



შპს დიპლომატ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბერი

ქეთევან ჭეჭიაშვილი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალიში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს დიპლომატ ჯორჯია	1
1 დიპლომატ ჯორჯია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება	21
4 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)	21
5 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	24
6 ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ	28
6 ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ (გაგრძელება) ..	29
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)	30
8 ძირითადი საშუალებები	31
9 არამატერიალური აქტივები	32
10 სხვა მოკლევადიანი აქტივები	32
11 მარაგი	33
12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	34
13 ფული და ფულის ექვივალენტები	39
14 საწესდებო კაპიტალი	39
15 ნასესხები სახსრები	40
16 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	42
17 ამონაგები	43
18 სხვა შემოსავალი	43
19 მარკეტინგის და დისტრიბუციის დანახარჯები	43
20 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	44
21 პირობითი ვალდებულებები	44
21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები (გაგრძელება)	44
22 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი	46
23 რეალური ღირებულება	53
23 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)	53
24 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)	54
24 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)	55
25 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	56
26 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე	56

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“) სამართლიანად წარადგენს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის;
- მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმეს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშის შემდეგ ნაწილში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლობა ვართ, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასთან დაკავშირებულ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშს).

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“.

ბეთან ჯეიქსონი

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ვალდებული ვართ წავიკითხოთ „მმართველობის ანგარიშგება“ და განვსაზღვროთ, „მმართველობის ანგარიშგება“ ხომ არ არის არსებითად შეუსაბამო ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის მიმდინარეობისას მიღებული ჩვენი ცოდნისა, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“ არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ასახვა ანგარიშში. არ აღმოგვიჩენია რაიმე საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ანგარიშში ასახვა.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- „მმართველობის ანგარიშგებაში“ იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, 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. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას

მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამოიწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

მომზადებულია შპს ფრაისვოთერპაუსკუპერს საქართველოსათვის და მისი სახელით (Reg.# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (Reg.#SARAS-A-562091)

2019 წლის 21 მარტი
საქართველო, თბილისი

შპს დიპლომატ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათას ლარში	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	19,601	17,080	15,787
არამატერიალური აქტივები	9	1,725	1,968	2,013
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	1,197	1,191	1,538
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22,523	20,239	19,338
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	11	16,532	13,882	9,551
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12	39,182	29,962	22,737
სხვა დებიტორული დავალიანება	12	11,401	6,953	5,872
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	1,959	532	459
სულ მოკლევადიანი აქტივები		69,074	51,329	38,619
სულ აქტივები		91,597	71,568	57,957
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	14	1	1	1
		27,271	26,303	19,318
საკუთარი კაპიტალი				
სულ საკუთარი კაპიტალი		27,272	26,304	19,319
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	15	13,121	15,155	5,938
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,121	15,155	5,938
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	15	33,234	16,438	20,055
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	16	15,172	10,644	9,465
სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	2,798	3,027	2,849
მიმდინარე საგადასახადო კრედიტორული დავალიანება		-	-	331
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		51,204	30,109	32,700
სულ ვალდებულებები		64,325	45,264	38,638
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		91,597	71,568	57,957

5-დან 35-ე გვერდების თანმდევი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

ქეთევან ჯეორგიშვილი

შპს დიპლომატ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2019 წ. 21 მარტს

თამარ კოვზირიძე
გენერალური მენეჯერი

ელენე ქობულაშვილი
ფინანსური ოპერაციების მენეჯერი

შპს დიპლომატ ჯორჯია
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათას ლარში	შენიშვნა	2018	2017
მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულებების ამონაგები გაყიდვების თვითღირებულება	17	193,448 (146,336)	166,560 (125,775)
საერთო მოგება		47,112	40,785
მარკეტინგის და დისტრიბუციის დანახარჯები	19	(27,016)	(21,069)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(13,980)	(11,451)
საოპერაციო მოგება		6,116	8,265
ფინანსური შემოსავალი		76	38
ფინანსური დანახარჯები		(3,069)	(2,214)
წმინდა სავალუტო სარგებელი		15	(956)
სხვა შემოსავალი	18	298	1,397
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,436	6,530
მოგების გადასახადის (ხარჯი) კრედიტი		(104)	455
წლიური მოგება		3,332	6,985
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		3,332	6,985

5-დან 35-ე გვერდების თანმდევი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

ქეთევან ჯეიშინაძე

შპს დიპლომატ ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	1	19,318	19,319
წლიური მოგება	-	6,985	6,985
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	6,985	6,985
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	26,303	26,304
ფასს 9-ს მიღება-მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ხელახალი შეფასება	-	136	136
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1	26,439	26,440
წლის მოგება	-	3,332	3,332
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	3,332	3,332
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 14)	-	(2,500)	(2,500)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის	1	27,271	27,272

5-დან 35-ე გვერდების თანმდევი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

ქეთევან ჭეიქაძე

შპს დიპლომატ ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათას ლარში	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		3,436	6,530
შესწორებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	4,497	3,247
მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(27)	(57)
წმინდა ზარალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან		(15)	956
დაზიანებული და ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა		171	238
საპროცენტო ხარჯი		3,069	2,214
გამოუყენებელი შვებულებების ანარიცხები		43	169
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხები		(8)	214
		11,166	13,512
საშუალო კაპიტალის ცვლილებამდე საოპერაციო ფულადი ნაკადები			
მარაგების გაზრდა		(2,820)	(4,570)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ზრდა		(13,334)	(8,471)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ზრდა		4,366	1,007
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შემცირება		(5)	(6)
		(11,793)	(12,040)
ცვლილებები საშუალო კაპიტალში			
გადახდილი პროცენტი		(2,601)	(1,728)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(104)	-
		(3,332)	(256)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(6,863)	(3,971)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(82)	(281)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული თანხა		-	188
		(6,945)	(4,064)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
თანხის შემოსვლა ნასესხები სახსრებიდან		150,501	86,521
ნასესხები სახსრების გადახდა		(135,917)	(82,209)
გადახდილი დივიდენდები		(2,500)	-
		12,084	4,312
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(380)	81
		1,427	73
ფულის და ფულის ექვივალენტების წმინდა გაზრდა			
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	13	532	459
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	13	1,959	532

ქიევ ან გეიუსაჭიი

1 დიპლომატ ჯორჯია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის მოთხოვნების შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

შპს. დიპლომატ ჯორჯია დაფუძნდა 2008 წლის 17 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად, რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში და მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია: 204557121.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100%-ის მფლობელი არის Diplomat Distributors (1968 წ.), ისრაელში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია. კომპანიის საბოლოო მშობელი საწარმო არის Ramon Cosmetics (Holdings) Ltd.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სილამაზის, საოჯახო და ჯანდაცვის პროდუქციის ფართო სპექტრის დისტრიბუცია და გაყიდვა დამოუკიდებელი საბითუმო ქსელის მეშვეობით. კომპანია არის Procter & Gamble-ის (P&G) და Nestle-ს პროდუქციის ექსკლუზიური და ოფიციალური დისტრიბუტორი საქართველოში. მას ფილიალები აქვს ქვეყნის სხვადასხვა ნაწილში და საოპერაციო საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. P&G-ის და Nestle-ს პროდუქტებთან ერთად კომპანია ახორციელებს აგრეთვე სურსათისა და სასმელი პროდუქტების დისტრიბუციას, ადგილობრივი ბრენდების პროდუქციის ჩათვლით.

რეგისტრაციის და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანია დაფუძნებულია და ძირითადად საქმიანობას ახორციელებს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, 0109, ისანი-სამგორის რაიონი, ჩანტლაძის ქ. #10, I შესახვევი.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში (GEL).

2 კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირად იცვლება.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მეტწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ საკითხებთან ერთად.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის წინასწარ განჭვრეტა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს, რა გავლენა, თუ ასეთი იქნება, შეიძლება ჰქონდეს მას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“-ები) და საქართველოს კანონთან „საბუღალტრო აღრიცხვის , ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ. ფასს 9 და ფასს 15 -ს მიღების შედეგად მიღებული ცვლილებების გარდა, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან, ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ არ არის სხვაგვარი მითითება. აღრიცხვის პოლიტიკის პრინციპები, ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ბრუნვის აღიარებასთან მიმართებაში რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბრამდე იყო მიღებული , წარმოდგენილია შენიშვნა 26-ში.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება აგრეთვე ხელმძღვანელობის მიერ განჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ასახულია შენიშვნაში 6.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("GEL").

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. მოგება-ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლისას, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით კონვერტაციიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან დანახარჯების სახით. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური კურსი იყო: 1 აშშ დოლარი=2.6766 და 1 ევრო=3.0701 (2017 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარი =2.5922 და 1 ევრო=3.1044). დღეისათვის ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული აკუმულირებული ცვეთით და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროების შემთხვევაში. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან ცალკე აქტივად აღიარდება, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში

ცვეთა. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ცვეთადი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

შენობა-ნაგებობები

მოწყობილობები და ინვენტარი

ავტომანქანები და სხვა

5-35 წელი

2-6 წელი

3-7 წელი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული შეფასებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნიათ და ძირითადად წარმოდგენილია კაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფით და ლიცენზიებით.

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შეძენის და გამოყენების დასაწყებად გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

განვითარებაზე გაწეული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან, რასაც აკონტროლებს კომპანია, აღირიცხება არამატერიალური აქტივების სახით, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება, რაც აჭარბებს დანახარჯებს. კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნაზე მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯებს და ზედნადები ხარჯების შესაბამის ნაწილს. ამ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯები, მაგ. მისი მოვლა-შენახვის ხარჯები, გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფის და ლიცენზიების სასარგებლო მომსახურების ვადები 3 წლიდან 10 წლამდე დიაპაზონშია.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას, მინუს გასვლის დანახარჯების შორის უდიდეს ღირებულებამდე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივებს, რომლებსაც განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნიათ და მზადაა გამოსაყენებლად, არ ერიცხებათ ამორტიზაცია და ყოველწლიურად ხდება მათი გაუფასურებაზე ტესტირება. აქტივების, რომლებსაც ერიცხებათ ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებას განიხილავენ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ამოღებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ყველაზე დაბალ დონეზე. არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება შესაძლო აღდგენის თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება არის ფასი რომელსაც მვიდებთ აქტივის გაყიდვიდან ან გადავიხდით ვალდებულების გადაცემისას ნებაყოფილობით ოპერაციაში, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება აქტიური ბარის ფასებია. აქტიური არის ბაზარი სადაც, ვალდებულებების და აქტივების გადაცემის ტრანზაქციები საკმარისი სიხშირით და რაოდენობით ხდება იმისათვის რომ უზრუნველყოს ფასების შესახებ უწყვეტი ინფორმაცია.

აქტიურ ბაზარზე გაყიდული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის ფინანსური ინსტრუმენტის რაოდენობაზე ნამრავლით. ეს მიდგომა გამოიყენება მაშინაც კი როცა დღიურად გაყიდული ინსტრუმენტების რაოდენობა ნაკლებია იმ ინსტრუმენტების რაოდენობაზე, რასაც ფლობს კომპანია ან გაყიდვამ შესაძლებელია დიდი გავლენა მოახდინოს გასაყიდ ფასზე.³ **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი რესურსი).

ტრანზაქციების დანახარჯები არის ზრდადი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. ზრდადი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობის დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა საწყისი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის ნებისმიერი გადახდით, მიმატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში შემცირებული ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალით. დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის თანხაზე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. აქტივებისთვის რომლების გაუფასურებულია შესყიდვისას ან საწყისი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკით. მაგალითად, საწყისი აღიარებისას ის გამოითვლება მოსალოდნელ ფულად სახსრებზე დაყრდნობით და არა ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული გადახდებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება.

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული ტრანზაქციების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციების ფასი. საწყისი აღიარებაზე მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და ტრანზაქციების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), რაც გამოიწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგ შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და ამორტიზებული ღირებულებით (FVTPL, FVOCI and AC).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი"), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი") ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება, იმ ოპერაციების მიხედვით, რასაც კომპანია ახორციელებს პორტფელის არსებობის მიზნის მისაღწევად, შეფასების მომენტში. ფაქტორებს რომელსაც კომპანია ითვალისწინებს ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის მოიცავს: პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, ამ აქტივებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდის წარსულ გამოცდილებას, რისკების შეფასებას და მენეჯმენტს, როგორ ფასდება აქტივების პერფორმანსი და როგორ უხდია

კომპენსაციას მენეჯმენტს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შეზღოვება შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI"). როდესაც კონტრაქტის პირობები გულისხმობს რისკს და არასტაბილურობას, რომელიც არ არის დამოკიდებული ძირითადი სესხის ხელშეკრულებაზე, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება რეალური ღირებულების მოგება ზარალში ასახვით. "SPPI" შეფასება მოხდება საწყისი აღიარებისას და მოგვიანებით აღარ შეიცვლება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუძლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევების გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს სრული მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფდება გადანაწილებული რისკის მახასიათებლების მიხედვით (დებიტორული დავალიანებები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, მომხმარებლის რეიტინგის, საგირავნო უზრუნველყოფის და სავაჭრო საკრედიტო დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი ეფუძნება გადახდების პროფილებს ან ბოლო 360 თვის გაყიდვებს და ამ პერიოდისთვის გამოცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები მორგებულია იმაზე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლის უნარზე, დაარეგულირონ დებიტორული დავალიანებები. კომპანია ანალიზებს იმ ქვეყნების მაკრო ფაქტორებს რომლებშიც ყიდის პროდუქციას და მომსახურებას. რადგანაც დებიტორული დავალიანებები ძირითადად ადგილობრივი მომხმარებლებისგანაა, კომპანიამ ანალიზი გაუკეთა საქართველოს მაკროეკონომიკურ სცენარებს და შესაბამის შეწონილობებს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. კომპანიის მოვალეების ისტორიული ქცევაზე დაყრდნობით, კომპანიამ დაადგინა, რომ მშპ და სავალუტო გაცვლითი კურსები ყველაზე რელევანტური ფაქტორია, რომელსაც გავლენა აქვს დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე და შესაბამისად მორგებულია ისტორიული ზარალის განაკვეთზე, რაც ეფუძნება მოსალოდნელ ცვლილებებს ამ ფაქტორში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ ასეობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და სარგებელი ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არა დაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია მოიცავს დერივატივებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემდგომ მიერ არის არაირებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესაქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) რადგან ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასების კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება, ისე რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არ მოიცავს შეზღუდულ ფულად სახსრებს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ფულადი სახსრები რომელიც გამოყენებული იქნება ვალდებულების დასაფარად, 12 თვის შემდეგ აღირიცხულია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც პარტნიორი ასრულებს თავის მოვალეობებს, ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციების დანახარჯების გამოკლებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით..

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზება. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული საერთო და სპეციფიკური დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება აქტივის შეძენაზე, მშენებლობაზე ან შექმნაზე რომელიც რეალური ღირებულებით არ აღირიცხება რასაც მნიშვნელოვანი დრო სჭირდება განზრახული მიზნით მოხმარებისათვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად (განსაკუთრებული აქტივი), შეადგენს ამ აქტივების თვითღირებულების ნაწილს, თუ კაპიტალიზების დაწყების თარიღი არის 2016 წლის 1 იანვარი ან შემდგომი თარიღი.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი არის თარიღი, როდესაც (ა) ჯგუფი ეწევა დანახარჯებს განსაკუთრებული აქტივისათვის; (ბ) იგი ეწევა სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს; და (გ) იგი ახორციელებს ღონისძიებებს, რაც აუცილებელია აქტივის გამიზნული მოხმარებისთვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად. კაპიტალიზაცია წყდება მაშინ, როდესაც განსაკუთრებული აქტივის გამიზნული მოხმარებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისათვის საჭირო ყველა ღონისძიება დასრულდება.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზება გრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები ძირითადად მზადაა გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახორციელებს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული იმ დანახარჯების კაპიტალიზებას, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა კაპიტალ-დანახარჯები რომ არ გაწეულიყო კვალიფიციურ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები გამოითვლება კომპანიის საშუალო დაფინანსების დანახარჯის (შეწონილი საშუალო საპროცენტო განაკვეთი მრავლდება კვალიფიციურ აქტივებზე დანახარჯებზე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც თანხები ნასესხებია კონკრეტულად კვალიფიციური აქტივის შეძენისათვის. ასეთ შემთხვევაში კაპიტალიზდება კონკრეტული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებით ფაქტიურად გაწეული დანახარჯები, შემცირებული ნებისმიერი საინვესტიციო შემოსავლით ამ ნასესხები თანხების დროებითი ინვესტირებიდან.

საოქვარი იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის უწყვეტი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარე ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

3 მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებული დივიდენდების ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელ დღეს აკლდება ჩასათვლელი დღე, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის გადახდა ნეტო საფუძველზე. გადასახდელი დღე, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შემენასთან გადავადდება 5 ან 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელსაც 20% ან მეტი აქვთ ჩათვლის უფლების გარეშე დღე-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება შედგება: შესყიდვის ფასის, იმპორტის გადასახადის, დაუბრუნებელი გადასახადების, ტრანსპორტირების და სხვა ხარჯებისგან, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება შესყიდულ მარაგებზე. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული გაყიდვის დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიას მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს ინდიკატორი, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილი ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებებში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო კონტრაქტის ფარგლებში, ეს ანაზღაურება აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტიურად გარდუვალია.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სასარგებლოდ ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საქონლის გაყიდვა. კომპანია ყიდის საყოფაცხოვრებო, ჯანდაცვის, სილამაზისა და კვების პროდუქტების ფართო სპექტრს დამოუკიდებელი საბითუმო ქსელის მეშვეობით. გაყიდვა აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი პროდუქტზე გადატანილია, შესაბამისად პროდუქტი მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, მომხმარებელს აქვს გაყიდვისთვის საჭირო არხები და ფასები და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელიც გავლენას იქონიებდა მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღებაზე. მიწოდება სრულდება მაშინ, როდესაც პროდუქცია გაიგზავნა და ადგილზეა კონკრეტულ მისამართზე, დამკვეთისა და დაკარგვის რისკი გადაეცა მომხმარებელს და ან მომხმარებელმა მიიღო პროდუქცია ყიდვის ხელშეკრულების მიხედვით, მიღების ანარიცხები გაუქმდა, ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებული იყო.

