარტში (მოდифიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა). აქედან გამომდინარე, იჯარის ახალი წესებიდან წარმოქმნილი რეკლასიფიკაცია და შესწორებები აღიარებულია საწყის ფინანსური მდომარეობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 1 იანვარს.

შესადარისი ინფორმაცია 2018 წლისთვის წარმოდგენილია ბასს 17-ის შესაბამისად და არ ექვემდებარება შედარებას 2019 წლისთვის წარმოდგენილ ინფორმაციასთან.

თავდაპირველად ფასს 16-ის გამოყენებისას, კომპანიამ გამოიყენა აღნიშნული სტანდარტით ნებადართული პრაქტიკული მეთოდები:

- ერთი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით;
- საოპერაციო იჯარების აღრიცხვა, რომლის დარჩენილი საიჯარო ვადა 12 თვეზე ნაკლებია 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, როგორც მოკლევადიანი იჯარები;
- თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯების გამორიცხვა გამოყენების უფლების სახით აღებული აქტივის შესაფასებლად თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის; და
- რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენება იჯარის ვადის განსაზღვრისას, როდესაც კონტრაქტი მოიცავს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონებს.

კომპანიამ ასევე გადაწყვიტა ხელახლა არ შეაფასოს არსებობს თუ არა კონტრაქტი ან მოიცავს თუ არა იჯარას თავდაპირველი გამოყენების დღეს. სანაცვლოდ, გადასვლის დღემდე გაფორმებულ კონტრაქტებთან დაკავშირებით, კომპანია ეყრდნობა თავის შეფასებებს, ბასს 17-ის - იჯარები - და ფასიკ 22-ის გამოყენებით, იმის განსაზღვრისას მოიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას.

ცვლილებამ სააღრიცხვო პოლიტიკაში გავლენა მოახდინა საბალანსო ანგარიშგების შემდეგ პუნქტებზე, 2019 წლის 1 იანვარს:

- გამოყენების უფლებით აქტივები - გაიზარდა 663,805 ლარით;
- საიჯარო ვალდებულებები - გაიზარდა 663,805 ლარით.

წმინდა გავლენა გაუნაწილებელ მოგებაზე 2019 წლის 1 იანვარს იყო ნული.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვრისთვის:

მომავალი საიჯარო გადახდები, რომლებიც გადასახდელია პერიოდულად	1,407,839
გამონაკლისები:	
დაბალი ღირებულების	-
12 თვეზე ნაკლები საიჯარო ვადა	(47,789)
საოპერაციო საიჯარო ვალდებულება დისკონტირებამდე	1,360,050
დისკონტირების ეფექტი	(696,245)
ჯამური საიჯარო ვალდებულებები აღიარებული ფასს 16-ის შესაბამისად 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.	663,805

ქვემოთ მოცემულია ხელშეკრულების პირობები, რომელიც აღიარებულია ფასს 16-ის მიხედვით, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება:

აქტ. გამ. უფლება	იჯარით აღებული აქტივების რაოდენობა	31.12.2019 წლიდან დარჩენილი ვადის დიაპ.	საშუალო დარჩენი ლი ვადა	გამოსყიდ ვის უფლებით იჯარით აღებული აქტივის რაოდენობა	გაფართო ების პირობით იჯარით აღებული აქტივის რაოდენობა	ინდექსი რებული ცვლადი გადახდ ების მქონე იჯარის რაოდ.	შეწყვ. უფლ. მქონე იჯარი ს რაოდ ენობა
საოფისე ფართი	4	6	6	-	-	-	-
სასაწყობო ფართი	6	6	6	-	-	-	-
მანქანები	22	1 - 4	2	-	-	-	-

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
განმარტებითი შენიშვნები

სხვა ძალაში შესული ფასის სტანდარტები / მათში ცვლილებები.

ქვემოთ წარმოდგენილი ცვლილებები ფასს-ში შევიდა ძალაში 2019 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

- ფასიკ 23 “გაურკვევლობები მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ” (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- წინსწრებით დაფარვის თავისებურებები უარყოფითი ანაზღაურებით – ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- ცვლილებები ბასს 28-ში „გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ).
- წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2015 – 2017 წლების ციკლში - შესწორებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-ში და ბასს 23-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- ცვლილებები ბასს 19-ში “გეგმის ცვლილება, სეკვესტრი ან ანგარიშსწორება გეგმის მიხედვით.” (გამოიცა 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადები.

4. სიახლეები ფასის სტანდარტებში

სიახლეები ფასის სტანდარტებში მოცემულია ქვემოთ. კომპანიას ჯერ არ მიუღია და არ დაუწერია ქვემოთ მოყვანილი სიახლეები თავის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ფასს-ის მცირე ცვლილებები

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოაქვეყნა რამდენიმე მცირე ცვლილება. ამ ცვლილებების შედეგად კომპანია არ მოეღოს რაიმე მნიშვნელოვან გავლენას მის მომავალ ფინანსურ ანგარიშებზე.

ფასს-ის ძირითადი ცვლილებები

ფასს 17 - „სადაზღვეო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვეო ხელშეკრულებების აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვეო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვეო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვევლის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. კომპანია თვლის, რომ ახალი სტანდარტი გავლენას არ მოახდენს თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვარი	200,910	780,223	60,567	382,992	113,500	1,538,192
შეძენა	-	322,690	50,523	72,763	40,776	486,752
გაყიდვა	-	-	-	(13,348)	(4,398)	(17,746)
2017 წლის 31 დეკემბერი	200,910	1,102,913	111,090	442,407	149,878	2,007,198
შეძენა	-	2,725	678	27,060	50,808	81,271
გაყიდვა	-	-	-	(6,356)	-	(6,356)
2018 წლის 31 დეკემბერი	200,910	1,105,638	111,768	463,111	200,686	2,082,113
შეძენა	-	136,937	1,907	153,917	163,336	456,097
გაყიდვა	-	-	-	(33,060)	(9,635)	(42,695)
2019 წლის 31 დეკემბერი	200,910	1,242,575	113,675	583,968	354,387	2,495,515
ცვეთა და გაუფასურება						
2017 წლის 1 იანვარი	-	(174,069)	(32,571)	(126,560)	(47,042)	(380,242)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(46,744)	(14,572)	(48,096)	(25,130)	(134,542)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტ. ცვეთა	-	-	-	13,348	2,887	16,235
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(220,813)	(47,143)	(161,308)	(69,285)	(498,549)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(66,660)	(16,547)	(54,777)	(30,923)	(168,907)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტ. ცვეთა	-	-	-	4,623	-	4,623
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(287,473)	(63,690)	(211,462)	(100,208)	(662,833)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(70,164)	(16,095)	(64,395)	(46,999)	(197,653)
ჩამოწერილი/ გაყიდული აქტ. ცვეთა	-	-	-	12,133	6,215	18,348
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(357,637)	(79,785)	(263,724)	(140,992)	(842,138)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 1 იანვარი	200,910	882,100	63,947	281,099	80,593	1,508,649
2018 წლის 31 დეკემბერი	200,910	818,165	48,078	251,649	100,478	1,419,280
2019 წლის 31 დეკემბერი	200,910	884,938	33,890	320,244	213,395	1,653,377

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის განმავლობაში სრულად ამორტიზირებულ ძირითად საშუალებებზე ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ძირ. საშუაღ.	სულ
საბალანსო ღირებულება	-	11,672	-	11,672

2018 წლის განმავლობაში სრულად ამორტიზირებულ ძირითად საშუალებებზე ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ძირ. საშუაღ.	სულ
საბალანსო ღირებულება	2,902	28,886	22,144	53,932

2017 წლის განმავლობაში სრულად ამორტიზირებულ ძირითად საშუალებებზე ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ძირ. საშუაღ.	სულ
საბალანსო ღირებულება	237	1,109	10,191	11,537

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ დაკავშირებული მხარის შპს „მასტერ თრეიდს“ და სს „თიბისი ბანკს“ შორის გაფორმებული გენერალური სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით, შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ კუთვნილებაში არსებული უძრავი ქონება (ს.კ. 01.11.05.011.295) გამოყენებულ იქნა მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად.

6. საინვესტიციო ქონება

	საინვესტიციო ქონება	სულ
ისტორიული ღირებულება		
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	445,311	445,311
შეძენა	216,902	216,902
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	662,213	662,213
შეძენა	1,011	1,011
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	663,224	663,224
შეძენა	82,859	82,859
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	746,083	746,083
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(61)	(61)
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	(24,121)	(24,121)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(24,182)	(24,182)
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	(33,594)	(33,594)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(57,776)	(57,776)
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	(37,165)	(37,165)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(94,941)	(94,941)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	638,031	638,031
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	605,448	605,448
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	651,142	651,142

7. იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება

	საოფისე ფართი	სასაწყობო ფართი	მანქანები	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	28,374	322,601	312,830	663,805
დამატება	338,220	3,240	107,491	448,951
ცვეთა წლის მანძილზე	(19,555)	(47,562)	(93,339)	(160,456)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	347,039	278,279	326,982	952,300

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სავაჭრო მოთხოვნები	5,242,347	3,602,025	2,335,601
სხვა მოთხოვნები	160,502	148,862	188,600
გაუფასურების ანარიცხები	(555,180)	(470,967)	(214,642)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,847,669	3,279,920	2,309,559

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება რეალური ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს სხვადასხვა საცალო სარეალიზაციო ქსელზე (იურიდიული პირები) და სხვა სარეალიზაციო ობიექტებზე, მიწიდებული საქონლის დავალიანებებს. მოთხოვნები ვადიანობის მიხედვით იხილეთ „ლიკვიდურობის რისკის“ განმარტებით შენიშვნაში.

სხვა მოთხოვნები ძირითადად მოიცავს სასაწყობო ფართის გაქირავების შედეგად წარმოშობილ მოთხოვნებს.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გამოყენებულ იქნა „თიბისი ბანკის“-გან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად 4,847,669 ლარის (2018: 3,279,920 ლარი) ოდენობით (იხ. შენიშვნა 14).

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

1 იანვარი 2018	214,642
ანარიცხების ცვლილება	256,325
2018 წლის 31 დეკემბერი	470,967
ანარიცხების ცვლილება	84,213
2019 წლის 31 დეკემბერი	555,180

9. მარაგები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18	31-დეკ-17
საკონდიტრო ნაწარმი	863,344	593,532	409,088
რძის ნაწარმი	704,942	480,052	740,368
სწრაფი მომზადების პროდუქტები	239,747	107,428	183,483
საღებო რეზინი	208,335	42,167	-
სოუსები	155,475	123,765	310,095
ხორცპროდუქტები	47,678	-	-
სხვა მარაგები	268	1,836	9,353
მარაგები გზაში	-	373,101	-
სულ მარაგები	2,219,789	1,721,881	1,652,387

კომპანიის მფლობელობაში არსებული მარაგები რომლებიც მოიცავს საღებო რეზინს, საკონდიტრო ნაწარმს, რძის პროდუქტებს და სწრაფი მომზადების პროდუქტებს, გამოყენებულ იქნა „თიბისი ბანკის“-გან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად. უზრუნველყოფილი მარაგების ჯამური ღირებულება შეადგენს 2,219,789 ლარს (2018: 1,721,881ლარი) (იხ. შენიშვნა14)

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	24,544	68,071	9,867
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	131,617	173,629	28,891
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	156,161	241,700	38,758

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში მოიცავს დისტრიბუტორების მიერ შეგროვებულ ფულად სახსრებს, რომელიც კომპანიამ გამოიმუშავა პროდუქციის მიწოდებით და რომელიც არ იყო განთავსებული საბანკო ანგარიშზე.

11. მფლობელთა კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 2,000 ლარი (2018: 2,000 ლარი. 2017: 2,000 ლარი), რომლის გადახდაც განხორციელდა 2002 წლის 9 ივლისს კაპიტალში ქონებრივი შენატანის - კომპიუტერული კომპლექტის სახით, რომლის ღირებულებაც შეფასებულია საბაზრო ღირებულებით.

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორატიული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვერის მომენტი არ დგება მოგების განაწილებამდე. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

13. საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	801,386	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	200,469	-
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,001,855	-

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა:

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	663,805
დამატება წლის განმავლობაში	448,951
საიჯარო გადასახადი	(205,961)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	73,239
კურსთაშორისი სხვაობა	21,821
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,001,855

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

14. მიღებული სესხები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული გრძელვადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის #	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპ. განაკ.	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
TBC USD # 292506-9894071	28- მაი-2018	28-მაი-2020	7,43%	დოლარი	გრაფიკის მიხედვით	გრაფიკის მიხედვით	95,538
TBC USD # 292506-9981461	13-ივლ-2018	13-იან-2020	7,69%	დოლარი	გრაფიკის მიხედვით	გრაფიკის მიხედვით	28,676
TBC EUR # 292506-10328707	11-იან-2019	06-ივლ-2020	6%	ევრო	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	708,528
TBC EUR # 292506-10570226	17-ივნ-2019	17-იან-2020	6%	ევრო	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	235,236
TBC EUR #292506-10442342	12-აპრ-2019	12-აპრ-2021	5%	ევრო	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	1,319
გიორგი ჟღენტი	1-იან-2017	1-იან-2020	11,50%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	490,245
დიმიტრი შენგელია	1-იან-2017	1-იან-2020	10,9%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	62,678
შპს ცენტურიონი	1-თებ-2018	1-თებ-2021	10,9%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	38,359
მედეა აგლაძე	1-იან-2017	1-იან-2020	10,9%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	-
სულ გრძელვადიანი სესხები							1,660,579
გადასახდელი ძირი							1,452,440
გადასახდელი პროცენტი							206,820
გარანტიებზე გადასახდელი პროცენტი							1,319
სულ გრძელვადიანი სესხები							1,660,579