პროდუქცია ხშირად იყიდება რეტროსპექტიული მოცულობის ფასდაკლებით, სპეციფიური პერიოდის განმავლობაში, ჯამურ გაყიდვებზე დაყრდნობით. მსგავსი გაყიდვებიდან ამონაგები აღიარებულია ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ ფასებზე, დადგენილი ფასდაკლების მოცულობის ნეტოზე. დაგროვილი გამოცდილება გამოიყენება ფასდაკლებების დადგენისა და მიწოდებისთვის, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ იმ დონემდე, სადამდეც იმის შესაძლებლობა, რომ მნიშვნელოვანი უკუგება არ დადგება, მაღალია. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) აღიარებულია მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებებისთვის კრედიტორულ დავალიანებად მომხმარებლების მიმართ, იმ გაყიდვებთან დაკავშირებით, რომლებიც განხორციელდა საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე.

დაფინანსების არანაირი ელემენტი არ არის წარმოდგენილი გაყიდვებში, რომლებიც განხორციელდა საკრედიტო პირობით, (28-45 დღე მაქსიმუმ, 365 დღე სპეციფიური ალკოჰოლური სასმელებისთვის ჰორეკა მომხმარებლისთვის) რაც საბაზრო პრეტიკისთვისაა დამახასიათებელი.

კომპანიის ვალდებულება დაიბრუნოს ვადაგასული პროდუქცია აღიარებულია ანარიცხად.

დებიტორული დავალიანება აღიარებულია მაშინ, როდესაც პროდუქტი მიწოდებულია, რადგანაც ეს ის დროის მონაკვეთია, როდესაც კომპენსაცია უპირობოა, იმიტომ, რომ მხოლოდ დროის გასვლაა მოთხოვნილი მანამ, სანამ გადახდის დრო მოვა,

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება იყო გაწეული. ფიქსირებული ფასის ხელშეკრულებისთვის, ამონაგები გაწეულ მომსახურებასთან მიმართებაშია აღიარებული, საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე, როგორც სულ მისაწოდებელი მომსახურების პროპორცია, იმიტომ, რომ მომხმარებელი იღებს და იყენებს სარგებელს ერთდროულად. ეს განსაზღვრულია შეტანილ მეთოდებში საწარმოს ვალდებულებების სრული პროგრესის შესაფასებლად.

იქ, სადაც ხელშეკრულებები მოიცავს სხვადასხვა ვალდებულებებს, ტრანზაქციის ფასი დაემატება ყველა ცალკეულ შესრულების ვალდებულებას, საცალო გაყიდვის ფასზე დაყრდნობით.

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, სადაც დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებიდან კლიენტთან და კლიენტის მიერ ამ საქონლის საფასურის გადახდის პერიოდი აჭრავს 1 წელს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს ტრანზაქციების ფასებს ფულის დროითი ღირებულებისთვის.

დამატებითი ხარჯები. კომპანია აღიარებს კლიენტთან ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეულ დამატებით ხარჯებს აქტივებად იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო მოელის ამ ხარჯების ანაზღაურებას. ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დამატებითი ხარჯები ის ხარჯებია, რომლებიც საწარმოს გაუჩნდა ამ ხელშეკრულების მოპოვებისას და რომელიც არ გაჩნდებოდა, ხელშეკრულება რომ არ ყოფილიყო. ხარჯები, რომლებიც გაჩნდებოდა მიუხედავად იმისა, ხელშეკრულება მოპოვებული იქნა თუ არა, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი, თუ ეს ხარჯები არ ეკისრება კლიენტს, მიუხედავად იმისა, ხელშეკრულება მოპოვებულია თუ არა.

ფასდაკლება, ბონუსები და კომპენსაციები. დროდადრო, საქონლის მომწოდებლები აწვდიან კომპანიას სავაჭრო ფასდათმობებს, ბონუსებსა და კომპენსაციებს, რომლებიც აღირიცხება შემდგენიარად:

სავაჭრო ფასდათმობები, გამოქვითვები და სხვა მსგავსი პირობები გამოითვლება მარაგების შესყიდვის ღირებულების განსაზღვრით.

ბონუსები, რომლებიც მიიღება მომწოდებლებისგან დადგენილი გაყიდვების ხარისხობრივი ზომებთან თანხვედრაში მოსვლისთვის პირდაპირ გამოაკლდება გაყიდვების თვითღირებულებას.

სპეციფიური კომპენსაციები, რომლებიც მიიღება მომწოდებლებისგან კომპანიისთვის მომწოდებლის გამო დაკისრებული ხარჯების ასანაზღაურებლად, გამოიქვითება შესაბამისი ხარჯებიდან (როგორიცაა სარეკლამო, მარკეტინგის ხარჯები, კლიენტებისთვის მიცემული გამოქვითვები/ფასდათმობები და ა.შ.)

ზოგადი კომპენსაციები რომლებიც მიიღება მომწოდებლებისგან საბაზრო ან ეკონომიკური განვითარების უარყოფითი გავლენისთვის (ვალუტის გაცვლის უარყოფითი ცვლილებები, ინფლაცია და ა.შ.) აღიარებულია, როგორც სხვა შემოსავალი იმ პერიოდში, როდესაც თანხა საიმედოდ განსაზღვრულია (მაგ. დამტკიცებული მომწოდებლის მიერ)

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა მაგალითად ჯანდაცვის მომსახურება და საბავშვო ბაღის მომსახურება), დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეული იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ ეწევა რაიმე ხარჯებს თანამშრომელთა პენსიების ან შრომითი საქმიანობის შემდგომი სხვა გასამრჯელოების სახით.

ცვლილებები წარდგენაში. კომპანიამ შეცვალა სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში/ მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იმისათვის რათა თანხვედრაში იყოს მშობელი კომპანიის მიერ ადაპტირებულ კლასიფიკაციებთან. კომპანიას სჯერა, რომ ცვლილებები უფრო სარწმუნო და უფრო შესაფერის ინფორმაციას წარდგენას უზრუნველყოფს. ასს 8-სთან შესაბამისად, განხორციელდა ცვლილება გასული პერიოდის შესაბამისად და შესადარისები შესაბამისად გადაანგარიშდა.

წარდგენისთვის გამიზნული რეკლასიფიცირების ეფექტი თანხებზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთი იყო:

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

	თავდაპირველად წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებუ ლი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
<i>თანხები მოცემულია ათას ლარში</i>			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	36,915	(36,915)	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	29,962	29,962
სხვა დებიტორული დავალიანება	-	6,953	6,953
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13,671	(13,671)	-
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-	10,644	10,644
სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	3,027	3,027
შემოსავალი	171,965	(5,405)	166,560
გაყიდვების თვითღირებულება	(131,180)	5,405	(125,775)
მარკეტინგის და სადისტრიბუციო ხარჯები	(18,808)	(2,261)	(21,069)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,172)	(3,279)	(11,451)
სხვა ხარჯები	(5,540)	5,540	-

ქეთევან ჭეიშიაშვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წარდგენისთვის გამოხსნილი რეკლასიფიცირების ეფექტი თანხებზე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ასეთი იყო:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	თავდაპირველად წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებუ ლი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	28,609	(28,609)	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	22,737	22,737
სხვა დებიტორული დავალიანება	-	5,872	5,872
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,314	(12,314)	-
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-	9,465	9,465
სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	2,849	2,849

ფინანსური ანგარიშგების მესამე ანგარიში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში, როგორც ზემოთ აღწერილი წარდგენის ცვლილებების შედეგი.

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდგომი შესწორება. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდგომი ნებისმიერი შესწორება ითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებას, რომელიც უფლებამოსილია ფინანსური ანგარიშგების გამოცემაზე.

4 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 9-ის- „ფინანსური ინსტრუმენტები“- მიღება. კომპანიამ „ფასს“ 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - 2018 წლის 1 იანვარს მიიღო. კომპანიამ არჩია, რომ არ გადაანგარიშდეს შესადარისი ციფრები და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირებები აღიარა გაუნწილებელი მოგების საწყის ნაშთში, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით, 2018 წლის 1 იანვარი. შედეგად, ფასს 7-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები - გამოყენებულ იქნა მხოლოდ მიმდინარე პერიოდში. შესადარისი პერიოდის განმარტებით შენიშვნებში გამოვრებულია გასული წლის განმარტებით შენიშვნებში ასახული ინფორმაცია.

მიმდინარე პერიოდში მიღებული ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია მე-3 შენიშვნაში. 2018 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც შესადარის ინფორმაციაზე ვრცელდება, აღწერილია 26-ე შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯერებულია ძველი „ასს“ 39-ის შესაბამისად შეფასებული თითოეული კომპანიის ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები და ახალი თანხები, რომელიც განსაზღვრულია „ფასს“ 9-ის შემოღების თარიღით, 2018 წლის 1 იანვრიდან.

4 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ჩეივან ჯორჯია

შპს დიპლომატ ჯორჯია

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებზე-2018 წლის 31 დეკემბერი

შეფასების კატეგორია		საბალანსო ღირებულება ასს 39-ის შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბერი ხელახლა შეფასება	ფასს 9 -ს მიღების გავლენა		საბალანსო ღირებულება ფასს 9-ის შესაბამისად, 2018 წ. 1 იანვარი	
ასს 39	ფასს 9		მოსალოდ ნელი საკრედიტ ო ზარალი	სხვა		
ფული და ფულის ეკვივალენტი	სესხები და დებიტორ ული დავალიან ებები	AC	532	-	-	532
სხვა ფინანსური აქტივები						
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	სესხები და დებიტორ ული დავალიან ებები	AC	29,962	136	-	30,098
- სხვა დებიტორული დავალიანებები	სესხები და დებიტორ ული დავალიან ებები	AC	6,953	-	-	6,953
სულ სხვა ფინანსური აქტივები			37,447	136	-	37,583

(a) ფული და ფულის ეკვივალენტები

13-ე შენიშვნაში მოცემული ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ყველა კლასი ხელახლა კლასიფიცირდა ასს 39-ის „სესხები და დებიტორული დავალიანების“ („L&R“) კატეგორიიდან ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში, ფასს 9-ის შესაბამისად, ამ სტანდარტის შემოღების თარიღით. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ნაშთების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო.

ქეთევან გეორგიშვილი

4 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბერს არსებული გაუფასურებისა და 2018 წლის 1 იანვარს არსებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გადაანგარიშება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯერებულია გასული პერიოდის ანარიცხის საბოლოო ნაშთი, რომელიც შეფასებული იყო გაწეული ზარალის მოდელით, ასს 39-ის შესაბამისად, ახალ საკრედიტო ზარალის ანარიცხთან, რომელიც შეფასებულია მოსალოდნელი ზარალის მოდელით ფასს 9-ის შესაბამისად 2018 წლის 1 იანვარს:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანარიცხები ასს 39 ან ასს 37 -ით	მოსალოდნელ ზარალზე გადაანგარიშების ეფექტი	საკრედიტო ზარალის ანარიცხი ფასს 9-ით 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
სესხების და დებიტორული დავალიანებების შეფასების კატეგორია			
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	(818)	136	(682)
- სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	-	-

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხა ამორტიზირებული ღირებულებით. არ ყოფილა ცვლილება ფინანსური ვალდებულებების შეფასებებსა და კლასიფიკაციაში.

ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მიღება. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 15-ზე გადასვლის გამარტივებული მეთოდი და არჩია გამარტივებული გადასვლის მეთოდის ხელმისაწვდომი პრაქტიკულად მოსახერხებელი ღონისძიებების მიღება. ფასს 15 მიღებამ გამოიწვია ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში. ფასს- 15-ზე გადასვლის შედეგად არ ყოფილა არსებითი გავლენა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისთვის.

შემდგომი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა კომპანიისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

- ცვლილებები ფასს 2-ში, „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“ (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ფასს 4-ში - „ფასს-ის 9, ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს-თან 4, სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - ცვლილებები ფასს-ში 4 (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს-ს 9 იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის მეთოდს აირჩევს).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში – ცვლილებები ფასს-ში 1 და ასს-ში 28 (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს 22 „სავალუტო ოპერაციები და ავანსის გათვალისწინება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ასს 40-ში „საინვესტიციო ქონება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ქეთევან ჯეფიშაშვილი

5 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

გამოცემულ იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ წინასწარ არ შემოიღო.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შესაბამისობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ასს 17-ით და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16-ით არსებითად გადატანილია ასს 17-ში მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას.

კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ ის გამოიყენებს მის სავალდებულო კორექტირების თარიღს, 2019 წლის 1 იანვარს, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისების ხელახლა გადანიშნულების გარეშე. აქტივების გამოყენების უფლება, ახალ სტანდარტზე გადასვლისას შეფასდება ისე, თითქოს ახალი წესები ყოველთვის გამოიყენებოდა. ყველა სხვა აქტივები გამოყენების უფლება იზომება იჯარის ვალდებულების თანხით პირველად გამოყენებისას. კომპანია მუშაობს სტანდარტის გავლენის შეფასებაზე.

5 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 17 - „სადაზღვევო 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, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 23 - „განსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“ - (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ასს 12-ში მითითებულია, როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული, როგორ უნდა აისახოს გაურკვეველობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ასს 12-ში მოცემული აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვეველობა არსებობს, მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს, თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე, თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვეველობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია და შემოწმებისას მას ეცოდინება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ მოსალოდნელი არ არის საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვეველობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით; ეს დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით უზრუნველყოფს გაურკვეველობის უკეთესად შეფასებას.

საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტებისა ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე ან შეფასებებზე. ფაქტებისა და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს განსჯის ან შეფასების ხელახლა შეფასება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან ქმედებებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით, საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება, ცალკე აღებული, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯასა და შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

ქეთევან ჯეორგაძე

5 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები იძლევა იმ სესხებისა და სავალო ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების საშუალებას, რომელთა ავანსად გადახდა შესაძლებელია თანხით, რომელიც ამორტიზებულ ღირებულებაზე ნაკლებია, მაგალითად, რეალური ღირებულება ან თანხას, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომლის ოდენობა ამ ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის ახლანდელი ღირებულების ტოლია. ამასთან, სტანდარტის დასკვნის საფუძველში ჩამატებული ტექსტით დადასტურებულია ფასს 9-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითებები, რომ იმ ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება ან გაცვლა, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა შეფასებული და არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვას. ამიტომ, საანგარიშგებო საწარმოები უმეტესწილად ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი მომსახურების ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ სესხის მოდიფიცირებისას მოგება-ზარალზე გავლენა. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ასს 28 "გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში" (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გარკვევითაა მინიშნებული, რომ საწარმოებმა ფასს 9 უნდა გამოიყენონ იმ გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციებისა და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რომლებიც ინვესტიციის მიმღებში კაპიტალ-მეთოდით წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, სანამ ისინი შეამცირებენ მსგავს საბალანსო ღირებულებას ინვესტიციის მიმღების იმ ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორის წილს ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ასს 12-სა და ასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შეზღუდული მოქმედების სფეროს მქონე ეს ცვლილებები ოთხ სტანდარტს ეხება. ფასს 3-ში ახსნილია, რომ მყიდველმა ხელახლა უნდა შეაფასოს უწინ მის მიერ მფლობელობაში მყოფი წილი ერთობლივ ოპერაციაში, როდესაც ის ამ ბიზნესის კონტროლს მოიპოვებს. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ახლა ერთმნიშვნელოვნადაა ახსნილი, რომ ინვესტორმა ხელახლა არ უნდა შეაფასოს უწინ მის მიერ მფლობელობაში მყოფი წილი, როდესაც ის ერთობლივ ოპერაციაზე ერთობლივ კონტროლს მოიპოვებს, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე საწარმო ერთობლივი საწარმო ხდება და პირიქით. შეცვლილ ასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდებთან დაკავშირებულ მთელ მოგების გადასახადს აღიარებს, როდესაც მას აღიარებული აქვს ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული მოგების განაწილება, მაგ., მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა ვითარებას ეხება იმდენად, რამდენადაც კაპიტალად კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მარტო იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი გამოწვეულია განაწილებულ ან გაუნაწილებელ მოგებაზე განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთების გამო. გადასინჯული ასს 23-ში ახლა მოცემულია ცალსახა მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოძიებული ნასესხები თანხები გამოირიცხება საერთო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებისგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ მხოლოდ კონკრეტული აქტივის ასრებითად დასრულებამდე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

5 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ცვლილებები ასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში მითითებულია, როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები დადგენილგადასახდელიანი საპენსიო პროგრამის ცვლილების შემთხვევაში. პროგრამის ცვლილებისას - ცვლილების შეტანა, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ასს 19-ით მოითხოვება წმინდა დადგენილი სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის წმინდა დადგენილგადასახდელიანი ვალდებულების ან აქტივის ხელახლა შეფასება. ამ ცვლილებებით მოითხოვება ამ შეფასების განახლებული დაშვებების გამოყენება, რათა განისაზღვროს მიმდინარე მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, პროგრამის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ამ ცვლილებების შეტანამდე ასს 19-ში მითითებული არ იყო, როგორ უნდა განსაზღვრულიყო ეს ხარჯები პროგრამის ცვლილების შემდგომ პერიოდში. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით მოსალოდნელია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფილი იქნება სასარგებლო ინფორმაცია. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალთად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

5 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). შესწორებები პერსპექტიულია და კომპანია გამოიყენებს მათ და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის იანვრიდან.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ასს 1-სა და ასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მათ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

6 ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება.

ქეთევან ჯეიშაშვილი

ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვლილების განაკვეთების კორექტირება.