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის #	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპ. განაკ.	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
TBC EUR # 292506-10375723	19- თებ-2019	19-თებ-2020	6%	ევრო	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	43,945
TBC EUR # 292506-10456392	23-აპრ-2019	23-აპრ-2020	6%	ევრო	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	482,137
TBC GEL # 292506-10514191	6-ივნ-2019	6-ივნ-2019	11,25%	ლარი	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	504,363
TBC EUR # 292506-10536699	24-ივნ-2019	24-ივნ-2020	6%	ევრო	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	127,216
TBC GEL # 292506-10570262	17-ივლ-2019	17-ივლ-2020	12,5%	ლარი	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	452,265
TBC GEL # 292506-10603000	12-აგვ-2019	12-აგვ-2020	12,5%	ლარი	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	201,342
TBC EUR # 292506-10712792	12-ოქტ-2019	25-ოქტ-2020	6%	ევრო	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	268,922
TBC EUR # 292506-10766049	4-დეკ-2019	4-მარ-2020	6%	ევრო	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	802,375
TBC RUB # 292506-10694935	17-ოქტ-2019	17-ოქტ-2020	6%	რუბლი	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	389
სულ მოკლევადიანი სესხები							2,882,954
გადასახდელი ძირი							2,873,312
გადასახდელი პროცენტი							9,253
გარანტიებზე გადასახდელი პროცენტი							389
სულ მოკლევადიანი სესხები							2,882,954

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული გრძელვადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის #	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპ. განაკ.	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
TBC USD # 292506-8823822	9-მარ-2017	17-მარ-2019	7%	დოლარი	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	46,502
TBC EUR # 292506-9809891	20-აპრ-2018	8-მაი-2019	8%	ევრო	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	307,911
TBC USD # 292506-9894071	28-მაი-2019	8-მაი-2020	8,4%	დოლარი	გრაფიკის მიხედვით	გრაფიკის მიხედვით	291,303
TBC USD # 292506-9981461	13-ივლ-2018	13-იან-2020	7%	დოლარი	გრაფიკის მიხედვით	გრაფიკის მიხედვით	335,498
დიმიტრი შენგელია	1-იან-2017	1-იან-2020	10,9%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	418,297
გიორგი ჟღენტი	1-იან-2017	1-იან-2020	10,9%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	697,681
მედეა აგლაძე	1-იან-2017	1-იან-2020	10,9%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	151,230
ჯონი ქოჩიაშვილი	1-იან-2017	1-იან-2020	11%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	60,089
შპს ცენტურიონი	1-იან-2018	1-იან-2021	10,9%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	343,818
სულ გრძელვადიანი სესხები							2,652,329
გადასახდელი ძირი							2,284,710
გადასახდელი პროცენტი							367,619
სულ გრძელვადიანი სესხები							2,652,329

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის #	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპ. განაკ.	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
TBC USD # 292506-9561906	25-იან-2018	25-იან-2019	8%	დოლარი	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	156,822
TBC USD # 292506-10028919	9-აგვ-2018	9-აგვ-2019	8%	დოლარი	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	134,475
TBC EUR #292506-9696128	15-მარ-2018	25-მარ-2019	6%	ევრო	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	1,287
TBC RUB #292506-9874946	16-მაი-2018	22-აპრ-2019	6%	რუბლი	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	173
სულ მოკლევადიანი სესხები							292,757
გადასახდელი ძირი							290,412
გადასახდელი პროცენტი							885
გარანტიებზე გადასახდელი პროცენტი							1,460
სულ მოკლევადიანი სესხები							292,757

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული გრძელვადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის #	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპ. განაკ.	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
TBC USD # 493586-1446678	11-დეკ-2011	11-დეკ-2018	7%	დოლარი	გრაფიკის შესაბამისად	გრაფიკის შესაბამისად	371,880
TBC USD # 493586-1461773	29-დეკ-2011	17-დეკ-2018	7%	დოლარი	გრაფიკის შესაბამისად	გრაფიკის შესაბამისად	97,754
TBC USD # 292506-8645727	29-ნოემ-2016	29-მაი-2018	7%	დოლარი	გრაფიკის შესაბამისად	გრაფიკის შესაბამისად	258,302
TBC USD # 292506-8823822	9-მარ-2017	17-მარ-2019	7%	დოლარი	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	217,533
TBC USD # 292506-8823841	9-მარ-2017	17-მარ-2019	7%	დოლარი	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	50,324
TBC USD # 292506-9144628	22-აგვ-2017	22-აგვ-2020	7%	დოლარი	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	105,101
დიმიტრი შენგელია	1-იან-2017	1-იან-2020	11%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	277,301
გიორგი ჟღენტი	1-იან-2017	1-იან-2020	11%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	591,705
ჯონი ქოჩიაშვილი	1-იან-2017	1-იან-2020	11%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	212,600
მედეა აგლაძე	1-იან-2017	1-იან-2020	11%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	452,000
სულ გრძელვადიანი სესხები							2,634,500
გადასახდელი ძირი							2,354,876
გადასახდელი პროცენტი							279,624
სულ გრძელვადიანი სესხები							2,634,500

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის #	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპ. განაკ.	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
TBC USD # 292506-8963990	29-მაი-2017	27-მაი-2018	7%	დოლარი	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	129,739
TBC USD # 292506-9015746	23-ივნ-2018	29-იან-2018	7%	დოლარი	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	129,680
სულ მოკლევადიანი სესხები							259,419
გადასახდელი ძირი							259,220
გადასახდელი პროცენტი							199
სულ მოკლევადიანი სესხები							259,419

2019 წლის განმავლობაში მიღებულმა სესხმა შეადგინა 7,380,233 ლარი (2018: 5,902,775 ლარი, 2017: 3,027,633 ლარი), გადახდილმა სესხმა შეადგინა 5,896,649 ლარი (2018: 5,876,533 ლარი, 2017: 2,605,657 ლარი), სესხის პროცენტის ხარჯმა შეადგინა 299,297 ლარი (2018: 248,952 ლარი, 2017: 285,127), გადახდილმა პროცენტმა შეადგინა 285,127 ლარი (2018: 243,203 ლარი, 2017: 285,127).

თიბისი ბანკთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით სახელშეკრულებო ვადის ამოწურვამდე შპს „დიპლომატ ჰოლდინგმა“ უნდა დააკმაყოფილოს შემდეგი პირობები:

- შპს დიპლომატ ჰოლდინგისა და შპს ცენტურიონის ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს საოპერაციო მოგების (Ebitda) 300%-ზე მეტი.
- სესხის მიმდინარეობისას შენარჩუნებული უნდა იქნეს სესხის მომსახურების კოეფიციენტი (კონსოლიდირებული) DSCR მინიმუმ 1,2 და FREE CASH-დან დათვლილი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი უნდა იყოს მინიმუმ 1,05.
- კომპანია ვალდებულია სესხის მიმდინარეობისას უზრუნველყოს ICR კოეფიციენტის შენარჩუნება (კონსოლიდირებული) მინიმუმ 3.0 დონეზე.
- სესხების/გარანტიების მოქმედების პერიოდში შპს დიპლომატ ჰოლდინგისა და შპს ცენტურიონის კონსოლიდირებულმა კაპიტალმა არ უნდა შეადგინოს 4,500,000 ლარზე ნაკლები.
- სესხების/გარანტიების მოქმედების პერიოდში შპს დიპლომატ ჰოლდინგისა და შპს ცენტურიონის კონსოლიდირებულმა წმინდა საბრუნავმა კაპიტალმა არ უნდა შეადგინოს 5,500,000 ლარზე ნაკლები.
- სესხების/გარანტიების მოქმედების პერიოდში შპს დიპლომატ ჰოლდინგის და შპს ცენტურიონის კონსოლიდირებული ლევერეჯის კოეფიციენტმა შეადგინოს არაუმეტეს 0.9-ისა.

კომპანიას დარღვეული აქვს სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულებაში მოცემული ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები.