6 ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა მნიშვნელოვანი შეფასებაა, რომელიც მოიცავს მეთოდოლოგიის, მოდელების და მონაცემების შენატანების განსაზღვრებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვის მეთოდოლოგიის დეტალები გამოვლენილია შენიშვნა 22-ში. დეფოლტის რეიტინგებს დიდი გავლენა აქვს საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე, ისევე, როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელებზე. კომპანია რეგულარულად განიხილავს და ამტკიცებს მოდელებს და მოდელებში შენატანებს, რათა შეამციროს განსხვავება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და ფაქტობრივი საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას შორის. კომპანიამ გამოიყენა შესაბამისი პერსპექტიული ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, უპირველესად მისი კუთვნილი მაკროეკონომიკური პროგნოზის მოდელის შედეგები. ყველაზე მნიშვნელოვანი ვარაუდები რომლებიც ურთიერთკავშირშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის დონესა და მეწონილობასთან არის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსი.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გავლენის გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
უშუალო მშობელი კომპანიის დებიტორული დავალიანება	-	85
უშუალო მშობელი კომპანიისგან ნასესხები თანხები	(19,064)	(18,210)
კრედიტორული დავალიანება უშუალო მშობელი კომპანიის მიმართ	(2,450)	(717)
საპროცენტო კრედიტორული დავალიანება უშუალო მშობელი კომპანიის მიმართ	(468)	-

დაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებით შემოსავლების და ხარჯების მუხლები გახლდათ შემდეგი:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მომსახურების მიყიდვა უშუალო მშობელ კომპანიაზე	53	115
საპროცენტო ხარჯი უშუალო მშობელი კომპანიისთვის	(1,349)	(1,493)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 20)	(3,507)	(2,173)

სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს მენეჯმენტის საზღაურს, საინფორმაციო ტექნოლოგიების და საბუღალტრო პროგრამული უზრუნველყოფის (SAP) საექსპლუატაციო დანახარჯებს, რომლის მართვა უშუალო მშობელი კომპანიის მიერ ხორციელდება.

ქეთევან ჯეიშაძე

შპს დიპლომატ ჯორჯია
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებზე-2018 წლის 31 დეკემბერი

დაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებით არ არსებობს სხვა უფლებები და მოვალეობები.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის გენერალურ მენეჯმენტს. ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

ათასი ლარი	2018		2017	
	ხარჯი	დაკისრებული ვალდებულება	ხარჯი	დაკისრებული ვალდებულება
მოკლევადიანი გასამრჯელოები				
- ხელფასები	1,704	143	1,528	-
- მოკლევადიანი ბონუსები	281	249	282	282
- არაფულადი გასამრჯელოები	136	-	160	-
სულ ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია	2,121	392	1,970	282

მოკლევადიანი ბონუსების გადახდა ხდება იმ პერიოდის დასრულებიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, როდესაც ხელმძღვანელობამ გასწია დაკავშირებული მომსახურება.

ქეთევან ზეთიაშვილი

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა გახლდათ შემდეგი:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	მიწა და შენობა- ნაგებობები	უძრავი ინვენტარი	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება				
2017 წლის 1 იანვრის				
მდგომარეობით	10,145	4,765	8,930	23,840
დანამატები	36	2,026	2,345	4,407
გასვლები	-	(883)	(509)	(1,392)
2017 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	10,181	5,908	10,766	26,855
დანამატები	1,384	1,625	3,856	6,865
გასვლები	-	(649)	(6)	(655)
2018 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	11,565	6,884	14,616	33,065
დაგროვილი ცვეთა				
2017 წ. 1 იანვარს	(2,085)	(2,875)	(3,093)	(8,053)
ცვეთის ხარჯი	(570)	(684)	(1,675)	(2,929)
გასვლები	-	860	347	1,207
2017 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	(2,655)	(2,699)	(4,421)	(9,775)
ცვეთის ხარჯი	(557)	(1,586)	(2,029)	(4,172)
გასვლები	-	479	4	483
2018 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	(3,212)	(3,806)	(6,446)	(13,464)
საბალანსო ღირებულება				
2017 წლის 1 იანვარს	8,060	1,890	5,837	15,787
2017 წლის 31 დეკემბრის	7,526	3,209	6,345	17,080
2018 წლის 31 დეკემბრის	8,353	3,078	8,170	19,601

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწა და შენობა-ნაგებობები, რომლებიც მდებარეობს მისამართზე ჩანტლაძის ქუჩის პირველი შესახვევი, #10, ისანი-სამგორის რაიონი, 0109, თბილისის საქართველო, აღრიცხულია 6,821 ათასი ლარის ოდენობით (2017 წლის 31 დეკემბრის 6,330 ათასი ლარი) სესხების უზრუნველყოფისთვის იპოთეკით დაიტვირთა სს თიბისი ბანკის სასარგებლოდ (იხ. შენიშვნა 15).

ქეთევან ჭეიშყაძე

შპს დიპლომატ ჯორჯია
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებზე-2018 წლის 31 დეკემბერი

9 არამატერიალური აქტივები

თანხები მოცემულია ათას ლარში	პროგრამული უზრუნველყოფა და ლიცენზიები	სხვა	სულ
თვითღირებულება			
2017 წლის 1 იანვარს	2,870	13	2,883
დამატებები	205	69	274
2017 წლის 31 დეკემბერს	3,075	82	3,157
დამატებები	82	-	82
2018 წლის 31 დეკემბერს	3,157	82	3,239
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2017 წლის 1 იანვარს	(868)	(2)	(870)
ამორტიზაციის ხარჯი	(298)	(21)	(319)
2017 წლის 31 დეკემბერს	(1,166)	(23)	(1,189)
ამორტიზაციის ხარჯი	(298)	(27)	(325)
2018 წლის 31 დეკემბერს	(1,464)	(50)	(1,514)
საბალანსო ღირებულება			
2017 წ. 1 იანვარს	2,002	11	2,013
2017 წ. 31 დეკემბერს	1,909	59	1,968
2018 წლის 31 დეკემბერს	1,693	32	1,725

10 სხვა მოკლევადიანი აქტივები

სხვა მოკლევადიან აქტივებს წარმოადგენს გადავადებული დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების და მოწყობილობებისთვის გადახდილ დღგ-თან, რაც ამოღებულია ერთ წელზე ხანგრძლივ პერიოდში. საქართველოს საგადასახდო კოდექსის მიხედვით საწარმოებს, რომელთა ბრუნვის (ანუ გაყიდვების ბრუნვის) 20%-ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-გან ჩათვლის უფლების გარეშე, შეუძლიათ შენობების შეძენისთვის გადახდილი დღგ დაიბრუნონ მომდევნო 10 წლიანი პერიოდის განმავლობაში და სხვა ძირითადი საშუალებებისთვის - 5 წლიანი პერიოდის განმავლობაში.

ქეთევან ჭეუიძე

შპს დიპლომატ ჯორჯია

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებზე-2018 წლის 31 დეკემბერი

11 მარაგი

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 31 დეკემბერი
გასაყიდად ფლობილი მარაგი	15,652	11,615
მარაგი ტრანზიტში	363	1,865
სხვა მარაგი	517	402
სულ მარაგი	16,532	13,882

ხარჯის სახით აღიარებული და გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახული მარაგის ღირებულება შეადგენდა 146,336 ათას ლარს (2017 წ. 31 დეკემბერი: 125,775 ათასი ლარი).

მარაგები, 16,532 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით (2017 წ. 31 დეკემბერს: 13,882 ათასი) სესხების უზრუნველყოფისთვის დაგირავდა სს თიბისი ბანკის სასარგებლოდ (იხ. შენიშვნა 15).

ქეთევან ჭეიჭუაშვილი

12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	39,835	30,780
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(653)	(818)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები ამორტიზირებული ღირებულებით	39,182	29,962

სხვა დებიტორული დავალიანებები

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 31 დეკემბერი
სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები		
ამორტიზირებული ღირებულებით	9,336	5,372
ავანსები	1,569	1,151
შეძენილი ძირითადი საშუალებებისთვის დარიცხული დღგ (შენიშვნა 10)	496	430
სულ სხვა დებიტორული დავალიანებები	11,401	6,953

გადახდილი ავანსები მოიცავს შემდეგ ნაშთებს

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 31 დეკემბერი
წინასწარ გაწეული ხარჯი	1,075	872
საქონლის მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი	494	279
სულ გადახდილი ავანსები	1,569	1,151

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, რომელიც იყენებს სრულ მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს, ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფდა ვადაგადაცილებისა და განაწილებული საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება 2018 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2018 წლის 1 იანვრამდე 36 თვის პერიოდის გაყიდვებიდან თანხის ამოღების პროფილს და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდშია გამოცდილი. ისტორიული საკრედიტო ზარალის რეიტინგები კორექტირებულია, რათა აისახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებსაც გავლენა ექნებათ მომხმარებლის უნარზე, დაფარონ დებიტორული დავალიანებები. კომპანიამ გამოავლინა, რომ უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსი ყველაზე რელევანტური ფაქტორია და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიულ საკრედიტო ზარალის რეიტინგებს ამ ფაქტორში მოსალოდნელ ცვლილებებზე.

12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის განსაზღვრულია ანარიცხის მატრიცის მიხედვით რომელიც წარდგენილია ქვემოთ. ანარიცხის მატრიცა ეყრდნობა აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას და კორექტირებულია პერსპექტიული ინფორმაციის მიხედვით.

თანხები მოცემულია ათას ლარში	სულ საბალანსო ღირებულება	საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	საკრედიტო ზარალის ანარიცხი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები:			
a) სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების დაზღვეული ნაშთები	17,705	0.00%	-
b) სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების დაუზღვევლი ნაშთები			
მთავარი კლიენტებისა და დიდი ქსელების მიმდინარე ნაშთები	4,277	0.94%	40
მთავარი კლიენტებისა და დიდი ქსელების 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	331	0.91%	3
მთავარი კლიენტებისა და დიდი ქსელების 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	453	62.50%	283
სხვა კლიენტები	15,079	0.31%	46
- მიმდინარე	827	0.36%	3
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	342	1.75%	6
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებით	172	15.7%	27
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებით	649	37.9%	245
- 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით			
სულ კლიენტებთან ხელშეკრულებების დებიტორული დავალიანებები (საბალანსო ღირებულება))	39,835		653
სხვა დებიტორული დავალიანებები	9,336	0.00%	-
სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები			
სულ სხვა დებიტორული დავალიანებები	9,336		-

კომპანია მის კლიენტებს საკრედიტო ლიმიტებს უწესებს. საკრედიტო ლიმიტების ნაშთები 21,991 ათასი ლარის ოდენობით დაზღვეულ იქნა შპს ისრაელის საკრედიტო სადაზრვევო კომპანიის მიერ (ICIC) . საკრედიტო დაზღვევის შეთანხმების მიხედვით, რომელზეც ხელი მოაწერა მშობელმა კომპანიამ, ICIC აანაზღაურებს კომპანიის მიერ დაზღვეული კლიენტის საკრედიტო ლიმიტის 85%, იმ შემთხვევაში თუ ისინი ამოუღებელი გახდა.

მომდევნო ცხრილში ახსნილია ცვლილებები საკრედიტო ზარალის ანარიცხებზე, გამარტივებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის მიხედვით, წლის დასაწყისსა და ბოლოს შორის.

12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

თანხები მოცემულია ათას ლარში	ანარიცხი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	818
ფასს 9-ს ადაპტირება	(136)
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (ამოზრუნება/დანახარჯი პერიოდის მოგება ზარალში)	(8)
პერიოდის განმავლობაში ამოუღებელი ტანხების ჩამოწერა	(21)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	653

შპს დიპლომატ ჯორჯია
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებზე-2018 წლის 31 დეკემბერი

12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2017 წ. 31 დეკემბერი	
	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	სხვა დებიტორული დავალიანები
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული		
- მთავარი კლიენტები	12,974	-
- საცალო ვაჭრობის ქსელები და სხვა მსხვილი კლიენტები	4,324	-
- ბითუმად მოვაჭრეები	7,535	-
- ღია ბაზრის კლიენტები	2,804	-
- სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	5,372
სულ არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	27,637	5,372
ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული		
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	1,727	-
- 30-90 დღემდე ვადაგადაცილებული	369	-
- 91-180 დღემდე ვადაგადაცილებული	172	-
- 181-360 დღემდე ვადაგადაცილებული	238	-
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	637	-
სულ ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	3,143	-
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით	(818)	-
სულ სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება	29,962	5,372

საკრედიტო რისკი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ნაშთებზე 20,348 ათასი ლარის ოდენობით, 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაზღვეულია შპს ისრაელის საკრედიტო სადაზღვევო კომპანიის (ICIC) მიერ. ICIC აანაზღაურებს კომპანიის მიერ დაზღვეული ნაშთის 85%-ს, იმ შემთხვევაში თუ ისინი ამოუღებელი გახდა.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანარიცხები შემდეგია:

12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2017
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრის მდგომარეობით	675
დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანარიცხი(შენიშვნა 20) პერიოდის განმავლობაში ამოუღებადი, ჩამოწერილი თანხები	214 (71)
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	818

მოძრაობა ავანსების გადახდის კუთხით შემდეგია:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018	2017
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრის მდგომარეობით	1,151	700

12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

დამატებები	5,516	2,682
ავანსების ჩამოწერები, არაღიარებული დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას, ან გადაცემული დაუმთავრებელ მშენებლობებში.	(5,098)	(2,231)
სულ ავანსების გადახდები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,569	1,151

13 ფული და ფულის ექვივალენტები

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	-	1
ბანკის მიმდინარე ანგარიში	752	530
ფული ტრანზიტში	1,207	1
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,959	532

ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხს, სალაროში ფულის ნაშთის გამოკლებით, მინიჭებული აქვს „შესანიშნავი“ რეიტინგი, საკრედიტო რისკების შეფასებაზე დაყრდნობით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი, სალაროში ფულის ნაშთის გამოკლებით, შეფასებულია „B რეიტინგით“ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არც ვადაგადაცილებულია არც გაუფასურებული.

14 საწესდებო კაპიტალი

2008 წლის 17 ივნისით დათარიღებული კომპანიის წესდების მიხედვით სააქციო კაპიტალი განისაზღვრა 1 ათასი ლარით.

2018 წლის 25 ივლისს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები 2,500 ათასის ოდენობით, რომელიც სრულად დაიფარა 2018 წლის 31 ივლისს.

15 ნასესხები სახსრები

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი		
კომპანიის მესაკუთრისაგან ნასესხები სახსრები		
სესხი 6,440 ევროს ოდენობით, 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთით ყოველთვიური გადახდის საფუძველზე, 2023 წლის 31 დეკემბერს ვადის დასრულებით	4,028	3,055
სესხი 1,000 ევროს ოდენობით, 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთით კვარტალური გადახდის საფუძველზე 2019 წლის ოქტომბერში ვადის დასრულებით	3,070	-
გადასახდელი პროცენტი	468	-
სესხები ადგილობრივი ბანკებიდან		
17,000 ლარის საკრედიტო ხაზი სს თიბისი ბანკისგან, 10,5% წლიური საპროცენტო განაკვეთით	17,000	12,050
4,800 ლარის საკრედიტო ხაზი სს თიბისი ბანკისგან, 9,25% საპროცენტო განაკვეთით	4,800	-
2,900 ლარის საკრედიტო ხაზი სს საქართველოს ბანკისგან, 9% საპროცენტო განაკვეთით	2,900	-
2,500 ლარი სესხი სს თიბისი ბანკისგან, 9,5% წლიური საპროცენტო განაკვეთით, ყოველთვიური გადახდის საფუძველზე, 2021 წ. 21 იანვარს ვადის დასრულებით	968	1,320
გადასახდელი პროცენტი	-	13
სულ მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	33,234	16,438
გრძელვადიანი		
კომპანიის მფლობელის მიერ ნასესხები სახსრები		
სესხი 6,440 ევროს ოდენობით, 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთით ყოველთვიური გადახდის საფუძველზე, 2023 წლის 31 დეკემბერს ვადის დასრულებით	11,966	15,155
სესხები ადგილობრივი ბანკებიდან		
2,500 ლარი სესხი სს თიბისი ბანკისგან, 9,5% წლიური საპროცენტო განაკვეთით, ყოველთვიური გადახდის საფუძველზე, 2021 წ. 21 იანვარს ვადის დასრულებით	1,155	-
სულ გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	13,121	15,155
სულ ნასესხები სახსრები	46,355	31,593

შპს დიპლომატ ჯორჯია

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებზე-2018 წლის 31 დეკემბერი

15 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

კომპანიის ნასესხები სახსრები დენომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
- აშშ დოლარი	-	-
- ლარი	26,823	13,384
- ევრო	19,532	18,209
სულ ნასესხები სახსრები	46,355	31,593

მიმდინარე ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულება ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა, რადგან დისკონტირების გავლენა არ არის საგრძნობი. რეალური ღირებულებები ეფუძნება ფულადი ნაკადების დისკონტირებას და რეალური ღირებულების იერარქიაში მეორე დონეს მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს საფინანსო აქტივობების ვალდებულებების ანალიზს და კომპანიის საფინანსო აქტივობების შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებების მოძრაობას, წარმოდგენილი პერიოდების მიხედვით. ამ ვალდებულებების მუხლები შეესაბამება ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	ნასესხები სახსრები
ვალდებულებები ფინანსურ აქტივობებზე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	25,993
ძირი თანხების დამატებები	86,521
დარიცხული პროცენტი	2,214
გადახდილი ძირი თანხები	(82,209)
გადახდილი პროცენტი	(1,728)
ვალუტის გაცვლითი კურსების კორექტირებები	802
ვალდებულებები ფინანსურ აქტივობებზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,593
ძირი თანხების დამატებები	150,501
დარიცხული პროცენტი	3,069
გადახდილი ძირი თანხები	(135,917)
გადახდილი პროცენტი	(2,601)
ვალუტის გაცვლითი კურსების კორექტირებები	(290)
ვალდებულებები ფინანსურ აქტივობებზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	46,355

ქეთევან ზეთიშაძე

16 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	12,722	9,927
კრედიტორული დავალიანებები დაკავშირებულ მხარეებთან	2,450	717
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები ამორტიზირებული ღირებულებით	15,172	10,644
სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები ამორტიზირებული ღირებულებით	220	142
დაქირავებული მუშახელის გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯები	1,337	1,191
საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებები გარდა მოგების გადასახადისა	1,241	1,694
სულ სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,798	3,027