ძირითადი ხელშეკრულებისა და მის საფუძველზე დადებული დამატებითი ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების/ვალდებულებების დარღვევის გამო, ბანკი არ შეწყვეტს კომპანიას და ბანკს შორის საკრედიტო ურთიერთობას, ძირითადი ხელშეკრულებისა და მის ფარგლებში გაფორმებული ნებისმიერი დოკუმენტის მოქმედებას, ასევე ბანკი არ მოსთხოვს შპს „დიპლომატ ჰოლდინგს“ კრედიტის სახით მიღებული თანხების დაუყოვნებლივ დაბრუნებას.

ანგარიშგების შემდგომ პერიოდში დარღვეულ კოვენანტებზე ბანკი იტოვებს უფლებას, გამოიყენოს ძირითადი ხელშეკრულებით მისთვის მინიჭებული ნებისმიერი უფლება. სს „თიბისი ბანკის“ მხრიდან ამ ფინანსური ანგარიშგების ხემოწერის თარიღამდე არ მომხდარა ძირითადი ხელშეკრულებით მისთვის მინიჭებული უფლების გამოყენება და დამატებით ამ ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე შპს „დიპლომატ ჰოლდინგს“ მიღებული აქვს ახალი სესხები 5,244,604 ლარის ოდენობით სს „თიბისი ბანკიდან“.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგს“ და სს „თიბისი ბანკს“ შორის გაფორმებული გენერალური სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით, სესხის უზრუნველყოფაში გამოყენებულია კომპანიის მფლობელობაში არსებული ყველა და სამომავლო ნებისმიერი მარაგები, კომპანიის კუთვნილი ყველა არსებული და სამომავლო დებიტორული დავალიანება, ყველა და ნებისმიერი პირის მიმართ, კომპანიის არამატერიალური ქონებრივის სიკეთე. უზრუნველყოფაში ასევე გამოყენებულია კომპანიის დაკავშირებული მხარის შპს „ცენტურიონის“ მფლობელობაში არსებული ყველა და სამომავლო ნებისმიერი მარაგები, კომპანიის კუთვნილი ყველა არსებული და სამომავლო დებიტორული

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
განმარტებითი შენიშვნები

დავალიანება, ყველა და ნებისმიერი პირის მიმართ, ასევე არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე და კომპანია „დიპლომატ ჰოლდინგის“ კუთვნილი უძრავი ქონება ს/კ 01.11.05.011.295.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგს“ და სს „თიბისი ბანკს“ შორის გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიის დამფუძნებლების: ჯონი ქოჩიაშვილის, გიორგი ჟღენტის, მერაბ ჩიჩუას და დიმიტრი შენგელიას პირადი თავდებობა გამოყენებულია როგორც სესხის უზრუნველყოფის ფორმა, ასევე სესხის უზრუნველყოფის ფორმად გამოყენებულია კომპანიის წილის მფლობელის მერაბ ჩიჩუას კუთვნილი სავაჭრო ფართი ს/კ N 01.14.11.020.001.01.504.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღისთვის.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სავაჭრო ვალდებულებები	2,650,707	1,528,828	1,651,279
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	205,463	211,836	158,996
სახელმწიფო ბიუჯეტისთვის გადასახდელი	34,268	348,324	305,008
სხვა ვალდებულებები	142,605	92,189	99,943
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,033,043	2,181,177	2,215,226

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში იგულისხმება მომწოდებლებისთვის გადასახდელი ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს.

სხვა ვალდებულება მოიცავს შესყიდული საწვავის და ტრანსპორტირების მომსახურების გადასახდელ თანხებს.

სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ არსებული ვალდებულება მოიცავს დღგ-ს.

16. შემოსავალი

	2019	2018
რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	27,755,553	21,671,658
უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(1,127,320)	(825,127)
საიჯარო შემოსავალი	213,559	183,051
სულ შემოსავალი	26,841,792	21,029,582

17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანია შემოსავალს იღებს საკონდიტრო ნაწარმის, რძის ნაწარმის, სწრაფი მომზადების პროდუქტების და სალექი რეზინის რეალიზაციიდან. შესაბამისად, თვითღირებულების ხარჯი დაკავშირებულია საკონდიტრო ნაწარმის, რძის ნაწარმის, სწრაფი მომზადების პროდუქტების და სალექი რეზინის რეალიზაციასთან.

	2019	2018
საკონდიტრო ნაწარმი	8,568,211	5,981,946
რძის ნაწარმი	6,899,305	4,792,108
სწრაფი მომზადების პროდუქტები	2,237,313	1,661,323
სოუსები	1,806,066	1,995,763
სალექი რეზინი	548,932	182,547
ხორცპროდუქტები	10,947	-
სხვა მარაგები	1,649	7,521
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20,072,423	14,621,208

18. დისტრიბუციის ხარჯები

	2019	2018
ხელფასები	1,663,685	1,130,246
საწვავის ხარჯი	565,365	499,035
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	140,901	-
ტრანსპორტირების მომსახურების ხარჯი	150,120	132,877
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	135,997	98,453
სხვა ცვეთა და ამორტიზაცია	99,402	87,574
საპენსიო შენატანის ხარჯი	32,240	-
იჯარის ხარჯი	47,789	201,591
სხვა დისტრიბუციის ხარჯი	97,541	51,783
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	2,933,040	2,201,559

19. მარკეტინგის ხარჯი

	2019	2018
სხვა მარკეტინგის ხარჯი	2,078,694	930,679
სავაჭრო ობიექტებში დაშვების ხარჯი	54,766	66,227
სულ მარკეტინგის ხარჯები	2,133,460	996,906

სხვა მარკეტინგის ხარჯი მოიცავს სავაჭრო ობიექტებისთვის გადახდილ პროდუქციის პოზიციონირების ხარჯს და სავაჭრო ობიექტებისთვის გადახდილ ქეშ ბეჭის თანხას, რომელსაც კომპანია იხდის გაყიდვების წახალისების მიზნით.

20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
ხელფასები	1,251,737	1,315,322
ცვეთა და ამორტიზაცია	142,156	122,515
უიმედო ვალები	84,213	256,325
კომუნალური ხარჯი	86,946	74,541
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯი	61,808	63,195
საგადასახადო ხარჯი	57,736	24,158
საპენსიო ხარჯები	19,007	-
დაზღვევის ხარჯი	22,803	14,235
საკანცელარიო ხარჯი	19,956	12,979
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	19,556	-
იჯარა	-	43,653
ბანკის საკომისიო	10,335	16,038
მივლინების ხარჯი	8,048	8,012
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	3,924	3,400
სხვა ხარჯი	84,042	48,027
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,872,267	2,002,400

21. ფინანსური ხარჯი

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხზე	299,297	248,952
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	73,238	-
სულ ფინანსური ხარჯები	372,535	248,952

22. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2019	2018
ქეშ ბეჭის სახით მიღებული შემოსავალი	763,634	258,747
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	16,595	2,504
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	780,229	261,251

კომპანია ძირითადი მომწოდებლებისგან იღებს ქეშ ბეჭს გაყიდვების წახალისების მიზნით.

23. ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან

	2019	2018
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	420,130	124,093
სულ ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	420,130	124,093

24. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს, საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირება საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	156,161	241,700	38,758
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,847,669	3,279,920	2,309,559
სულ ფინანსური აქტივები	5,003,830	3,521,620	2,348,317
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,033,043	2,181,177	2,215,226
საიჯარო ვალდებულებები	1,001,855	-	-
სესხები	4,543,533	2,945,086	2,893,919
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,578,431	5,126,263	5,109,145

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტი ან კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მთლიანი თანხის ან მისი ნაწილის გადახდას ან დროულად ვერ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

კომპანია არ იყენებს ოფიციალურ შიდა მონიტორინგის სისტემას საკრედიტო რისკის მიმართ მგრძნობიარობაზე მონიტორინგის განსახორციელებლად. მენეჯმენტი ახორციელებს ვადაგადაცილებული ნაშთების მონიტორინგსა და შემდგომ კონტროლს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მოწყვლადობის მაქსიმალურ დონეს.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ფული და ფულის ექვივალენტები	156,161	241,700	38,758
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,847,669	3,279,920	2,309,559
სულ ფინანსური აქტივები	5,003,830	3,521,620	2,348,317

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	3 თვემდე	3-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1 – 3 წელი	3 -5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტი	156,161	-	-	-	-	156,161
სავაჭრო მოთხოვნები	4,606,010	241,659	-	-	-	4,847,669
სულ ფინანსური აქტივები	4,762,171	241,659	-	-	-	5,003,830
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები	2,165,026	485,681	-	-	-	2,650,707
სხვა ვალდებულებები	382,336	-	-	-	-	382,336
საიჯარო ვალდებულებები	48,284	49,486	102,699	542,124	259,262	1,001,855
სესხები	1,429,626	1,209,254	1,631,057	273,596	-	4,543,533
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,025,272	1,744,421	1,733,756	815,720	259,262	8,578,431
ლიკვიდურობის პოზიცია	736,899	(1,502,762)	(1,733,756)	(815,720)	(259,262)	(3,574,601)
კუმულატიური ლიკვიდურობა	736,899	(765,863)	(2,499,619)	(3,315,339)	(259,262)	(3,574,601)

სესხები მოიცავს ბანკებისგან მიღებულ საკრედიტო ხაზის ფარგლებში მიღებულ თანხებსა და მათზე დარიცხულ პროცენტებს

კომპანიის დამფუძნებლები გამოთქვამენ მზადყოფნას, საჭიროების შემთხვევაში, ლიკვიდურობის პრობლემის აღმოფხვრისათვის და საოპერაციო საქმიანობის ეფექტურად განხორციელებისათვის კომპანია უზრუნველყონ საჭირო ფულადი სახსრებით.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	3 თვემდე	3-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1 – 3 წელი	3 -5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტი	241,700	-	-	-	-	241,700
სავაჭრო მოთხოვნები	3,094,200	185,720	-	-	-	3,279,920
სულ ფინანსური აქტივები	3,335,900	185,720	-	-	-	3,521,620
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები	1,239,442	289,386	-	-	-	1,528,828
სხვა ვალდებულებები	652,349	-	-	-	-	652,349
სესხები	206,242	307,911	134,475	2,296,458	-	2,945,086
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,098,033	597,297	134,475	2,296,458	-	5,126,263
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,237,867	(411,577)	(134,475)	(2,296,458)	-	(1,604,643)
კუმულატიური ლიკვიდურობა	1,237,867	826,290	691,815	(1,604,643)	-	(1,604,643)

სესხები მოიცავს ბანკებისგან მიღებულ საკრედიტო ხაზის ფარგლებში მიღებულ თანხებსა და მათზე დარიცხულ პროცენტებს.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	3 თვემდე	3-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1 – 3 წელი	3 -5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტი	38,758	-	-	-	-	38,758
სავაჭრო მოთხოვნები	2,069,563	239,996	-	-	-	2,309,559
სულ ფინანსური აქტივები	2,108,321	239,996	-	-	-	2,348,317
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები	1,386,187	265,092	-	-	-	1,651,279
სხვა ვალდებულებები	563,947	-	-	-	-	563,947
სესხები	129,685	388,036	469,634	1,906,564	-	2,893,919
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,079,819	653,128	469,634	1,906,564	-	5,109,145
ლიკვიდურობის პოზიცია	28,502	(413,132)	(469,634)	(1,906,564)	-	(2,760,828)
კუმულატიური ლიკვიდურობა	28,502	(384,630)	(854,264)	(2,760,828)	-	(2,760,828)

სესხები მოიცავს ბანკებისგან მიღებულ საკრედიტო ხაზის ფარგლებში მიღებულ თანხებსა და მათზე დარიცხულ პროცენტებს.

საბაზრო რისკი. რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი
- სავალუტო რისკი

აღნიშნულ რისკებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები:

საპროცენტო რისკი. კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მოკლევადიანი ბუნებიდან გამომდინარე ის არ არის არსებითად მოწყვლადი საპროცენტო რისკის მიმართ.

სავალუტო რისკი. უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

უცხოური ვალუტის რისკის მართვა ხორციელდება ნეტო სავალუტო პოზიციის მონიტორინგის მეშვეობით.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის მიმართ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
ლარი	5,003,830	3,123,805	1,880,025
დოლარი	-	455,565	(455,565)
ევრო	-	4,035,681	(4,035,681)
რუბლი	-	963,380	(963,380)
2019 წლის 31 დეკემბერი	5,003,830	8,578,431	(3,574,601)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის მიმართ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
ლარი	3,521,620	2,500,768	1,020,852
დოლარი	-	1,088,545	(1,088,545)
ევრო	-	1,069,657	(1,069,657)
რუბლი	-	467,293	(467,293)
2018 წლის 31 დეკემბერი	3,521,620	5,126,263	(1,604,643)

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის მიმართ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
ლარი	2,348,317	2,375,589	(27,272)
დოლარი	-	1,566,565	(1,566,565)
ევრო	-	786,485	(786,485)
რუბლი	-	380,506	(380,506)
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,348,317	5,109,145	(2,760,828)

შესაბამისი ვალუტის 10%-იანი გამყარებით გამოწვეული ეფექტი კომპანიის წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2019	2018
აშშ დოლარი	(573,590)	3,226,073
ევრო	(641,956)	3,700,353
რუბლი	(9,281)	46,510

25. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლევადიანი ვადიანობის პროფილიდან გამომდინარე მათი საბალანსო და რეალური ღირებულება საანგარიშო თარიღსა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერთმანეთს ემთხვევა.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება კომპანიის მიერ გამოითვლება საბაზრო ინფორმაციის, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შესაბამისი შეფასების მეთოდების საფუძველზე. თუმცა საბაზრო ინფორმაციის ინტერპრეტაციისთვის რეალური ღირებულების დადგენის მიზნით აუცილებელია პროფესიული მსჯელობის გამოყენება.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დადგენისას მენეჯმენტმა გამოიყენა ყველა სახის ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაცია.

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს რეალური ღირებულების იერარქიას:

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

2019				
რეალური ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:				
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	156,161	-	-	156,161
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	4,847,669	4,847,669
სულ ფინანსური აქტივები	156,161	-	4,847,669	5,003,830
ფინანსური ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	2,650,707	2,650,707
გადასახდელი ხელფასები	-	-	205,463	205,463
გადასახდელი გადასახადები	-	-	34,268	34,268
სხვა ვალდებულებები	-	-	142,605	142,605
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	1,001,855	1,001,855
სესხები	-	-	4,543,533	4,543,533
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	8,578,431	8,578,431

2018				
რეალური ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:				
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	241,700	-	-	241,700
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	3,279,920	3,279,920
სულ ფინანსური აქტივები	241,700	-	3,279,920	3,521,620
ფინანსური ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	1,528,828	1,528,828
გადასახდელი ხელფასები	-	-	211,836	211,836
გადასახდელი გადასახადები	-	-	348,324	348,324
სხვა ვალდებულებები	-	-	92,189	92,189
სესხები	-	-	2,945,086	2,945,086
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	5,126,263	5,126,263

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

	2017			
	რეალური ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	38,758	-	-	38,758
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		-	2,309,559	2,309,559
სულ ფინანსური აქტივები	38,758	-	2,309,559	2,348,317
ფინანსური ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	1,651,279	1,651,279
გადასახდელი ხელფასები	-	-	158,996	158,996
გადასახდელი გადასახადები	-	-	305,008	305,008
სხვა ვალდებულებები	-	-	99,943	99,943
სესხები	-	-	2,893,919	2,893,919
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	5,109,145	5,109,145

26. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დამფუძნებლები წარმოდგენილია 1-ელ შენიშვნაში. მომდევნო ცხრილში ილუსტრირებულია არსებითი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც გახორციელდა პერიოდის განმავლობაში და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2019 წლის განმავლობაში მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	დამფუძნებლები	მენეჯმენტი	სხვა
ტრანზაქციები			
შემოსავალი	-	-	223,032
საპროცენტო ხარჯი	35,729	-	19,542
სხვა ხარჯები	-	-	1,537

2018 წლის განმავლობაში მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

	დამფუძნებლები	მენეჯმენტი	სხვა
ტრანზაქციები			
შემოსავალი	-	-	185,570
საპროცენტო ხარჯი	53,862	18,817	-
სხვა ხარჯები	-	-	184

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს ბალანსს რომელიც წარმოქმნილია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციებით:

	დამფუძნებლები	მენეჯმენტი	სხვა
ტრანზაქციები			
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	27,000
მიღებული სესხები	387,500	-	-
გადასახდელი პროცენტი	165,336	-	38,359
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	1,552

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს ბალანსს რომელიც წარმოქმნილია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციებით:

	დამფუძნებლები	მენეჯმენტი	სხვა
ტრანზაქციები			
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-
მიღებული სესხები	981,900	-	325,000
გადასახდელი პროცენტი	345,398	-	18,817
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	139

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს ბალანსს რომელიც წარმოქმნილია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციებით

	დამფუძნებლები	მენეჯმენტი	სხვა
ტრანზაქციები			
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	18,016
მიღებული სესხები	1,256,300	-	-
გადასახდელი პროცენტი	277,304	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	100

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

ხელფასები და ბონუსები	2019	2018
ხელფასები და ბონუსები	210,636	122,428

27. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლა

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები არის პირველი, რომელიც მან ფასს-ების სრული დაცვით მოამზადა. კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, კომპანიამ დაფარა სესხები 4,476,753 ლარის ოდენობით.

კომპანიამ სს „თიბისი ბანკისგან“ აიღო მოკლევადიანი სესხი 4,793,582 ლარის ოდენობით, გრძელვადიანი სესხი 451,022 ლარის ოდენობით და შპს „ცენტურიონისგან“ 208,000 ლარი, რომელიც წარმოადგენს საკრედიტო ხაზს.

კომპანიამ აიღო სესხი დამფუძნებლისგან 1,060,000 ლარის ოდენობით. 1,228,500 ლარი დაფარა ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, რომელიც მოიცავს წინა პერიოდის სასესხო ვალდებულებასაც.

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ, კორონავირუსის პანდემიის შედეგად მიღებულ ეკონომიკური საქმიანობის ამჟამინდელ შენელებაზე და მის ფინანსურ ზემოქმედებაზე სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივების მიმართ. კორონავირუსმა მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენა მრავალი ადამიანის სიცოცხლეს მთელი მსოფლიოს მასშტაბით, გამოიწვია ლოჯისტიკური ჯაჭვებისა და როგორც შიდა, აგრეთვე საგარეო მოთხოვნის მნიშვნელოვანი შემცირება. დღეისათვის, ამ კრიზისების გავლენა ადგილობრივ ინდუსტრიასა და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაზე, ბუნდოვანია. შესაბამისად, ფინანსური და საოპერაციო გავლენები კომპანიის სამომავლო პერსპექტივებზე ამჟამად ვერ განისაზღვრა კონკრეტულად. თუმცა მენეჯმენტის შეფასებით პანდემიის ფონზე კომპანიას არ შექმნია ფუნქციონირებადობის პრობლემები და განაგრძობს ფუნქციონირებას.

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2019

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

მმართველობის ანგარიშგება აუდიტორის წერილთან ერთად

31 დეკემბერი 2019

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2019

სარჩევი

საქმიანობის მიმოხილვა	3
მისია	3
კომპანიის განვითარების გეგმები	6
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	7
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	8
კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	8
საკრედიტო რისკი	9
ლიკვიდურობის რისკი	9
საბაზრო რისკი	9
საფალუტო რისკი	10
საპროცენტო განაკვეთის რისკი	10
საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	10
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	11

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2019

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“ (ს.ნ. 204987862) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2002 წლის 11 ივლისს.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, გლდანის რაიონი, კაჭარავას ქ. N58.

პარტნიორები - მერაბ ჩიჩუა (პ.ნ. 01001014016) 25%; გიორგი ულენტი (პ.ნ. 01002001999) 25%; ჯონი ქოჩიაშვილი (პ.ნ. 01019029102) 25%; დიმიტრი შენგელია (პ.ნ. 01006002764) 25%;

დირექტორი - ნიკოლოზ სიმონგულაშვილი (პ.ნ. 21001004038).

სავაჭრო სახელი - „დიპლომატ ჰოლდინგი“.

მისია

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“ არის საქართველოს მასშტაბით ლიდერ კომპანიათა შორის, რომლის ძირითად საქმიანობას 2002 წლიდან წარმოადგენს კვების პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოში.

კომპანიის მისიაა შესთავაზოს მომხმარებელს მსოფლიო ბრენდების ფართო ასორტიმენტი და უზრუნველყოს პროდუქციის დროული მიწოდება სავაჭრო წერტილებში. ჩვენი მიზანია ყოველთვის უზრუნველყოს გავაფართოვოთ კლიენტების აქტიური ბაზა.

კომპანიის სტრატეგიაა შესთავაზოს მომხმარებელს მუდმივად ახალი პროდუქტი და სარგებანი შეთავაზებები.

კომპანიის ერთ-ერთ უმთავრეს უპირატესობას წარმოადგენს პროფესიონალების გუნდი, რომელიც დაკომპლექტებულია გამოცდილი, საქმისადმი ერთგული და მონდომებული სპეციალისტებით, რომლებიც ორიენტირებულნი არიან ეფექტურ მუშაობაზე და გაყიდვების მუდმივ ზრდაზე.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“ აერთიანებს ისეთ ცნობილ ბრენდებს როგორებიცაა: Chipita, Campina, Ehrmann, Hochland, Perfetti Van Melle, Anakom, Ramenskiy, Nefis, Cherkizovo, White Bear.

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2019



მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2019

კომპანიაში მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმომადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც შედგება პარტნიორთა ან მათი უფლებამოსილი წარმომადგენლებისაგან.