შპს დიპლომატ ჯორჯია
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებზე-2018 წლის 31 დეკემბერი

17 ამონაგები

კლიენტებთან გამოფორმებული ხელშეკრულებების ამონაგებების კატეგორიებად დაყოფა:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018	2017
კონკრეტულ დროს აღიარებული საქონლის გაყიდვა		
- საყოფაცხოვრებო და სილამაზის პროდუქცია	101,465	98,081
- კვების და სასმელი პროდუქცია	91,983	68,479
სულ ამონაგებები	193,448	166,560

18 სხვა შემოსავალი

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018	2017
სხვა მარაგების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავალი	123	96
სხვა შემოსავალი	91	109
სადაზღვევო შემოსავალი	57	181
ძირითადი საშუალებების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	27	57
მომწოდებლებისგან მიღებული კომპენსაციები	-	954
სულ სხვა შემოსავალი	298	1,397

19 მარკეტინგის და დისტრიბუციის დანახარჯები

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018	2017
დისტრიბუციის თანამშრომლების დანახარჯები	12,009	10,149
სარეკლამო ხარჯები	7,873	6,534
სატრანსპორტო ხარჯები	3,753	2,183
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	2,964	1,881
სასაწყობო ხარჯები	404	318
სხვა ხარჯები	13	4
სულ მარკეტინგისა და დისტრიბუციის დანახარჯები	27,016	21,069

20 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018	2017
დაქირავებული მუშახელის ხარჯები	4,332	3,748
SAP დაკავშირებული ხარჯები	3,197	1,725
ცვითის და ამორტიზაციის ხარჯები	1,533	1,366
მენეჯმენტის საფასური	820	770
სადაზღვევო ხარჯები	675	748
პროფესიული მომსახურების ხარჯები*	433	365
საოფისე მარაგები	338	247
უსაფრთხოების ხარჯები	323	312
წარმომადგენლობითი ხარჯები	308	70
კომუნალური ხარჯები	273	215
ქირა	248	173
ტრენინგი	216	88
სხვა საგადასახადო ხარჯები	197	95
ქონების გადასახადი	188	170
დაზიანებული და ვადაცული პროდუქციის ჩამოწერა	171	238
კომუნიკაციის ხარჯები	169	132
სამივლინებო ხარჯები	135	139
ბანკის საფასური	123	194
საბანკო გარანტიების საფასური	72	81
თანამშრომლის სარგებელის დაბეგვრასთან დაკავშირებული ხარჯი	35	59
უიმედო ვალები	(8)	214
სხვა ხარჯები	202	302
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13,980	11,451

(*) პროფესიული მომსახურების საფასური მოიცავს 228 ათას ლარს (2017: 235 ათასი ლარი)-, რომელიც გაწეული იქნა აუდიტის და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, რომელიც გაწეულია აუდიტორის/აუდიტის კომპანიის მიერ, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს კანონით „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“.

21 პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური ახალი დოკუმენტები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი საგადასახადო უფლებამოსილი ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის ღია რჩება 3 მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა განსაზღვრული გარემოებების გათვალისწინებით საგადასახადო წელი შეიძლება ღია დარჩეს უფრო დიდხანს.

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები (გაგრძელება)

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მათ ადეკვატურად დაარეზერვს

ქეთევან ჭყეიძე

შპს დიპლომატ ჯორჯია

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე-2018 წლის 31 დეკემბერი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციებზე, ოფიციალური ახალი დოკუმენტაციაზე და სასამართლო გადაწყვეტილებებზე დაფუძნებული საგადასახადო ვალდებულებები. თუმცა, შესაბამისი უფლებამოსილი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ უფლებამოსილი ორგანოები წარმატებულად აღასრულებენ თავიანთ ინტერპრეტაციებს, რაც მნიშვნელოვანია.

შეზღუდული, დაგირავებული და იპოთეკით დატვირთული აქტივები.. კომპანიას შემდეგი აქტივები აქვს სესხის უზრუნველსაყოფად დაგირავებული სს თიბისი ბანკში:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ძირითადი საშუალებები	8	6,821	6,330
მარაგები	11	16,532	13,882
სულ		23,353	20,212

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები (გაგრძელება)

კოვენანტებთან შესაბამისობა. კომპანიას დაკისრებული აქვს განსაზღვრული პირობები (კოვენანტები), რომლებიც ეხება მის მისერ ნასესხებ სახსრებს სს თიბისი ბანკისგან. ამ პირობების დარღვევა კომპანიისთვის ნეგატიური შედეგების მომტანი იქნება, რაც მოიცავს ნასესხები სახსრების საფასურის ზრდას და დეფოლტის გამოცხადებას. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ დაარღვია პირობები. სს თიბისი ბანკისგან წერილი (ვეივერი) მიღებულ იქნა საანგარიშო თარიღის შემდგომ, რის მიხედვითაც, სს თიბისი ბანკმა უარი თქვა მის კანონიერ უფლებებზე პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით, რის შესახებაც აცნობა კომპანიას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად ნასესხები სახსრები არ არის კლასიფიცირებული როგორც მიმდინარე.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებემოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

საოპერაციო იჯარის მოვალეობა. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე, მაშინ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის ფარგლებში შემდეგია

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018	2017
არაუგვიანეს 1 წლისა	220	248
სულ საოპერაციო იჯარის მოვალეობები 31 დეკემბერს	220	248

22 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკებს), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვის და პარტნიორებთან სხვა ტრანზაქციების შედეგად, რაც ფინანსური აქტივების ზრდას იწვევს.

კომპანიას საკრედიტო რისკის დონე, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიას უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია, გულისხმობს მოდელების გამოყენებას, და იცვლება საბაზრო პირობების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და გადახდის დროის მიხედვით. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, შესაბამისი ზარალის განკვეთის და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის ერთ პარტნიორთან, ან პარტნიორების ჯგუფთან, გეოგრაფიულ და ინდუსტრიის სეგმენტთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. საკრედიტო რისკის დონეზე ზღვრები რეგულარულად წესდება ხელმძღვანელობის მიერ. ასეთი რისკები პროდუქციისა და ინდუსტრიის სეგმენტის მიხედვით ექვემდებარება მონიტორინგს და გადაიხედება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

საკრედიტო ზღვრები ექვემდებარება ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს და მტკიცდება მის მიერ. საკრედიტო რისკზე მონიტორინგისთვის, კეთდება რეგულარული ანგარიშები, რომელიც ემყარება სტრუქტურულად ანალიზს კლიენტის ბიზნესს და ფინანსურ მაჩვენებლებს. ხელმძღვანელობა განიხილავს და ნებისმიერ უარყოფითი კრედიტური რისკის მქონე კლიენტთან კომუნიკაციას. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს პარტნიორების ფინანსურ მაჩვენებლებს და აკვირდება მათ ვადაგადაცილებებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიისგან და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო ხუთ წელში.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითად კლიენტების სიას 7 პარტნიორი წარმოადგენს (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 13 პარტნიორი). სულ ჯამური ნაშთი ამ პარტნიორებიდან იყო 19,833 ათასი ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 14,330 ათასი ლარი) ან 41% (2017 წლის 31 დეკემბერი: 39%) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხისა.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან მიმართებით, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მდგომარეობის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტების მიხედვით და მთლიანობაში. მისი მონიტორინგიც ყოველდღიურად ახორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
აშშ დოლარი	72	2,919	(2,847)
ევრო	95	20,050	(19,955)
თურქული ლირა	-	228	(228)
რუსული რუბლი	1	58	(57)
ქართული ლარი	50,309	38,492	11,817
სულ	50,477	61,747	(11,270)

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
აშშ დოლარი	128	1,250	(1,122)
ევრო	4	18,299	(18,295)
თურქული ლირა	-	71	(71)
რუსული რუბლი	16	-	16
ქართული ლარი	35,718	22,759	12,959
სულ	35,866	42,379	(6,513)

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიჩნეულია, რომ ინვესტიციები კაპიტალში და არაფულადი აქტივები არ წარმოქმნიან რაიმე არსებით სავალუტო რისკს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები არ იცვლება:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(285)	(112)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	285	112
ევროს გამყარება 10%-ით	(1,996)	(1,830)
ევროს გაუფასურება 10%-ით	1,996	1,830
თურქული ლირას გამყარება 10%-ით	(23)	(7)
თურქული ლირას გაუფასურება 10%-ით	23	7
რუსული რუბლის გამყარება 10%-ით	(6)	2
რუსული რუბლის გაუფასურება 10%-ით	6	(2)

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში გამოსახული ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისაგან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება წარმოქმნის საპროცენტო რისკს, რასაც გავლენა აქვს ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებით, დაჯგუფებული საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო გადაფასების ან დაფარვის ვადების მიხედვით.

თანხები მოცემულია ათას ლარში	მოთხოვნა დედა ერთ თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	31,431	17,044	1,699	303	-	50,477
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(15,490)	(4,865)	(8,171)	(31,221)	(2,000)	(61,747)
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის ინტერვალი 2018 წლის 31 დეკემბერს	15,941	12,179	(6,472)	(30,918)	(2,000)	(11,270)
2017 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	21,360	13,438	555	513	-	35,866
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,088	4,879	4,207	20,219	4,986	42,379
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის ინტერვალი 2017 წლის 31 დეკემბერს	13,272	8,559	(3,652)	(19,706)	(4,986)	(6,513)

ქეთევან ჯეიფაშვილი

შპს დიპლომატ ჯორჯია

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებზე-2018 წლის 31 დეკემბერი

ბუღალტრული აღრიცხვა

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთი 100 საბაზისო პუნქტით დაბალი რომ ყოფილიყო, ყველა სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების შემთხვევაში, წლის მოგება იქნებოდა 341 ათასი ლარით (2017: 246 ათასი ლარით) მეტი, ძირითადად ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებების შედარებით დაბალი საპროცენტო განაკვეთის გამო.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა კომპანიის ფულადი ნაკადების პროგნოზის მონიტორინგს ყოველთვიურად ახორციელებს. კომპანია ცდილობს დაფინანსების სტაბილური საფუძვლის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს მოიცავს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის მთლიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს (სამომავლო ფინანსური ხარჯების გამოქვითვამდე). მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, მოცემული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადანაწილდება ოფიციალური გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბერს:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	მოთხოვნა ერთ თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 16)	12,722	2,450	-	-	-	15,172
სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 16)	220	-	-	-	-	220
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 15)	2,529	1,312	12,770	38,571	2,211	57,393
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითანხის და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	15,471	3,762	12,770	38,571	2,211	72,785

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბერს:

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

თანხები მოცემულია ათას ლარში	მოთხოვნა ერთ თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 16)	7,385	3,259	-	-	-	10,644
სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 16)	142	-	-	-	-	142
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 15)	561	1,178	7,289	26,118	5,323	40,469
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	8,088	4,437	7,289	26,118	5,323	51,255

23 რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ არის შეფასებული, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულების გამჟღავნება ხდება. რეალური ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით რეალური ღირებულებების ანალიზი და იმ აქტივების და ვალდებულებების საბალნსო ღირებულებები, რომელთა რეალური ღირებულებით შეფასება არ ხდება:

23 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

შპს დიპლომატ ჯორჯია

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებზე-2018 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი			საბალანსო ღირ.
	რეალური ღირ. დონე	რეალური ღირ. დონე	რეალური ღირ. დონე	
	1	2	3	
აქტივები				
სხვა ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	1,959	-	-	1,959
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	39,182	-	39,182
- სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	9,336	-	9,336
სულ აქტივები	1,959	48,518	-	50,477
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	-	15,172	-	15,172
- სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	220	-	220
- ნასესხები სახსრები	-	46,355	-	46,355
სულ ვალდებულებები	-	61,747	-	61,747

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერი			საბალანსო ღირ.
	რეალური ღირ. დონე	რეალური ღირ. დონე	რეალური ღირ. დონე	
	1	2	3	
აქტივები				
სხვა ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	532	-	-	532
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	29,962	-	29,962
- სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	5,372	-	5,372
სულ აქტივები	532	35,334	-	35,866
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	-	10,644	-	10,644
- სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	142	-	142
- ნასესხები სახსრები	-	31,593	-	31,593
სულ ვალდებულებები	-	42,379	-	42,379

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. ცვალებადი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებულნი აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება შეფასებული იქნა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებულს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებული იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების მიზნებისთვის

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (a) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (b) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (d) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაა. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივები შედის თავდაპირველ რეალურ ღირებულებაში, შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულების კატეგორიაში.

2017 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეფასებისთვის ფასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები, აღიარება და შეფასება“-მ, ფინანსურ აქტივებს კლასიფიკაცია მისცა შემდეგ კატეგორიებად: (a) სესხები და დებიტორული დავალიანებები; (b) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (g) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (g) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს, თავის მხრივ, ორი ქვეკატეგორია გააჩნია: (i) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ საწყისი შეფასებისას, და (ii) დაფარვის ვადამდე ფლობილად კლასიფიცირებული. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივები შედის სესხების და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღიარებულია ამორტიზირებულ ღირებულებაში.

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები: კლასიფიკაცია და შეფასება“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (i) შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით შესაფასებელი, (ii) შემდგომ რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით შესაფასებელი (iii) შემდგომ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით შესაფასებელი. კომპანიის ყველა აქტივები შედის თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით კატეგორიაში.

შეფასების მიზნებისათვის 2017 წ. 31 დეკემბერს ფასს 39-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“, შესაბამისად ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებად არის კლასიფიცირებული: (a) სესხები და მოთხოვნები; (b) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (c) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (d) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით (“FVTPL”). FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს ორი ქვე-კატეგორია აქვთ: (i) ამგვარად კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) სავაჭროდ გამიზნული. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაშია. 2017 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი მიკუთვნებოდა სესხების და მოთხოვნების კატეგორიას, გარდა ფინანსური წარმოებულებისა. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება, გარდა წარმოებულებისა, ასახული იყო ამორტიზებული ღირებულებით.

შეფასების მიზნებისათვის 2017 წ. 31 დეკემბერს ფასს 39-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“, შესაბამისად ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებად არის კლასიფიცირებული: (a) სესხები და მოთხოვნები; (b) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (c) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (d) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით (“FVTPL”). FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს ორი ქვე-კატეგორია აქვთ: (i) ამგვარად კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) სავაჭროდ გამიზნული. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება გადავიდა ამორტიზირებულ ღირებულებაში.

25 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მოვლენა, რაც მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში ასახვას.

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც შესაბამისია შესაძარისი პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს და შესწორდა ფასს 9 და ფასს 15-ით შემდეგია:

ფინანსური ინსტრუმენტები-მთავარი შეფასების პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, ისე, როგორც არწერილია ქვემოთ.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსურ აქტივებს გააჩნიათ შემდეგი კატეგორიები: (a) სესხები და დებიტორული დავალიანებები; (b) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (c) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (d) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს, თავის მხრივ, ორი ქვეკატეგორია გააჩნია: (i) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ საწყისი შეფასებისას, და (ii) გასაყიდად ფლობილად კლასიფიცირებული.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები არის არაკოტირებული არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული განსაზღვრული გადახდებით, მათ გარდა, რომლებიც კომპანიას გადაწყვეტილი აქვს, რომ ახლო მომავალში გაყიდოს. კომპანიის სესხები და დებიტორული დავალიანებები შედგება „სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისა“ და „ფული და ფულის ექვივალენტებისგან“, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: (a) სავაჭროდ გამიზნული, რომელიც მოიცავს ასევე ფინანსურ დერივატივებს და (b) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ გამიზნული ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულების ცვლილება წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური დანახარჯების სახით) მათი წარმოქმნის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს“ და „ნასესხებ სახსრებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

26 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანგარიშსწორების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, დადგენილი ნეტო ფასდაკლებების, უკან დაბრუნებების და დღგ-ის გარეშე. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა საწარმოში; და როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისათვის დაკმაყოფილდება სპეციფიკური კრიტერიუმები, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი. როდესაც შეუძლებელია ბარტერული გაცვლისას მიღებული საქონლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, ამონაგები ფასდება გადაცემული საქონლის ან გაწეული მომსახურების რეალური ღირებულებით.

სასაქონლო გაყიდვები. ამონაგებები სასაქონლო გაყიდვებიდან აღიარდება საქონლის მფლობელობის რისკებისა და სარგებელის გადაცემის დროს, ჩვეულებრივ მაშინ, როცა საქონელი ტრანსპორტირებულია. თუ კომპანია თანხმდება განსაზღვრულ ლოკაციაზე საქონლის ტრანსპორტირებას, ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს დანიშნულების ადგილას.

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაყიდვა აღიარებულია სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება განხორციელდა, სპეციფიკური ტრანზაქციის დასრულების ეტაპის მითითებით, რომელიც შეფასებულია ფაქტობრივად მომსახურების გაწევის საფუძველზე, როგორც სულ გასაწევი მომსახურების ნაწილი.

დიპლომატ ჯორჯია

ხელმძღვანელობის ანგარიში

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

2018

1. საწარმოს ბიზნეს განვითარება, შედეგები და პოზიცია:

შპს დიპლომატ ჯორჯია (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2008 წლის ივნისში და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც ჩამოყალიბდა საქართველოს რეგულაციების მიხედვით და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 204557121.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100%-ს მფლობელი არის დიპლომატ დისტრიბუტორი (1968), ისრაელის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია. დიპლომატ დისტრიბუტორის (1968) საბოლოო მშობელი კომპანია შპს „რამონ კოსმეტიკ“ ჰოლდინგია.

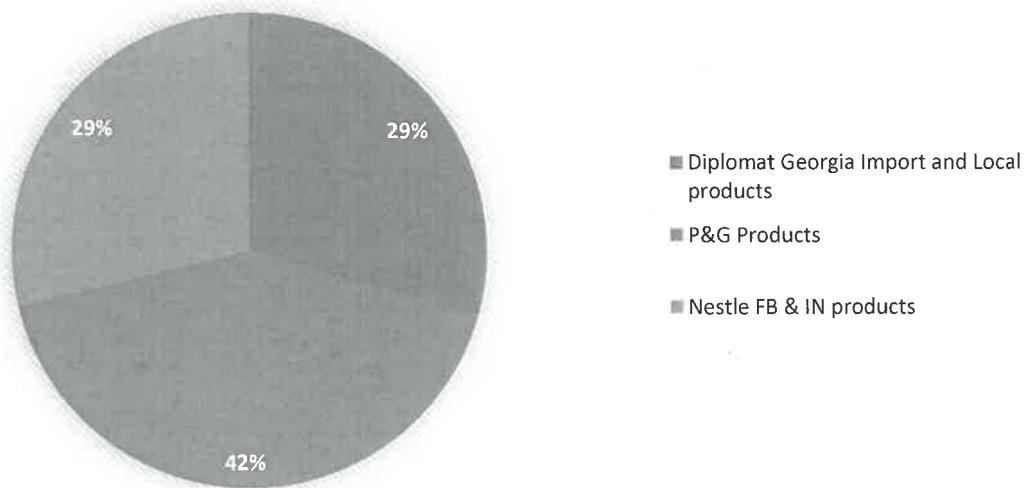
კომპანიის ძირითადი საქმიანობა სილამაზის, საყოფაცხოვრებო და ჯანმრთელობის დაცვის პროდუქციის დისტრიბუცია და გაყიდვაა. კომპანია Procter and Gamble-ს (P&G) და Nestle-ს პროდუქციის ექსკლუზიური და ოფიციალური დისტრიბუტორია საქართველოში.

როგორც ზემოთაა ნახსენები, შპს დიპლომატ ჯორჯია ახდენს როგორც იმპორტირებულ, ასევე ადგილობრივი პროდუქციის დისტრიბუციას.

ქვემოთ მოცემულია პროდუქციის შესყიდვების წილი 2018 წლისთვის, ძირითადი პროდუქციის დანაყოფებით:

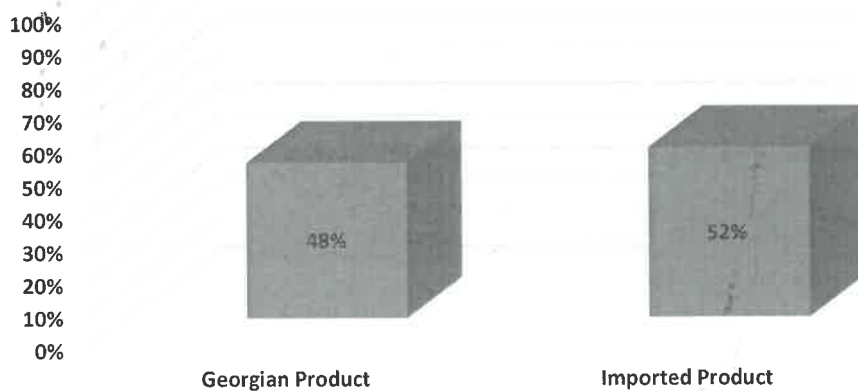
ქეთევან ჯეიქაძე

პროდუქცია დანაყოფების მიხედვით

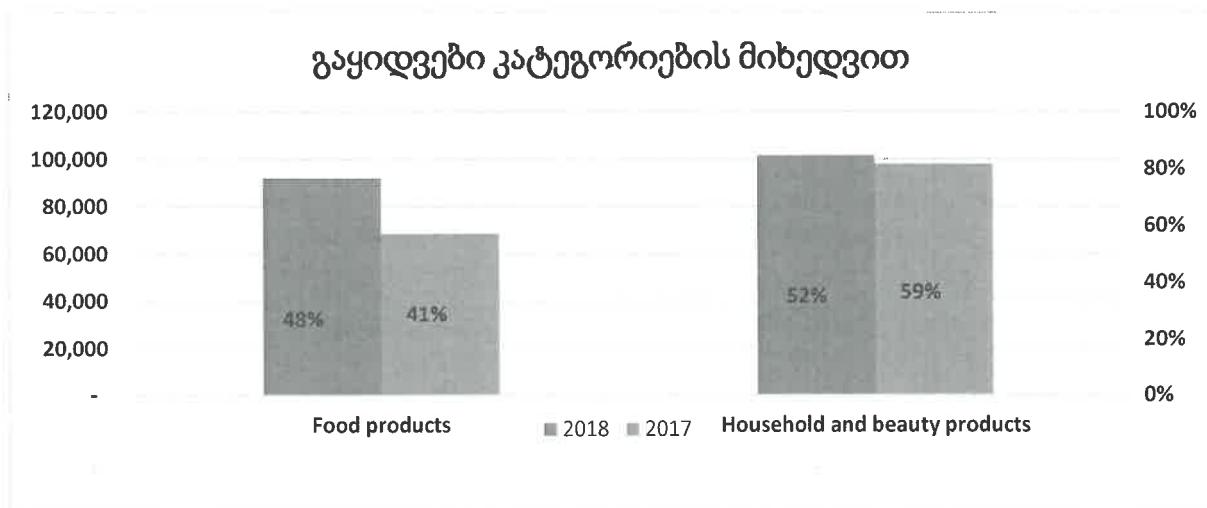


ქვემოთ მოცემულია პროდუქციის შესყიდვების წილი 2018 წლისთვის, პროდუქციის წარმომავლობის მიხედვით:

პროდუქციის წარმომავლობა



ქვემოთ მოცემულია შემოსავლები გაყიდვებიდან ბრენდის კატეგორიების მიხედვით:



რაოდენობები გამოსახულია ათას ლარში

2. დიპლომატ ჯორჯიას სამომავლო განვითარების გეგმები:

შპს დიპლომატ ჯორჯია საქართველოში ერთ-ერთი წამყვანი სადისტრიბუციო კომპანიაა. კომპანიას სამომავლოდ განვითარების ამბიციური გეგმები აქვს. კომპანია ორიენტირებულია მოძებნოს ახალი მომწოდებლები, ახალი კლიენტები და ახალი შესაძლებლობები ყოველდღიურ რეჟიმში. კომპანიის ძირითადი მიზანია ჰქონდეს პროდუქციის დივერსიფიცირებული პორტფელი.

შპს დიპლომატ ჯორჯიას 2019 წლისთვის აქვს თავისი ხედვა და სტრატეგია.

კომპანიის მიზანია განავითაროს კლიენტი და მიწოდების ქსელი, რათა გახდეს კლიენტის სასურველი არჩევანი.

კომპანიას სურს მოახდინოს გარღვევა გაყიდვებსა და დისტრიბუციაში, რათა გახდეს მსოფლიო ბაზრის FMCG მთავარი მოთამაშე.

შპს დიპლომატ ჯორჯიას სამი ძირითადი ამოცანა აქვს დასახული ზემოთხსენებული მიზნებისა და ხედვის მისაღწევად:

- ა) იყოს კლიენტზე ორიენტირებული კომპანია
- ბ) განავითაროს ახალი ბიზნესი
- გ) ორგანიზაციული ბრწყინვალება

3. საწარმოს მიერ წარმოებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა:

2018 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევით და განვითარების საქმიანობაში.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალებზე

შპს დიპლომატ ჯორჯიას ფილიალები აქვს საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში და ოპერაციულ საქმიანობას ეწევა საქართველოს ტერიტორიაზე. P&G და Nestle-ს პროდუქციასთან ერთად, კომპანია სხვა კვების და სასმელ პროდუქციას უკეთებს დისტრიბუციას.

დისტრიბუციის ძირითადი ცენტრი განთავსებულია თბილისის გარეუბანში. დამატებით, კომპანიას აქვს შედარებით მცირე სადისტრიბუციო ცენტრი თბილისის ღია ბაზრის ტერიტორიაზე. საქართველოს დასავლეთ ნაწილში, სამტრედიიაში, კიდევ ერთი უდიდესი საწყობი/დისტრიბუციის ცენტრი მდებარეობს. კომპანიას ასევე აქვს პატარა გაყიდვების ოფისები ბათუმში, გორსა და თელავში.

5. მთავარი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

ქვემოთ მოცემულია მთავარი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები. თანხები მოცემულია ათას ლარში.

#	ფინანსური ინდიკატორები	2018	2017	შეუსაბამოების განმარტება
1	ამონაგები	193,448	166,484	ზრდა ძირითადად დაკავშირებულია ახალი ბრენდების დამატებასთან, როგორიცაა გურიელის ბრენდი და ზედაზენის ბრენდი. უკვე არსებულ ბრენდებთან დაკავშირებითაც გაიზარდა ამონაგები.
2	გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(146,495)	(125,775)	გაყიდული საქონლის თვითღირებულება გაიზარდა გაყიდვების ზრდასთან ერთად.
3	მთლიანი მოგება	24.3%	24.5%	
4	წმინდა შემოსავალი	3,332	6,985	შემცირება გამოწვეულია ადმინისტრაციული, დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯების ზრდით
5	სულ აქტივები	91,597	71,568	მთავარი ზრდა კლიენტების ნაშთების ზრდამ გამოიწვია, რომელიც გაზრდილი გაყიდვების ზრდის გამო. (13.7 მილიონი ლარი). მარაგების ზრდამ შეადგინა 2.7 მილიონი ლარი და სხვა მიდინარე აქტივების ზრდამ 2.5 მილიონი. ფულადი ნაშთი გაიზარდა 1.4 მილიონი ლარით.
6	სულ კაპიტალი	27,272	26,304	
7	სულ ვალდებულებები	64,325	45,264	ნასესხები სახსრების ზრდამ შეადგინა 14.762 მილიონი ლარი და კრედიტორული დავალიანებების ზრდამ შეადგინა 4.3 მილიონი ლარი.

მთავარი არაფინანსური ინდიკატორების ანალიზი:

#	Non-Financial indicators	2018	2017	Explanation of Progress
1	თანამშრომლების რაოდენობა	869	638	ზრდა გამოწვეულია ლოჯისტიკისა და გაყიდვების დეპარტამენტებში ტანამშრომლების დამატებით.
2	მიღებული შეკვეთების რაოდენობა	439,517	313,487	

6. საკუთარი აქციების შეძენის დეტალური ინფორმაცია

2018 წელს არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხების დამატებითი განმარტებები

ქვემოთ მოცემულია განმარტებები ფინანსურ და არაფინანსურ ინდიკატორებში ცვლილებების შესახებ:

ამონაგები – ზრდა, ძირითადად, არსებული პორტფელიდან გაყიდვების მოცულობის ზრდითაა გამოწვეული. კომპანიამ 2018 წელს დაიწყო ახალი ბრენდის, „გურიელის“ დისტრიბუცია. კომპანია ასევე აგრძელებს „ზედაზენის“ ბრენდის პროდუქციის დისტრიბუციას, რომლის დისტრიბუციაც მან 2017 წლის შუა პერიოდში დაიწყო.

წმინდა მოგება - შემცირება ძირითადად გამოწვეულია მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯების, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდისგან.

8. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის, ფულადი ნაკადებისა და განუსაზღვრელობების ფინანსური რისკების მართვის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები, მექანიზმები რისკის მენეჯმენტისთვის და კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის კუთხით.

მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკისა და განუსაზღვრელობების განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
1	სავალუტო რისკი – კომპანიას გააჩნია შემდეგი სავალუტო რისკი- ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურება გამოიწვევს შემდგომ ინფლაციის მაჩვენებლის გაზრდას რაც შედეგად გამოიწვევს მომხმარებლის მსყიდველობითი უნარის შემცირებას;	კომპანია ცდილობს ადგილობრივი წარმოების და უცხოური ბრენდების არსებული პორტფელის გამრავალფეროვნებას, სავალუტო რისკის მინიმალიზაციისთვის.
2	ფულადი ნაკადების რისკი – კომპანიის შემოსავალი ქართულ ლარშია, მაშინ, როდესაც დაფინანსების ნაწილი აშშ დოლარში და ევროშია; კომპანია მის კლიენტებს უფრო მეტ საკრედიტო დღეებს აძლევს ვიდრე თვითონ ღებულობს მისი მიმწოდებლებისგან.	კომპანია ახორციელებს ყოველდღიურ მიმოხილვას ფულის ნაკადების პოზიციაზე, რათა გამოავლინოს ნებისმიერი პრობლემური საკითხი. ვინაიდან კომპანია გლობალური ჯგუფის შვილობილია, დაფინანსების მოპოვება არ წარმოადგენს პრობლემას, რადგან მშობელ კომპანიას შეუძლია დააკმაყოფილოს

ქეთევან ჯეფიშაშვილი

	დიპლომატ ჯორჯიას ნებისმიერი დაფინანსების მოთხოვნა. თუმცა, კომპანია ასევე იყენებს ადგილობრივი ბანკების საკრედიტო პროდუქტებს.
--	--

თამარ კოვზირიძე

გენერალური მენეჯერი

ელენე ქობულაშვილი

ფინანსური ოპერაციების მენეჯერი

კომპანიის ბეჭედი

2019 წლის 21 მარტი

ქეთევან ჯეფიძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N190908621



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

01.08.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

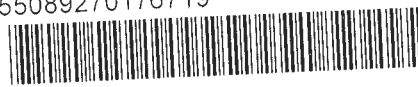
ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

597999990

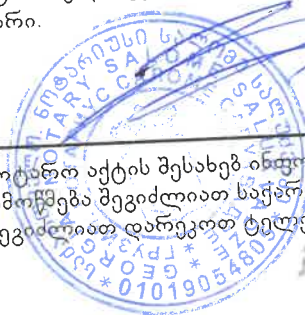
სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

55089270176719



მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციულ ფართ #4-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ზეუიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #111B13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. გადახდილია საბაჟური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბაჟურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 138.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 140 (ასორმოცი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

შპს დიპლომატ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალიში ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს დიპლომატ ჯორჯია.....	1
1 დიპლომატ ჯორჯია და მისი საქმიანობა.....	5
2 კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო.....	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
4 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება.....	21
4 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება).....	21
5 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები.....	24
6 ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ.....	28
6 ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ (გაგრძელება).....	29
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	29
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება).....	30
8 ძირითადი საშუალებები.....	31
9 არამატერიალური აქტივები.....	32
10 სხვა მოკლევადიანი აქტივები.....	32
11 მარაგი.....	33
12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	34
13 ფული და ფულის ექვივალენტები.....	39
14 საწესდებო კაპიტალი.....	39
15 ნასესხები სახსრები.....	40
16 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.....	42
17 ამონაგები.....	43
18 სხვა შემოსავალი.....	43
19 მარკეტინგის და დისტრიბუციის დანახარჯები.....	43
20 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	44
21 პირობითი ვალდებულებები.....	44
21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები (გაგრძელება).....	44
22 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი.....	46
23 რეალური ღირებულება.....	53
23 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება).....	53
24 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება).....	54
24 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება).....	55
25 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	56
26 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე.....	56

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“) სამართლიანად წარადგენს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;
- მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმეს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშის შემდეგ ნაწილში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლობები ვართ, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული

კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასთან დაკავშირებულ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშს).

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ვალდებული ვართ წავიკითხოთ „მმართველობის ანგარიშგება“ და განვსაზღვროთ, „მმართველობის ანგარიშგება“ ხომ არ არის არსებითად შეუსაბამო ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის მიმდინარეობისას მიღებული ჩვენი ცოდნისა, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“ არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ასახვა ანგარიშში. არ აღმოგვიჩენია რაიმე საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ანგარიშში ასახვა.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- „მმართველობის ანგარიშგებაში“ იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭვირვებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, 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. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

მომზადებულია შპს ფრაისვოთერჰაუსკუპერს საქართველოსათვის და მისი სახელით (Reg.# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (Reg.#SARAS-A-562091)

2019 წლის 21 მარტი
საქართველო, თბილისი

შპს დიპლომატ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათას ლარში	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	19,601	17,080	15,787
არამატერიალური აქტივები	9	1,725	1,968	2,013
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	1,197	1,191	1,538
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22,523	20,239	19,338
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	11	16,532	13,882	9,551
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12	39,182	29,962	22,737
სხვა დებიტორული დავალიანება	12	11,401	6,953	5,872
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	1,959	532	459
სულ მოკლევადიანი აქტივები		69,074	51,329	38,619
სულ აქტივები		91,597	71,568	57,957
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	14	1	1	1
საკუთარი კაპიტალი		27,271	26,303	19,318
სულ საკუთარი კაპიტალი		27,272	26,304	19,319
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	15	13,121	15,155	5,938
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,121	15,155	5,938
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	15	33,234	16,438	20,055
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	16	15,172	10,644	9,465
სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	2,798	3,027	2,849
მიმდინარე საგადასახადო კრედიტორული დავალიანება		-	-	331
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		51,204	30,109	32,700
სულ ვალდებულებები		64,325	45,264	38,638
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		91,597	71,568	57,957

5-დან 35-ე გვერდების თანმდევი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2019 წ. 21 მარტს

თამარ კოვზირიძე
გენერალური მენეჯერი

ელენე ქობულაშვილი
ფინანსური ოპერაციების მენეჯერი

შპს დიპლომატ ჯორჯია
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათას ლარში	შენიშვნა	2018	2017
მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულებების ამონაგები გაყიდვების თვითღირებულება	17	193,448 (146,336)	166,560 (125,775)
საერთო მოგება		47,112	40,785
მარკეტინგის და დისტრიბუციის დანახარჯები	19	(27,016)	(21,069)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(13,980)	(11,451)
საოპერაციო მოგება		6,116	8,265
ფინანსური შემოსავალი		76	38
ფინანსური დანახარჯები		(3,069)	(2,214)
წმინდა სავალუტო სარგებელი		15	(956)
სხვა შემოსავალი	18	298	1,397
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,436	6,530
მოგების გადასახადის (ხარჯი) კრედიტი		(104)	455
წლიური მოგება		3,332	6,985
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		3,332	6,985

5-დან 35-ე გვერდების თანმდევი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

შპს დიპლომატ ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათას ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	1	19,318	19,319
წლიური მოგება	-	6,985	6,985
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	6,985	6,985
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	26,303	26,304
ფასს 9-ს მიღება-მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ხელახალი შეფასება	-	136	136
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1	26,439	26,440
წლის მოგება	-	3,332	3,332
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	3,332	3,332
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 14)	-	(2,500)	(2,500)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის	1	27,271	27,272

5-დან 35-ე გვერდების თანმდევი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

შპს დიპლომატ ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ათას ლარში	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,436	6,530
შესწორებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	4,497	3,247
მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(27)	(57)
წმინდა ზარალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან		(15)	956
დაზიანებული და ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა		171	238
საპროცენტო ხარჯი		3,069	2,214
გამოუყენებელი შვებულებების ანარიცხები		43	169
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხები		(8)	214
სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე საოპერაციო ფულადი ნაკადები		11,166	13,512
მარაგების გაზრდა		(2,820)	(4,570)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ზრდა		(13,334)	(8,471)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ზრდა		4,366	1,007
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შემცირება		(5)	(6)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(11,793)	(12,040)
გადახდილი პროცენტი		(2,601)	(1,728)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(104)	-
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,332)	(256)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(6,863)	(3,971)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(82)	(281)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული თანხა		-	188
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(6,945)	(4,064)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
თანხის შემოსვლა ნასესხები სახსრებიდან		150,501	86,521
ნასესხები სახსრების გადახდა		(135,917)	(82,209)
გადახდილი დივიდენდები		(2,500)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		12,084	4,312
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტზე		(380)	81
ფულის და ფულის ექვივალენტების წმინდა გაზრდა		1,427	73
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	13	532	459
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	13	1,959	532

5-დან 35-ე გვერდების თანმდევი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

1 დიპლომატ ჯორჯია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის მოთხოვნების შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

შპს. დიპლომატ ჯორჯია დაფუძნდა 2008 წლის 17 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად, რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში და მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია: 204557121.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100%-ის მფლობელი არის Diplomat Distributors (1968 წ.), ისრაელში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია. კომპანიის საბოლოო მშობელი საწარმო არის Ramon Cosmetics (Holdings) Ltd.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სილამაზის, საოჯახო და ჯანდაცვის პროდუქციის ფართო სპექტრის დისტრიბუცია და გაყიდვა დამოუკიდებელი საბითუმო ქსელის მეშვეობით. კომპანია არის Procter & Gamble-ის (P&G) და Nestle-ს პროდუქციის ექსკლუზიური და ოფიციალური დისტრიბუტორი საქართველოში. მას ფილიალები აქვს ქვეყნის სხვადასხვა ნაწილში და საოპერაციო საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. P&G-ის და Nestle-ს პროდუქტებთან ერთად კომპანია ახორციელებს აგრეთვე სურსათისა და სასმელი პროდუქტების დისტრიბუციას, ადგილობრივი ბრენდების პროდუქციის ჩათვლით.