პარტიორთა კრების მიზანია - კომპანიის საქმიანობის შესაბამისობის უზღუნველყოფა მის მიზნებთან და სტრატეგიასთან. განსახილველ საკითხებს წარმოადგენს:

- ✓ სამეურნეო საქმიანობის დაწყება და შეწყვეტა;
- ✓ სამეურნეო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების განსაზღვრა;
- ✓ უძრავი ქონების შეძენა, გასხვისება და დატვირთვა;
- ✓ ინვესტიციების განხორციელება;
- ✓ სესხების და კრედიტების აღება;
- ✓ ფილიალების შექმნა და ლიკვიდაცია;
- ✓ წლიური შედეგების დამტკიცება და შედეგების გამოყენება;
- ✓ დირექტორების დანიშვნა და გათავისუფლება, მათთან ხელშეკრულების დადება და შეწყვეტა.

კომპანიის საფინანსო-სამეურნეო და ადმინისტრაციული ხელმძღვანელია **დირექტორი**, რომლის მთავარ ამოცანებს წარმოადგენს:

- ✓ ტოპ მენეჯმენტის წევრებს შორის შეთანხმებული და მკაფიო სტრატეგიის არსებობა;
- ✓ კომპანიის ოპერატიული მართვა;
- ✓ ბიზნეს პროცესების გამართული, უწყვეტი მიმდინარეობა;
- ✓ სტრატეგიული მიზნების და ამოცანების შესაბამისი წლის სამოქმედო გეგმების არსებობა განყოფილებების დონეზე და მათი შესრულება.

ზემოაღნიშნული სტრატეგიული ამოცანების მისაღწევად **დირექტორი**:

- ✓ განაგებს საზოგადოების ქონებას (ფინანსური სახსრების ჩათვლით);
- ✓ აწარმოებს ყველა სახის გარიგებას და სხვა იურიდიულ აქტებს, გამოსცემს მინდობილობებს, ხსნის ბანკებში კომპანიის საანგარიშსწორებო და სხვა ანგარიშებს;
- ✓ მოქმედებს კომპანიის სახელით, წარმოადგენს მის ინტერესებს მესამე პირებთან;
- ✓ განიხილავს შტატების დამატების საკითხს და იღებს გადაწყვეტილებას კადრების დანიშვნისა და გათავისუფლების თაობაზე;
- ✓ სტრატეგიიდან გამომდინარე, განყოფილებების დონეზე განიხილავს სამოქმედო გეგმას;
- ✓ შეიმუშავებს ბიზნეს პროცესებს ან/და ცვლილებები შეაქვს მათში;
- ✓ განიხილავს მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების მდგომარეობას;
- ✓ განიხილავს მიმდინარე პრობლემურ საკითხებს, იღებს გადაწყვეტილებას და ანხორციელებს მონიტორინგს მათ აღსრულებაზე;

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2019

- ✓ ანხორციელებს ფინანსური შედეგების ანალიზს და შესრულებული სამუშაოების შედეგების შეფასებას;
- ✓ ახორციელებს სხვა საჭირო ქმედებებს საზოგადოების მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მაკონტროლებელია:

- საგადასახადო ორგანო;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური;
- სურსათის ეროვნული სააგენტო, რომელიც ახორციელებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის სფეროში არსებული კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისობის დადგენას.

კომპანია სრულად ასრულებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის და ბიზნეს ოპერატორის მოთხოვნებს; ასევე მკაცრად კონტროლდება პროდუქციის ხარისხი და ვარგისიანობის ვადები, ქართული ეტიკეტირება და ა.შ.

კომპანიის მთავარ პრიორიტეტს ასევე წარმოადგენს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნების ზედმიწევნით დაცვა.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია იმყოფება მუდმივი განვითარების პროცესში, რაც განპირობებულია ბაზარზე არსებული დიდი კონკურენციით. დღესდღეობით კომპანიას გააჩნია საკუთარი ნიშა და კონკრეტულ სეგმენტზეა ორიენტირებული, სამომავლოდ იგეგმება კომპანიის პოზიციების კიდევ უფრო მეტად გამყარება და გაფართოება. აღნიშნულის მისაღწევად, კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს:

- ასორტიმენტის განვითარებას - ახალი პროდუქტების შერჩევა, დანერგვა და სწორი ფასდადგება;
- ხარისხიანი მომსახურების უზრუნველყოფას - ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება, მომსახურების ხარისხის კონტროლი და განვითარება;
- გაყიდვების სტიმულირებას - ბრენდის განვითარება; სავაჭრო ქსელის განვითარება; სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობები.

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2019

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია ყოველწლიურად აწარმოებს კვლევებს და იძიებს ინფორმაციას გაყიდვებთან დაკავშირებით, რის საფუძველზეც ხდება მომხმარებლების მოთხოვნილებების მაქსიმალურად დაკმაყოფილება, ეს იქნება დისტრიბუციის მომსახურების ხარისხი ამაღლება, თუ კონკრეტულ სეგმენტზე მორგებული შესაბამისი პროდუქციის დისტრიბუცია.

სხვა სახის კვლევები კომპანიას ამ ეტაპზე არ განუხორციელებია.

კომპანიის წინაშე მდგარი ამოცანები:

- კორპორატიული კლიენტების მოზიდვა და მათთან ურთიერთობის განვითარება:
 - ✓ ქსელის გაფართოვება და კლიენტების მონაცემთა ბაზების განვითარება;
 - ✓ სპეციალური მიხედვით ოპტიმალური შეთავაზებების მომზადება და პირდაპირი კომუნიკაცია;
 - ✓ მომხმარებლებთან უკუკავშირი;
 - ✓ არსებულ კლიენტებთან ურთიერთობის განვითარება;
 - ✓ ბრენდის ცნობადობისა და სანდოობის გაზრდა;
- მომსახურების მაღალი ხარისხი:
 - ✓ კადრების შერჩევა და უწყვეტი სწავლება;
 - ✓ მომსახურების ხარისხის კონტროლი;
 - ✓ მომსახურების სტანდარტების განსაზღვრა და დანერგვა.
- ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება:
 - ✓ პროდუქციის მარაგებზე მოთხოვნებისა და პროგნოზების განსაზღვრა (გაყიდვების პროგნოზირების მიხედვით);
 - ✓ ლოჯისტიკა;
 - ✓ შესყიდვების განხორციელება;
 - ✓ საწყობებში და საწყობებს შორის მარაგების ეფექტიანი მართვა.
- ასორტიმენტის განვითარება:
 - ✓ არსებული პროდუქტების გაყიდვების ანალიზი და გამოუყენებელი პოტენციალის შეფასება;

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2019

✓ ფასწარმოქმნა.

➤ ქსელის განვითარება:

- ✓ პოტენციური რეგიონების/რაიონების გამოყოფა და სპეციფიკის შესწავლა;
- ✓ არსებული მაღაზიების გაყიდვების ანალიზი რეგიონების/რაიონების მიხედვით;
- ✓ ბაზარზე გაყიდვების ანალიზი.

➤ ფინანსური ეფექტიანობის უზრუნველყოფა:

- ✓ ბიუჯეტირება;
- ✓ ფინანსური და ოპერაციული რისკების მართვა;
- ✓ სწორი ფასწარმოქმნა;
- ✓ გამართული ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგება.