რეგისტრაციის და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანია დაფუძნებულია და ძირითადად საქმიანობას ახორციელებს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, 0109, ისანი-სამგორის რაიონი, ჩანტლაძის ქ. #10, I შესახვევი.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში (GEL).

2 კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირად იცვლება.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მეტწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ საკითხებთან ერთად.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის წინასწარ განჭვრეტა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს, რა გავლენა, თუ ასეთი იქნება, შეიძლება ჰქონდეს მას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფას“-ები) და საქართველოს კანონთან „საბუღალტრო აღრიცხვის , ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ. ფასს 9 და ფასს 15 -ს მიღების შედეგად მიღებული ცვლილებების გარდა, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან, ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ არ არის სხვაგვარი მითითება. აღრიცხვის პოლიტიკის პირინციპები, ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ბრუნვის აღიარებასთან მიმართებაში რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბრამდე იყო მიღებული , წარმოდგენილია შენიშვნა 26-ში.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება აგრეთვე ხელმძღვანელობის მიერ განჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ასახულია შენიშვნაში 6.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“GEL”).

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. მოგება-ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლისას, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით კონვერტაციიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან დანახარჯების სახით. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური კურსი იყო: 1 აშშ დოლარი=2.6766 და 1 ევრო=3.0701 (2017 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარი =2.5922 და 1 ევრო=3.1044). დღეისათვის ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული აკუმულირებული ცვეთით და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროების შემთხვევაში. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან ცალკე აქტივად აღიარდება, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში

ცვეთა. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ცვეთადი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

შენობა-ნაგებობები

5-35 წელი

მოწყობილობები და ინვენტარი

2-6 წელი

ავტომანქანები და სხვა

3-7 წელი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული შეფასებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნიათ და ძირითადად წარმოდგენილია კაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფით და ლიცენზიებით.

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შემენის და გამოყენების დასაწყებად გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

განვითარებაზე გაწეული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან, რასაც აკონტროლებს კომპანია, აღირიცხება არამატერიალური აქტივების სახით, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღება, რაც აჭარბებს დანახარჯებს. კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნაზე მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯებს და ზედნადები ხარჯების შესაბამის ნაწილს. ამ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯები, მაგ. მისი მოვლა-შენახვის ხარჯები, გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფის და ლიცენზიების სასარგებლო მომსახურების ვადები 3 წლიდან 10 წლამდე დიაპაზონშია.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას, მინუს გასვლის დანახარჯების შორის უდიდეს ღირებულებამდე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივებს, რომლებსაც განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნიათ და მზადაა გამოსაყენებლად, არ ერიცხებათ ამორტიზაცია და ყოველწლიურად ხდება მათი გაუფასურებაზე ტესტირება. აქტივების, რომლებსაც ერიცხებათ ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებას განიხილავენ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ამოღებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ყველაზე დაბალ დონეზე. არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება შესაძლო აღდგენის თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება არის ფასი რომელსაც მვიღებთ აქტივის გაყიდვიდან ან გადავიხდით ვალდებულების გადაცემისას ნებაყოფილობით ოპერაციაში, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება აქტიური ბარის ფასებია. აქტიური არის ბაზარი სადაც, ვალდებულებების და აქტივების გადაცემის ტრანზაქციები საკმარისი სიხშირით და რაოდენობით ხდება იმისათვის რომ უზრუნველყოს ფასების შესახებ უწყვეტი ინფორმაცია.

აქტიურ ბაზარზე გაყიდული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის ფინანსური ინსტრუმენტის რაოდენობაზე ნამრავლით. ეს მიდგომა გამოიყენება მაშინაც კი როცა დღიურად გაყიდული ინსტრუმენტების რაოდენობა ნაკლებია იმ ინსტრუმენტების რაოდენობაზე, რასაც ფლობს კომპანია ან გაყიდვამ შესაძლებელია დიდი გავლენა მოახდინოს გასაყიდ ფასზე.³ **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი რესურსი).

ტრანზაქციების დანახარჯები არის ზრდადი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. ზრდადი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობის დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა საწყისი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის ნებისმიერი გადახდით, მიმატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში შემცირებული ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალით. დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის თანხაზე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყეე განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. აქტივებისთვის რომლების გაუფასურებულია შესყიდვისას ან საწყისი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკით. მაგალითად, საწყისი აღიარებისას ის გამოითვლება მოსალოდნელ ფულად სახსრებზე დაყრდნობით და არა ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული გადახდებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება.

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული ტრანზაქციების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციების ფასი. საწყის აღიარებაზე მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და ტრანზაქციების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), რაც გამოიწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიაში. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგ შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და ამორტიზებული ღირებულებით (FVTPL, FVOCI and AC).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი”), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი”) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება, იმ ოპერაციების მიხედვით, რასაც კომპანია ახორციელებს პორტფელის არსებობის მიზნის მისაღწევად, შეფასების მომენტში. ფაქტორებს რომელსაც კომპანია ითვალისწინებს ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის მოიცავს: პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, ამ აქტივებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდის წარსულ გამოცდილებას, რისკების შეფასებას და მენეჯმენტს, როგორ ფასდება აქტივების პერფორმანსი და როგორ უხდიან

კომპენსაციას მენეჯმენტს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI"). როდესაც კონტრაქტის პირობები გულისხმობს რისკს და არასტაბილურობას, რომელიც არ არის დამოკიდებული ძირითადი სესხის ხელშეკრულებაზე, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება რეალური ღირებულების მოგება ზარალში ასახვით. "SPPI" შეფასება მოხდება საწყისი აღიარებისას და მოგვიანებით აღარ შეიცვლება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევების გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს სრული მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფდება გადანაწილებული რისკის მახასიათებლების მიხედვით (დებიტორული დავალიანებები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, მომხმარებლის რეიტინგის, საგირავნო უზრუნველყოფის და სავაჭრო საკრედიტო დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი ეფუძნება გადახდების პროფილებს ან ბოლო 360 თვის გაყიდვებს და ამ პერიოდისთვის გამოცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები მორგებულია იმაზე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლის უნარზე, დაარეგულირონ დებიტორული დავალიანებები. კომპანია აანალიზებს იმ ქვეყნების მაკრო ფაქტორებს რომლებშიც ყიდის პროდუქციას და მომსახურებას. რადგანაც დებიტორული დავალიანებები ძირითადად ადგილობრივი მომხმარებლებისგანაა, კომპანიამ ანალიზი გაუკეთა საქართველოს მაკროეკონომიკურ სცენარებს და შესაბამის შეწონილობებს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. კომპანიის მოვალეების ისტორიული ქცევაზე დაყრდნობით, კომპანიამ დაადგინა, რომ მშპ და სავალუტო გაცვლითი კურსები ყველაზე რელევანტური ფაქტორია, რომელსაც გავლენა აქვს დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე და შესაბამისად მორგებულია ისტორიული ზარალის განაკვეთზე, რაც ეფუძნება მოსალოდნელ ცვლილებებს ამ ფაქტორში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ ასებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და სარგებელი ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არა დაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია მოიცავს დერივატივებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის არიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) რადგან ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასების კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება, ისე რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არ მოიცავს შეზღუდულ ფულად სახსრებს ფულადი ნაკადების ანგარიშების მიზნებისთვის. შეზღუდული ფულადი სახსრები რომელიც გამოყენებული იქნება ვალდებულების დასაფარად, 12 თვის შემდეგ აღრიცხულია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც პარტნიორი ასრულებს თავის მოვალეობებს, ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციების დანახარჯების გამოკლებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით..

3 მნიშვნელოვანი სადარიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზება. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული საერთო და სპეციფიკური დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება აქტივის შეძენაზე, მშენებლობაზე ან შექმნაზე რომელიც რეალური ღირებულებით არ აღირიცხება რასაც მნიშვნელოვანი დრო სჭირდება განზრახული მიზნით მოხმარებისათვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად (განსაკუთრებული აქტივი), შეადგენს ამ აქტივების თვითღირებულების ნაწილს, თუ კაპიტალიზების დაწყების თარიღი არის 2016 წლის 1 იანვარი ან შემდგომი თარიღი.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი არის თარიღი, როდესაც (ა) ჯგუფი ეწევა დანახარჯებს განსაკუთრებული აქტივისათვის; (ბ) იგი ეწევა სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს; და (გ) იგი ახორციელებს ღონისძიებებს, რაც აუცილებელია აქტივის გამიზნული მოხმარებისთვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად. კაპიტალიზაცია წყდება მაშინ, როდესაც განსაკუთრებული აქტივის გამიზნული მოხმარებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისათვის საჭირო ყველა ღონისძიება დასრულდება.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზება გრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები ძირითადად მზადაა გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახორციელებს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული იმ დანახარჯების კაპიტალიზებას, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა კაპიტალ-დანახარჯები რომ არ გაწეულიყო კვალიფიციურ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები გამოითვლება კომპანიის საშუალო დაფინანსების დანახარჯის (შეწონილი საშუალო საპროცენტო განაკვეთი მრავლდება კვალიფიციურ აქტივებზე დანახარჯებზე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც თანხები ნასესხებია კონკრეტულად კვალიფიციური აქტივის შეძენისათვის. ასეთ შემთხვევაში კაპიტალიზდება კონკრეტული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებით ფაქტიურად გაწეული დანახარჯები, შემცირებული ნებისმიერი საინვესტიციო შემოსავლით ამ ნასესხები თანხების დროებითი ინვესტირებიდან.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის უწყვეტი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშებში ასახულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

3 მნიშვნელოვანი სადარიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებული დივიდენდების ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად საგარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელ დღეს აკლდება ჩასათვლელი დღე, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის გადახდა ნეტო საფუძველზე. გადასახდელი დღე, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადავადდება 5 ან 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელსაც 20% ან მეტი აქვთ ჩათვლის უფლების გარეშე დღე-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება შედგება: შესყიდვის ფასის, იმპორტის გადასახადის, დაუბრუნებელი გადასახადების, ტრანსპორტირების და სხვა ხარჯებისგან, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნებადი შესყიდულ მარაგებზე. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული გაყიდვის დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიას მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს ინდიკატორი, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო კონტრაქტის ფარგლებში, ეს ანაზღაურება აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტიურად გარდუვალია.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სასარგებლოდ ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საქონლის გაყიდვა. კომპანია ყიდის საყოფაცხოვრებო, ჯანდაცვის, სილამაზისა და კვების პროდუქტების ფართო სპექტრს დამოუკიდებელი საბითუმო ქსელის მეშვეობით. გაყიდვა აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი პროდუქტზე გადატანილია, შესაბამისად პროდუქტი მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, მომხმარებელს აქვს გაყიდვისთვის საჭირო არხები და ფასები და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელიც გავლენას იქონიებდა მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღებაზე. მიწოდება სრულდება მაშინ, როდესაც პროდუქცია გაიგზავნა და ადგილზეა კონკრეტულ მისამართზე, დამკვეთისა და დაკარგვის რისკი გადაეცა მომხმარებელს და ან მომხმარებელმა მიიღო პროდუქცია ყიდვის ხელშეკრულების მიხედვით, მიღების ანარიცხები გაუქმდა, ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებული იყო.

პროდუქცია ხშირად იყიდება რეტროსპექტიული მოცულობის ფასდაკლებით, სპეციფიური პერიოდის განმავლობაში, ჯამურ გაყიდვებზე დაყრდნობით. მსგავსი გაყიდვებიდან ამონაგები აღიარებულია ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ ფასებზე, დადგენილი ფასდაკლების მოცულობის ნეტოზე. დაგროვილი გამოცდილება გამოიყენება ფასდაკლებების დადგენისა და მიწოდებისთვის, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ იმ დონემდე, სადამდეც იმის შესაძლებლობა, რომ მნიშვნელოვანი უკუგება არ დადგება, მაღალია. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) აღიარებულია მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებებისთვის კრედიტორიულ დავალიანებად მომხმარებლების მიმართ, იმ გაყიდვებთან დაკავშირებით, რომლებიც განხორციელდა საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე.

დაფინანსების არანაირი ელემენტი არ არის წარმოდგენილი გაყიდვებში, რომლებიც განხორციელდა საკრედიტო პირობით, (28-45 დღე მაქსიმუმ, 365 დღე სპეციფიური ალკოჰოლური სასმელებისთვის ჰორეკა მომხმარებლებისთვის) რაც საბაზრო პრეტიკისთვისაა დამახასიათებელი.

კომპანიის ვალდებულება დაიბრუნოს ვადაგასული პროდუქცია აღიარებულია ანარიცხად.

დებიტორული დავალიანება აღიარებულია მაშინ, როდესაც პროდუქტი მიწოდებულია, რადგანაც ეს ის დროის მონაკვეთია, როდესაც კომპენსაცია უპირობოა, იმიტომ, რომ მხოლოდ დროის გასვლაა მოთხოვნილი მანამ, სანამ გადახდის დრო მოვა,

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება იყო გაწეული. ფიქსირებული ფასის ხელშეკრულებისთვის, ამონაგები გაწეულ მომსახურებასთან მიმართებაშია აღიარებული, საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე, როგორც სულ მისაწოდებელი მომსახურების პროპორცია, იმიტომ, რომ მომხმარებელი იღებს და იყენებს სარგებელს ერთდროულად. ეს განსაზღვრულია შეტანილ მეთოდებში საწარმოს ვალდებულებების სრული პროგრესის შესაფასებლად.

იქ, სადაც ხელშეკრულებები მოიცავს სხვადასხვა ვალდებულებებს, ტრანზაქციის ფასი დაემატება ყველა ცალკეულ შესრულების ვალდებულებას, საცალო გაყიდვის ფასზე დაყრდნობით.

3 მნიშვნელოვანი სადარიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, სადაც დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებიდან კლიენტთან და კლიენტის მიერ ამ საქონლის საფასურის გადახდის პერიოდი აჭრებებს 1 წელს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს ტრანზაქციების ფასებს ფულის დროითი ღირებულებისთვის.

დამატებითი ხარჯები. კომპანია აღიარებს კლიენტთან ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეულ დამატებით ხარჯებს აქტივებად იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო მოელის ამ ხარჯების ანაზღაურებას. ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დამატებითი ხარჯები ის ხარჯებია, რომლებიც საწარმოს გაუჩნდა ამ ხელშეკრულების მოპოვებისას და რომელიც არ გაჩნდებოდა, ხელშეკრულება რომ არ ყოფილიყო. ხარჯები, რომლებიც გაჩნდებოდა მიუხედავად იმისა, ხელშეკრულება მოპოვებული იქნა თუ არა, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი, თუ ეს ხარჯები არ ეკისრება კლიენტს, მოიუხედავად იმისა, ხელშეკრულება მოპოვებულია თუ არა.

ფასდაკლება, ბონუსები და კომპენსაციები. დროდადრო, საქონლის მომწოდებლები აწვდიან კომპანიას სავაჭრო ფასდათმობებს, ბონუსებსა და კომპენსაციებს, რომლებიც აღირიცხება შემდგენიარად:

სავაჭრო ფასდათმობები, გამოქვითვები და სხვა მსგავსი პირობები გამოითვლება მარაგების შესყიდვის ღირებულების განსაზღვრით.

ბონუსები, რომლებიც მიიღება მომწოდებლებისგან დადგენილი გაყიდვების ხარისხობრივი ზომებთან თანხვედრაში მოსვლისთვის პირდაპირ გამოაკლდება გაყიდვების თვითღირებულებას.

სპეციფიური კომპენსაციები, რომლებიც მიიღება მომწოდებლებისგან კომპანიისთვის მომწოდებლის გამო დაკისრებული ხარჯების ასანაზღაურებლად, გამოიქვითება შესაბამისი ხარჯებიდან (როგორიცაა სარეკლამო, მარკეტინგის ხარჯები, კლიენტებისთვის მიცემული გამოქვითვები/ფასდათმობები და ა.შ.)

ზოგადი კომპენსაციები რომლებიც მიიღება მომწოდებლებისგან საბაზრო ან ეკონომიკური განვითარების უარყოფითი გავლენისთვის (ვალუტის გაცვლის უარყოფითი ცვლილებები, ინფლაცია და ა.შ.) აღიარებულია, როგორც სხვა შემოსავალი იმ პერიოდში, როდესაც თანხა საიმედოდ განსაზღვრულია (მაგ. დამტკიცებული მომწოდებლის მიერ)

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა მაგალითად ჯანდაცვის მომსახურება და საბავშვო ბაღის მომსახურება), დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეული იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ ეწევა რაიმე ხარჯებს თანამშრომელთა პენსიების ან შრომითი საქმიანობის შემდგომი სხვა გასამრჯელოების სახით.

ცვლილებები წარდგენაში. კომპანიამ შეცვალა სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში/ მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იმისათვის რათა თანხვედრაში იყოს მშობელი კომპანიის მიერ ადაპტირებულ კლასიფიკაციებთან. კომპანიას სჯერა, რომ ცვლილებები უფრო სარწმუნო და უფრო შესაფერის ინფორმაციას წარდგენას უზრუნველყოფს. ასს 8-სთან შესაბამისად, განხორციელდა ცვლილება გასული პერიოდის შესაბამისად და შესადარისები შესაბამისად გადაანგარიშდა.

წარდგენისთვის გამოზნული რეკლასიფიცირების ეფექტი თანხებზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთი იყო:

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

	თავდაპირველად წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
<i>თანხები მოცემულია ათას ლარში</i>			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	36,915	(36,915)	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	29,962	29,962
სხვა დებიტორული დავალიანება	-	6,953	6,953
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13,671	(13,671)	-
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-	10,644	10,644
სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	3,027	3,027
შემოსავალი	171,965	(5,405)	166,560
გაყიდვების თვითღირებულება	(131,180)	5,405	(125,775)
მარკეტინგის და სადისტრიბუციო ხარჯები	(18,808)	(2,261)	(21,069)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,172)	(3,279)	(11,451)
სხვა ხარჯები	(5,540)	5,540	-

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წარდგენისთვის გამიზნული რეკლასიფიცირების ეფექტი თანხებზე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ასეთი იყო:

	თავდაპირველად წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
<i>თანხები მოცემულია ათას ლარში</i>			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	28,609	(28,609)	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	22,737	22,737
სხვა დებიტორული დავალიანება	-	5,872	5,872
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,314	(12,314)	-
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-	9,465	9,465
სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	2,849	2,849

ფინანსური ანგარიშგების მესამე ანგარიში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში, როგორც ზემოთ აღწერილი წარდგენის ცვლილებების შედეგი.

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდგომი შესწორება. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდგომი ნებისმიერი შესწორება ითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებას, რომელიც უფლებამოსილია ფინანსური ანგარიშგების გამოცემაზე.

4 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან:

ფას 9-ის- „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - მიღება. კომპანიამ „ფას“ 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - 2018 წლის 1 იანვარს მიიღო. კომპანიამ არჩია, რომ არ გადაანგარიშდეს შესადარისი ციფრები და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირებები აღიარა გაუნწილებელი მოგების საწყის ნაშთში, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით, 2018 წლის 1 იანვარი. შედეგად, ფას 7-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები - გამოყენებულ იქნა მხოლოდ მიმდინარე პერიოდში. შესადარისი პერიოდის განმარტებითი შენიშვნებში გამოვრებულია გასული წლის განმარტებითი შენიშვნებში ასახული ინფორმაცია.

მიმდინარე პერიოდში მიღებული ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია მე-3 შენიშვნაში. 2018 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც შესადარის ინფორმაციაზე ვრცელდება, აღწერილია 26-ე შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯერებულია ძველი „ასს“ 39-ის შესაბამისად შეფასებული თითოეული კომპანიის ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები და ახალი თანხები, რომელიც განსაზღვრულია „ფას“ 9-ის შემოღების თარიღით, 2018 წლის 1 იანვრიდან.

4 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

შპს დიპლომატ ჯორჯია
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებზე-2018 წლის 31 დეკემბერი

	შეფასების კატეგორია ასს 39	ფასს 9	საბალანსო ღირებულება ასს 39-ის შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბერი ხელახლა შეფასება	ფასს 9 -ს მიღების გავლენა	მოსალოდ ნელი საკრედიტ ო ზარალი	სხვა	საბალანსო ღირებულება ფასს 9-ის შესაბამისად, 2018 წ. 1 იანვარი
ფული და ფულის ეკვივალენტი		სესხები და დებიტორ ული დავალიან ებები	AC	532	-	-	532
სხვა ფინანსური აქტივები							
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები		სესხები და დებიტორ ული დავალიან ებები	AC	29,962	136	-	30,098
- სხვა დებიტორული დავალიანებები		სესხები და დებიტორ ული დავალიან ებები	AC	6,953	-	-	6,953
სულ სხვა ფინანსური აქტივები				37,447	136	-	37,583

(a) ფული და ფულის ეკვივალენტები

13-ე შენიშვნაში მოცემული ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ყველა კლასი ხელახლა კლასიფიცირდა ასს 39-ის „სესხები და დებიტორული დავალიანების“ („L&R“) კატეგორიიდან ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში, ფასს 9-ის შესაბამისად, ამ სტანდარტის შემოღების თარიღით. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ნაშთების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო.

4 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრის არსებული გაუფასურებისა და 2018 წლის 1 იანვარს არსებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გადაანგარიშება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯერებულია გასული პერიოდის ანარიცხის საბოლოო ნაშთი, რომელიც შეფასებული იყო გაწეული ზარალის მოდელით, ასს 39-ის შესაბამისად, ახალ საკრედიტო ზარალის ანარიცხთან, რომელიც შეფასებულია მოსალოდნელი ზარალის მოდელით ფასს 9-ის შესაბამისად 2018 წლის 1 იანვარს:

თაზები მოცემულია ათას ლარში	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანარიცხები ასს 39 ან ასს 37 -ით	მოსალოდნელ ზარალზე გადაანგარიშების ეფექტი	საკრედიტო ზარალის ანარიცხი ფასს 9-ით 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
სესხების და დებიტორული დავალიანებების შეფასების კატეგორია			
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	(818)	136	(682)
- სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	-	-

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხა ამორტიზირებული ღირებულებით. არ ყოფილა ცვლილება ფინანსური ვალდებულებების შეფასებებსა და კლასიფიკაციაში.

ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მიღება. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 15-ზე გადასვლის გამარტივებული მეთოდი და არჩია გამარტივებული გადასვლის მეთოდის ხელმისაწვდომი პრაქტიკულად მოსახერხებელი ღონისძიებების მიღება. ფასს 15 მიღებამ გამოიწვია ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში. ფასს- 15-ზე გადასვლის შედეგად არ ყოფილა არსებითი გავლენა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისთვის.

შემდგომი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა კომპანიისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

- ცვლილებები ფასს 2-ში, „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“ (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ფასს 4-ში - „ფასს-ის 9, ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს-თან 4, სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - ცვლილებები ფასს-ში 4 (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს-ს 9 იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის მეთოდს აირჩევს).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში – ცვლილებები ფასს-ში 1 და ასს-ში 28 (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს 22 „სავალუტო ოპერაციები და ავანსის გათვალისწინება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ასს 40-ში „საინვესტიციო ქონება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

5 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

გამოცემულ იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ წინასწარ არ შემოიღო.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ასს 17-ით და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16-ით არსებითად გადატანილია ასს 17-ში მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას.

კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ ის გამოიყენებს მის სავალდებულო კორექტირების თარიღს, 2019 წლის 1 იანვარს, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისების ხელახლა გადაანგარიშების გარეშე. აქტივების გამოყენების უფლება, ახალ სტანდარტზე გადასვლისას შეფასდება ისე, თითქოს ახალი წესები ყოველთვის გამოიყენებოდა. ყველა სხვა აქტივები გამოყენების უფლება იზომება იჯარის ვალდებულების თანხით პირველად გამოყენებისას. კომპანია მუშაობს სტანდარტის გავლენის შეფასებაზე.

5 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 17 - „სადაზღვევო 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, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიადან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 23 - „განსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“ - (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ასს 12-ში მითითებულია, როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული, როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ასს 12-ში მოცემული აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს, მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმო უნდა განსაზღვროს, თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე, თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმო უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია და შემოწმებისას მას ეცოდინება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ მოსალოდნელი არ არის საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით; ეს დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით უზრუნველყოფს გაურკვევლობის უკეთესად შეფასებას.

საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტებისა ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე ან შეფასებებზე. ფაქტებისა და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს განსჯის ან შეფასების ხელახლა შეფასება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან ქმედებებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით, საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება, ცალკე აღებული, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯასა და შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

5 საზღვალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები იძლევა იმ სესხებისა და სავალო ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების საშუალებას, რომელთა ავანსად გადახდა შესაძლებელია თანხით, რომელიც ამორტიზებულ ღირებულებაზე ნაკლებია, მაგალითად, რეალური ღირებულება ან თანხას, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომლის ოდენობა ამ ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის ახლანდელი ღირებულების ტოლია. ამასთან, სტანდარტის დასკვნის საფუძველში ჩამატებული ტექსტით დადასტურებულია ფასს 9-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითებები, რომ იმ ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება ან გაცვლა, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა შეფასებული და არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვას. ამიტომ, საანგარიშგებო საწარმოები უმეტესწილად ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი მომსახურების ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ სესხის მოდიფიცირებისას მოგება-ზარალზე გავლენა. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ასს 28 “გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში” (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გარკვევითაა მინიშნებული, რომ საწარმოებმა ფასს 9 უნდა გამოიყენონ იმ გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციებისა და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რომლებიც ინვესტიციის მიმღებში კაპიტალ-მეთოდით წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, სანამ ისინი შეამცირებენ მსგავს საბალანსო ღირებულებას ინვესტიციის მიმღების იმ ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორის წილს ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ასს 12-სა და ასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შეზღუდული მოქმედების სფეროს მქონე ეს ცვლილებები ოთხ სტანდარტს ეხება. ფასს 3-ში ახსნილია, რომ მყიდველმა ხელახლა უნდა შეაფასოს უწინ მის მიერ მფლობელობაში მყოფი წილი ერთობლივ ოპერაციაში, როდესაც ის ამ ბიზნესის კონტროლს მოიპოვებს. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ახლა ერთმნიშვნელოვნადაა ახსნილი, რომ ინვესტორმა ხელახლა არ უნდა შეაფასოს უწინ მის მიერ მფლობელობაში მყოფი წილი, როდესაც ის ერთობლივ ოპერაციაზე ერთობლივ კონტროლს მოიპოვებს, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე საწარმო ერთობლივი საწარმო ხდება და პირიქით. შეცვლილ ასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდებთან დაკავშირებულ მთელ მოგების გადასახადს აღიარებს, როდესაც მას აღიარებული აქვს ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული მოგების განაწილება, მაგ., მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა ვითარებას ეხება იმდენად, რამდენადაც კაპიტალად კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მარტო იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი გამოწვეულია განაწილებულ ან გაუნაწილებელ მოგებაზე განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთების გამო. გადასინჯული ასს 23-ში ახლა მოცემულია ცალსახა მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოძიებული ნასესხები თანხები გამოირიცხება საერთო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებისგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ მხოლოდ კონკრეტული აქტივის ასრებითად დასრულებამდე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

5 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ცვლილებები ასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში მითითებულია, როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები დადგენილგადასახდელიანი საპენსიო პროგრამის ცვლილების შემთხვევაში. პროგრამის ცვლილებისას - ცვლილების შეტანა, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ასს 19-ით მოითხოვება წმინდა დადგენილი სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის წმინდა დადგენილგადასახდელიანი ვალდებულების ან აქტივის ხელახლა შეფასება. ამ ცვლილებებით მოითხოვება ამ შეფასების განახლებული დაშვებების გამოყენება, რათა განისაზღვროს მიმდინარე მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, პროგრამის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ამ ცვლილებების შეტანამდე ასს 19-ში მითითებული არ იყო, როგორ უნდა განსაზღვრულიყო ეს ხარჯები პროგრამის ცვლილების შემდგომ პერიოდში. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით მოსალოდნელია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფილი იქნება სასარგებლო ინფორმაცია. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალთად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

5 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). შესწორებები პერსპექტიულია და კომპანია გამოიყენებს მათ და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის იანვრიდან.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ასს 1-სა და ასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მათ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

6 ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება.

ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვლილების განაკვეთების კორექტირება.

6 ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა მნიშვნელოვანი შეფასებაა, რომელიც მოიცავს მეთოდოლოგიის, მოდელების და მონაცემების შენატანების განსაზღვრებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვის მეთოდოლოგიის დეტალები გამოვლენილია შენიშვნა 22-ში. დეფოლტის რეიტინგებს დიდი გავლენა აქვს საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე, ისევე, როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელებზე. კომპანია რეგულარულად განიხილავს და ამტკიცებს მოდელებს და მოდელებში შენატანებს, რათა შეამციროს განსხვავება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და ფაქტობრივი საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას შორის. კომპანიამ გამოიყენა შესაბამისი პერსპექტიული ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, უპირველესად მისი კუთვნილი მაკროეკონომიკური პროგნოზის მოდელის შედეგები. ყველაზე მნიშვნელოვანი ვარაუდები რომლებიც ურთიერთკავშირშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის დონესა და შეწონილობასთან არის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსი.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

<i>თანხები მოცემულია ათას ლარში</i>	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
უშუალო მშობელი კომპანიის დებიტორული დავალიანება	-	85
უშუალო მშობელი კომპანიისგან ნასესხები თანხები	(19,064)	(18,210)
კრედიტორული დავალიანება უშუალო მშობელი კომპანიის მიმართ	(2,450)	(717)
საპროცენტო კრედიტორული დავალიანება უშუალო მშობელი კომპანიის მიმართ	(468)	-

დაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებით შემოსავლების და ხარჯების მუხლები გახლდათ შემდეგი:

<i>თანხები მოცემულია ათას ლარში</i>	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მომსახურების მიყიდვა უშუალო მშობელ კომპანიაზე	53	115
საპროცენტო ხარჯი უშუალო მშობელი კომპანიისთვის	(1,349)	(1,493)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 20)	(3,507)	(2,173)

სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს მენეჯმენტის საზღაურს, საინფორმაციო ტექნოლოგიების და საბუღალტრო პროგრამული უზრუნველყოფის (SAP) საექსპლუატაციო დანახარჯებს, რომლის მართვა უშუალო მშობელი კომპანიის მიერ ხორციელდება.

დაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებით არ არსებობს სხვა უფლებები და მოვალეობები.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის გენერალურ მენეჯმენტს. ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

ათასი ლარი	2018		2017	
	ხარჯი	დაკისრებული ვალდებულება	ხარჯი	დაკისრებული ვალდებულება
მოკლევადიანი გასამრჯელოები				
- ხელფასები	1,704	143	1,528	-
- მოკლევადიანი ბონუსები	281	249	282	282
- არაფულადი გასამრჯელოები	136	-	160	-
სულ ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია	2,121	392	1,970	282

მოკლევადიანი ბონუსების გადახდა ხდება იმ პერიოდის დასრულებიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, როდესაც ხელმძღვანელობამ გასწია დაკავშირებული მომსახურება.

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა გახლდათ შემდეგი:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	მიწა და შენობა- ნაგებობები	უძრავი ინვენტარი	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება				
2017 წლის 1 იანვრის				
მდგომარეობით	10,145	4,765	8,930	23,840
დანამატები	36	2,026	2,345	4,407
გასვლები	-	(883)	(509)	(1,392)
2017 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	10,181	5,908	10,766	26,855
დანამატები	1,384	1,625	3,856	6,865
გასვლები	-	(649)	(6)	(655)
2018 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	11,565	6,884	14,616	33,065
დაგროვილი ცვეთა				
2017 წ. 1 იანვარს	(2,085)	(2,875)	(3,093)	(8,053)
ცვეთის ხარჯი	(570)	(684)	(1,675)	(2,929)
გასვლები	-	860	347	1,207
2017 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	(2,655)	(2,699)	(4,421)	(9,775)
ცვეთის ხარჯი	(557)	(1,586)	(2,029)	(4,172)
გასვლები	-	479	4	483
2018 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	(3,212)	(3,806)	(6,446)	(13,464)
საბალანსო ღირებულება				
2017 წლის 1 იანვარს	8,060	1,890	5,837	15,787
2017 წლის 31 დეკემბრის	7,526	3,209	6,345	17,080
2018 წლის 31 დეკემბრის	8,353	3,078	8,170	19,601

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწა და შენობა-ნაგებობები, რომლებიც მდებარეობს მისამართზე ჩანტლაძის ქუჩის პირველი შესახვევი, #10, ისანი-სამგორის რაიონი, 0109, თბილისი საქართველო, აღრიცხულია 6,821 ათასი ლარის ოდენობით (2017 წლის 31 დეკემბრის 6,330 ათასი ლარი) სესხების უზრუნველყოფისთვის იპოთეკით დაიტვირთა სს თიბისი ბანკის სასარგებლოდ (იხ. შენიშვნა 15).