კომპანიის უახლოესი მიზნები:

- გაყიდვების გაზრდა;
- ბიზნესის ოპტიმიზირება, გაყიდვებისა და კლიენტებთან ურთიერთობის ტრენინგები / კვალიფიკაციის ამაღლება.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- ✓ საკრედიტო რისკი;
- ✓ ლიკვიდურობის რისკი;
- ✓ საბაზრო რისკი;

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2019

- ✓ სავალუტო რისკი;
- ✓ საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივები, რომელთან დაკავშირებითაც კომპანიას წარმოეცმნება პოტენციური საკრედიტო რისკი, წარმოდგენილია ძირითადად სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებით, ასევე ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება, ასევე ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გამოკლებით, წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს. ზემოაღნიშნული რისკის შესამცირებლად მუდმივად მიმდინარეობს მონიტორინგი და პრევენცია სხვადასხვა საშუალებებით.

დეტალური ინფორმაცია აღნიშნული რისკის მიმართ კომპანიის მონყვლადობის შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

დეტალური ინფორმაცია ლიკვიდურობის რისკის მიმართ კომპანიის მონყვლადობის შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საბაზრო რისკი

კომპანიას საქმიანობა უწევს საკმაოდ მაღალი კონკურენციის პირობებში, შესაბამისად არსებობს საბაზრო რისკიც. საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე.

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2019

საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

აღნიშნულის პრევენციისთვის კომპანია მუდმივად ზრუნავს შეინარჩუნოს მაღალი ხარისხი და იყოს ორიენტირებული მომხმარებლის კმაყოფილებაზე.

სავალუტო რისკი

ვინაიდან კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში მარაგების იმპორტი და დისტრიბუცია, მომწოდებლებთან ანგარიშსწორება ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად, კომპანიის წინაშე არსებულ მნიშვნელოვან რისკებს მიეკუთვნება ეროვნული ვალუტის რყევებით გამოწვეული სავალუტო რისკები.

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

საქართველოში ფინანსური ინსტრუმენტების განვითარებული ბაზრის არარსებობიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას არ გააჩნია საშუალება მოახდინოს კომპანიის სავალუტო რისკის ჰეჯირება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით).

კომპანიას გააჩნია ღია პოზიციები საპროცენტო განაკვეთებსა და სავალუტო ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, რომლებიც ექვემდებარება ბაზრის საერთო და სპეციფიური რყევების ზემოქმედებას.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას საკუთარი აქციები არ გააჩნია.

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2019

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

კომპანია თავის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობას აფინანსებს როგორც საკუთარი, ისე ფინანსური ინსტიტუტებისაგან მოზიდული სახსრებით. შესაბამისად აქვს ფინანსური რისკები ამ მიმართულებითაც. აღნიშნული რისკის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის პოლიტიკა არის შემდეგნაირი: სესხის საჭიროების შემთხვევაში განიხილავს იმ დროისთვის საფინანსო ბაზარზე არსებულ სიტუაციას და გადაწყვეტილებას იღებს საუკეთესო შეთავაზების სასარგებლოდ;

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მინიმიზაციისთვის კომპანიის რეგულარულ მომხმარებლებს მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით წლის დასაწყისში უდგინდება საკრედიტო ლიმიტები, რომელიც შეტანილია პროგრამულად და გაყიდვების პერსონალს არ აძლევს მისი გადაჭარბების საშუალებას. ამით შეძლებისდაგვარად ვზღუდავთ დებიტორული დავალიანების ზრდას;

ვადაგადაცილებული დავალიანებების ამოღების მიზნით კომპანიის მხრიდან ხდება გაფრთხილება რამდენჯერმე. რისი უგულვებელყოფის შემთხვევაში იძულებული ვართ მივმართოთ კანონით გათვალისწინებულ სხვა საშუალებებს, მათ შორის აღსრულების ეროვნულ ბიუროს.

კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ვანხორციელებთ გარკვეულ რისკებთან დაკავშირებულ პრევენციას და კონტროლს. კვალიფიციური კადრების შერჩევისთვის მოქმედებს სისტემა, რომელიც რამოდენიმე ეტაპადაა დაყოფილი: 1. ვაკანსიის გამოცხადება; 2. პირველადი შერჩევა CV-ს საშუალებით; 3. გასაუბრება; 4. შერჩეული კანდიდატების აყვანა 3 თვიანი გამოსაცდელი ვადით. მხოლოდ ამ ეტაპების გავლის შემდეგ ხდება კომპანიის შტატიანი თანამშრომელი. არსებული პერსონალის განვითარებაზე ზრუნვა მუდმივად ხდება სხვადასხვა ტრენინგი/სემინარების საშუალებით. თითოეულ თანამშრომელს განერილი აქვს მასზე დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და ანგარიშვალდებულია მის უმაღლეს ხელმძღვანელთან. შესაბამისად ყველა არასტანდარტული შემთხვევა თანხმდება მასთან.

შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომელიც გამოიყენება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების აღმოსაჩენად, პრევენციისა და შესამცირებლად, არის შემდეგი:

1. ნაღდი ფულის მოძრაობის და სალაროს ნაშთების მინიმუმამდე დაყვანა. ასევე სალაროს ნაშთების პერიოდული გადამოწმება;
2. რეალიზაციის შემთხვევაში ფასების ცვლილების აკრძალვა საცალო ინტერფეისში და გაყიდვების მენეჯერების მომმარებლებისთვის;
3. მარაგების პერიოდული ინვენტარიზაციები;
4. დებიტორ-კრედიტორებთან მოთხოვნა-ვალდებულებების კონტროლი.

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2019

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

წინამდებარე დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით.

რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემა, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან, შედგება რამდენიმე ეტაპისგან:

1. საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი, რომელიც შეესაბამება შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოქმნა – აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში;

სისრულე (დროულობა) – ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენები და გარემოებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება აღნიშნული პერიოდისთვის მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები – კომპანია უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

შეფასება და განაწილება – ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე – ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2019

წარდგენა და გახსნა – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორიცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება – ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ დირექტორი: _____ / ნ. სიმონგულაშვილი/

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ ფინანსური მენეჯერი: _____ / დ. ზარიძე /

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2019

წარდგენა და გახსნა - ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება - ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ დირექტორი:

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ ფინანსური მენეჯერი:


/ ნ. სიმონჭულაშვილი /

/ დ. ზარიძე /


D1/4-21

10 თებერვალი, 2021

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2019 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხილავთ რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ

გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2021 წლის 10 თებერვალი

D1/4-21

10 თებერვალი, 2021

RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტური აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2019 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Ltd. RSM Georgia is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Lead sponsors



ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2021 წლის 10 თებერვალი



მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“ (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობით ანგარიშგებასთან მიმართებაში შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 10 თებერვალს.

დირექტორი: _____ /ნ.სიმონგულაშვილი

ფინანსური მენეჯერი: _____ /დ. ზარიძე

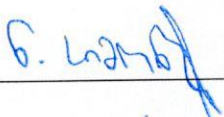
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“ (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობით ანგარიშგებასთან მიმართებაში შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამოჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 10 თებერვალს.

დირექტორი:

 /ნ.სიმონგულაშვილი

ფინანსური მენეჯერი:

 /დ. ზარიძე