9 არამატერიალური აქტივები

თანხები მოცემულია ათას ლარში	პროგრამული უზრუნველყოფა და ლიცენზიები	სხვა	სულ
თვითღირებულება			
2017 წლის 1 იანვარს	2,870	13	2,883
დამატებები	205	69	274
2017 წლის 31 დეკემბერს	3,075	82	3,157
დამატებები	82	-	82
2018 წლის 31 დეკემბერს	3,157	82	3,239
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2017 წლის 1 იანვარს	(868)	(2)	(870)
ამორტიზაციის ხარჯი	(298)	(21)	(319)
2017 წლის 31 დეკემბერს	(1,166)	(23)	(1,189)
ამორტიზაციის ხარჯი	(298)	(27)	(325)
2018 წლის 31 დეკემბერს	(1,464)	(50)	(1,514)
საბალანსო ღირებულება			
2017 წ. 1 იანვარს	2,002	11	2,013
2017 წ. 31 დეკემბერს	1,909	59	1,968
2018 წლის 31 დეკემბერს	1,693	32	1,725

10 სხვა მოკლევადიანი აქტივები

სხვა მოკლევადიანი აქტივებს წარმოადგენს გადავადებული დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების და მოწყობილობებისთვის გადახდილ დღგ-თან, რაც ამოღებადია ერთ წელზე ხანგრძლივ პერიოდში. საქართველოს საგადასახდო კოდექსის მიხედვით საწარმოებს, რომელთა ბრუნვის (ანუ გაყიდვების ბრუნვის) 20%-ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-გან ჩათვლის უფლების გარეშე, შეუძლიათ შენობების შეძენისთვის გადახდილი დღგ დაიბრუნონ მომდევნო 10 წლიანი პერიოდის განმავლობაში და სხვა ძირითადი საშუალებებისთვის - 5 წლიანი პერიოდის განმავლობაში.

11 მარაგი

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 31 დეკემბერი
გასაყიდად ფლობილი მარაგი	15,652	11,615
მარაგი ტრანზიტში	363	1,865
სხვა მარაგი	517	402
სულ მარაგი	16,532	13,882

ხარჯის სახით აღიარებული და გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახული მარაგის ღირებულება შეადგენდა 146,336 ათას ლარს (2017 წ. 31 დეკემბერი: 125,775 ათასი ლარი).

მარაგები, 16,532 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით (2017 წ. 31 დეკემბერს: 13,882 ათასი) სესხების უზრუნველყოფისთვის დაგირავდა სს თიბისი ბანკის სასარგებლოდ (იხ. შენიშვნა 15).

12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	39,835	30,780
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(653)	(818)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები ამორტიზირებული ღირებულებით	39,182	29,962

სხვა დებიტორული დავალიანებები

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 31 დეკემბერი
სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები		
ამორტიზირებული ღირებულებით	9,336	5,372
ავანსები	1,569	1,151
შემენილი ძირითადი საშუალებებისთვის დარიცხული დღგ (შენიშვნა 10)	496	430
სულ სხვა დებიტორული დავალიანებები	11,401	6,953

გადახდილი ავანსები მოიცავს შემდეგ ნაშთებს

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 31 დეკემბერი
წინასწარ გაწეული ხარჯი	1,075	872
საქონლის მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი	494	279
სულ გადახდილი ავანსები	1,569	1,151

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, რომელიც იყენებს სრულ მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფდა ვადაგადაცილებისა და განაწილებული საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება 2018 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2018 წლის 1 იანვრამდე 36 თვის პერიოდის გაყიდვებიდან თანხის ამოღების პროფილს და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდშია გამოცდილი. ისტორიული საკრედიტო ზარალის რეიტინგები კორექტირებულია, რათა აისახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებსაც გავლენა ექნებათ მომხმარებლის უნარზე, დაფარონ დებიტორული დავალიანებები. კომპანიამ გამოავლინა, რომ უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსი ყველაზე რელევანტური ფაქტორია და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიულ საკრედიტო ზარალის რეიტინგებს ამ ფაქტორში მოსალოდნელ ცვლილებებზე.

12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის განსაზღვრულია ანარიცხის მატრიცის მიხედვით რომელიც წარდგენილია ქვემოთ. ანარიცხის მატრიცა ეყრდნობა აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას და კორექტირებულია პერსპექტიული ინფორმაციის მიხედვით.

თანხები მოცემულია ათას ლარში	სულ საბალანსო ღირებულება	საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	საკრედიტო ზარალის ანარიცხი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები:			
a) სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების დაზღვეული ნაშთები	17,705	0.00%	-
b) სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების დაუზღვეველი ნაშთები			
მთავარი კლიენტებისა და დიდი ქსელების მიმდინარე ნაშთები	4,277	0.94%	40
მთავარი კლიენტებისა და დიდი ქსელების 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	331	0.91%	3
მთავარი კლიენტებისა და დიდი ქსელების 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	453	62.50%	283
სხვა კლიენტები			
- მიმდინარე	15,079	0.31%	46
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	827	0.36%	3
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებით	342	1.75%	6
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებით	172	15.7%	27
- 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	649	37.9%	245
სულ კლიენტებთან ხელშეკრულებების საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები (საბალანსო ღირებულება))	39,835		653
სხვა დებიტორული დავალიანებები			
სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	9,336	0.00%	-
სულ სხვა დებიტორული დავალიანებები	9,336		-

კომპანია მის კლიენტებს საკრედიტო ლიმიტებს უწესებს. საკრედიტო ლიმიტების ნაშთები 21,991 ათასი ლარის ოდენობით დაზღვეულ იქნა შპს ისრაელის საკრედიტო სადაზრველო კომპანიის მიერ (ICIC) . საკრედიტო დაზღვევის შეთანხმების მიხედვით, რომელზეც ხელი მოაწერა მშობელმა კომპანიამ, ICIC აანაზღაურებს კომპანიის მიერ დაზღვეული კლიენტის საკრედიტო ლიმიტის 85%, იმ შემთხვევაში თუ ისინი ამოუღებადი გახდა.

მომდევნო ცხრილში ახსნილია ცვლილებები საკრედიტო ზარალის ანარიცხებზე, გამარტივებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის მიხედვით, წლის დასაწყისსა და ბოლოს შორის.

12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

თანხები მოცემულია ათას ლარში	ანარიცხი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	818
ფასს 9-ს ადაპტირება	(136)
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (ამობრუნება/დანახარჯი პერიოდის მოგება ზარალში)	(8)
პერიოდის განმავლობაში ამოუღებელი ტანხების ჩამოწერა	(21)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	653

12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2017 წ. 31 დეკემბერი	
	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	სხვა დებიტორული დავალიანები
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული		
- მთავარი კლიენტები	12,974	-
- საცალო ვაჭრობის ქსელები და სხვა მსხვილი კლიენტები	4,324	-
- ბითუმად მოვაჭრეები	7,535	-
- ღია ბაზრის კლიენტები	2,804	-
- სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	5,372
სულ არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	27,637	5,372
ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული		
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	1,727	-
- 30-90 დღემდე ვადაგადაცილებული	369	-
- 91-180 დღემდე ვადაგადაცილებული	172	-
- 181-360 დღემდე ვადაგადაცილებული	238	-
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	637	-
სულ ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	3,143	-
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით	(818)	-
სულ სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება	29,962	5,372

საკრედიტო რისკი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ნაშთებზე 20,348 ათასი ლარის ოდენობით, 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაზღვეულია შპს ისრაელის საკრედიტო სადაზღვევო კომპანიის (ICIC) მიერ. ICIC აანაზღაურებს კომპანიის მიერ დაზღვეული ნაშთის 85%-ს, იმ შემთხვევაში თუ ისინი ამოუღებელი გახდება.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანარიცხები შემდეგია:

12 საგაყრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2017
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრის მდგომარეობით	675
დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანარიცხი(შენიშვნა 20)	214
პერიოდის განმავლობაში ამოუღებადი, ჩამოწერილი თანხები	(71)
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	818

მოძრაობა ავანსების გადახდის კუთხით შემდეგია:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018	2017
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრის მდგომარეობით	1,151	700

12 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

დამატებები	5,516	2,682
ავანსების ჩამოწერები, არაღიარებული დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას, ან გადაცემული დაუმთავრებელ მშენებლობებში.	(5,098)	(2,231)
სულ ავანსების გადახდები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,569	1,151

13 ფული და ფულის ექვივალენტები

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	-	1
ბანკის მიმდინარე ანგარიში	752	530
ფული ტრანზიტში	1,207	1
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,959	532

ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხს, სალაროში ფულის ნაშთის გამოკლებით, მინიჭებული აქვს „შესანიშნავი“ რეიტინგი, საკრედიტო რისკების შეფასებაზე დაყრდნობით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი, სალაროში ფულის ნაშთის გამოკლებით, შეფასებულია „B რეიტინგით“ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არც ვადაგადაცილებულია არც გაუფასურებული.

14 საწესდებო კაპიტალი

2008 წლის 17 ივნისით დათარიღებული კომპანიის წესდების მიხედვით სააქციო კაპიტალი განისაზღვრა 1 ათასი ლარით.

2018 წლის 25 ივლისს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები 2,500 ათასის ოდენობით, რომელიც სრულად დაიფარა 2018 წლის 31 ივლისს.

15 ნასესხები სახსრები

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი		
კომპანიის მესაკუთრისაგან ნასესხები სახსრები		
სესხი 6,440 ევროს ოდენობით, 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთით ყოველთვიური გადახდის საფუძველზე, 2023 წლის 31 დეკემბერს ვადის დასრულებით	4,028	3,055
სესხი 1,000 ევროს ოდენობით, 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთით კვარტალური გადახდის საფუძველზე 2019 წლის ოქტომბერში ვადის დასრულებით	3,070	-
გადასახდელი პროცენტი	468	-
სესხები ადგილობრივი ბანკებიდან		
17,000 ლარის საკრედიტო ხაზი სს თიბისი ბანკისგან, 10,5 წლიური საპროცენტო განაკვეთით	17,000	12,050
4,800 ლარის საკრედიტო ხაზი სს თიბისი ბანკისგან, 9,25% საპროცენტო განაკვეთით	4,800	-
2,900 ლარის საკრედიტო ხაზი სს საქართველოს ბანკისგან, 9% საპროცენტო განაკვეთით	2,900	-
2,500 ლარი სესხი სს თიბისი ბანკისგან, 9,5% წლიური საპროცენტო განაკვეთით, ყოველთვიური გადახდის საფუძველზე, 2021 წ. 21 იანვარს ვადის დასრულებით	968	1,320
გადასახდელი პროცენტი	-	13
სულ მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	33,234	16,438
გრძელვადიანი		
კომპანიის მფლობელის მიერ ნასესხები სახსრები		
სესხი 6,440 ევროს ოდენობით, 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთით ყოველთვიური გადახდის საფუძველზე, 2023 წლის 31 დეკემბერს ვადის დასრულებით	11,966	15,155
სესხები ადგილობრივი ბანკებიდან		
2,500 ლარი სესხი სს თიბისი ბანკისგან, 9,5% წლიური საპროცენტო განაკვეთით, ყოველთვიური გადახდის საფუძველზე, 2021 წ. 21 იანვარს ვადის დასრულებით	1,155	-
სულ გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	13,121	15,155
სულ ნასესხები სახსრები	46,355	31,593

15 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

კომპანიის ნასესხები სახსრები დენომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

<i>თანხები მოცემულია ათას ლარში</i>	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
- აშშ დოლარი	-	-
- ლარი	26,823	13,384
- ევრო	19,532	18,209
სულ ნასესხები სახსრები	46,355	31,593

მიმდინარე ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულება ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა, რადგან დისკონტირების გავლენა არ არის საგრძნობი. რეალური ღირებულებები ეფუძნება ფულადი ნაკადების დისკონტირებას და რეალური ღირებულების იერარქიაში მეორე დონეს მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს საფინანსო აქტივობების ვალდებულებების ანალიზს და კომპანიის საფინანსო აქტივობების შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებების მოძრაობას, წარმოდგენილი პერიოდების მიხედვით. ამ ვალდებულებების მუხლები შეესაბამება ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას:

<i>თანხები მოცემულია ათას ლარში</i>	ნასესხები სახსრები
ვალდებულებები ფინანსურ აქტივობებზე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	25,993
ძირი თანხების დამატებები	86,521
დარიცხული პროცენტი	2,214
გადახდილი ძირი თანხები	(82,209)
გადახდილი პროცენტი	(1,728)
ვალუტის გაცვლითი კურსების კორექტირებები	802
ვალდებულებები ფინანსურ აქტივობებზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,593
ძირი თანხების დამატებები	150,501
დარიცხული პროცენტი	3,069
გადახდილი ძირი თანხები	(135,917)
გადახდილი პროცენტი	(2,601)
ვალუტის გაცვლითი კურსების კორექტირებები	(290)
ვალდებულებები ფინანსურ აქტივობებზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	46,355

16 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	12,722	9,927
კრედიტორული დავალიანებები დაკავშირებულ მხარეებთან	2,450	717
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები ამორტიზირებული ღირებულებით	15,172	10,644
სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები ამორტიზირებული ღირებულებით	220	142
დაქირავებული მუშახელის გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯები	1,337	1,191
საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებები გარდა მოგების გადასახადისა	1,241	1,694
სულ სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,798	3,027

შპს დიპლომატ ჯორჯია
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებზე-2018 წლის 31 დეკემბერი

17 ამონაგები

კლიენტებთან გამოფორმებული ხელშეკრულებების ამონაგებების კატეგორიებად დაყოფა:

<i>თანხები მოცემულია ათას ლარში</i>	2018	2017
<i>კონკრეტულ დროს აღიარებული საქონლის გაყიდვა</i>		
- საყოფაცხოვრებო და სილამაზის პროდუქცია	101,465	98,081
- კვების და სასმელი პროდუქცია	91,983	68,479
სულ ამონაგებები	193,448	166,560

18 სხვა შემოსავალი

<i>თანხები მოცემულია ათას ლარში</i>	2018	2017
სხვა მარაგების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავალი	123	96
სხვა შემოსავალი	91	109
სადაზღვევო შემოსავალი	57	181
ძირითადი საშუალებების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	27	57
მომწოდებლებისგან მიღებული კომპენსაციები	-	954
სულ სხვა შემოსავალი	298	1,397

19 მარკეტინგის და დისტრიბუციის დანახარჯები

<i>თანხები მოცემულია ათას ლარში</i>	2018	2017
დისტრიბუციის თანამშრომლების დანახარჯები	12,009	10,149
სარეკლამო ხარჯები	7,873	6,534
სატრანსპორტო ხარჯები	3,753	2,183
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	2,964	1,881
სასაწყობო ხარჯები	404	318
სხვა ხარჯები	13	4
სულ მარკეტინგისა და დისტრიბუციის დანახარჯები	27,016	21,069

20 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018	2017
დაქირავებული მუშახელის ხარჯები	4,332	3,748
SAP დაკავშირებული ხარჯები	3,197	1,725
ცვითის და ამორტიზაციის ხარჯები	1,533	1,366
მენეჯმენტის საფასური	820	770
სადაზღვევო ხარჯები	675	748
პროფესიული მომსახურების ხარჯები*	433	365
საოფისე მარაგები	338	247
უსაფრთხოების ხარჯები	323	312
წარმომადგენლობითი ხარჯები	308	70
კომუნალური ხარჯები	273	215
ქირა	248	173
ტრენინგი	216	88
სხვა საგადასახადო ხარჯები	197	95
ქონების გადასახადი	188	170
დაზიანებული და ვადაგასული პროდუქციის ჩამოწერა	171	238
კომუნიკაციის ხარჯები	169	132
სამივლინებო ხარჯები	135	139
ბანკის საფასური	123	194
საბანკო გარანტიების საფასური	72	81
თანამშრომლის სარგებელის დაბეგვრასთან დაკავშირებული ხარჯი	35	59
უიმედო ვალები	(8)	214
სხვა ხარჯები	202	302
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13,980	11,451

(*) პროფესიული მომსახურების საფასური მოიცავს 228 ათას ლარს (2017: 235 ათასი ლარი)-, რომელიც გაწეული იქნა აუდიტის და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, რომელიც გაწეულია აუდიტორის/აუდიტის კომპანიის მიერ, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს კანონით „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“.

21 პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური ახალი დოკუმენტები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი საგადასახადო უფლებამოსილი ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის ღია რჩება 3 მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა განსაზღვრული გარემოებების გათვალისწინებით საგადასახადო წელი შეიძლება ღია დარჩეს უფრო დიდხანს.

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები (გაგრძელება)

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მათ ადეკვატურად დაარეზერვეს

შპს დიპლომატ ჯორჯია

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებზე-2018 წლის 31 დეკემბერი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციებზე, ოფიციალური ახალი დოკუმენტაციაზე და სასამართლო გადაწყვეტილებებზე დაფუძნებული საგადასახადო ვალდებულებები. თუმცა, შესაბამისი უფლებამოსილი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშებზე, თუ უფლებამოსილი ორგანოები წარმატებულად აღასრულებენ თავიანთ ინტერპრეტაციებს, რაც მნიშვნელოვანია.

შეზღუდული, დაგირავებული და იპოთეკით დატვირთული აქტივები. კომპანიას შემდეგი აქტივები აქვს სესხის უზრუნველსაყოფად დაგირავებული სს თიბისი ბანკში:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	შენიშვნა	2018 წლის 31	2017 წლის 31
		დეკემბერი	დეკემბერი
ძირითადი საშუალებები	8	6,821	6,330
მარაგები	11	16,532	13,882
სულ		23,353	20,212

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები (გაგრძელება)

კოვენანტებთან შესაბამისობა. კომპანიას დაკისრებული აქვს განსაზღვრული პირობები (კოვენანტები), რომლებიც ეხება მის მისერ ნასესხებ სახსრებს სს თიბისი ბანკისგან. ამ პირობების დარღვევა კომპანიისთვის ნეგატიური შედეგების მომტანი იქნება, რაც მოიცავს ნასესხები სახსრების საფასურის ზრდას და დეფოლტის გამოცხადებას. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ დაარღვია პირობები.

სს თიბისი ბანკისგან წერილი (ვეივერი) მიღებულ იქნა საანგარიშო თარიღის შემდგომ, რის მიხედვითაც, სს თიბისი ბანკმა უარი თქვა მის კანონიერ უფლებებზე პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით, რის შესახებაც აცნობა კომპანიას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად ნასესხები სახსრები არ არის კლასიფიცირებული როგორც მიმდინარე.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებემოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

საოპერაციო იჯარის მოვალეობა. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე, მაშინ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის ფარგლებში შემდეგია

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018	2017
არაუგვიანეს 1 წლისა	220	248
სულ საოპერაციო იჯარის მოვალეობები 31 დეკემბრის	220	248

22 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკებს), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვის და პარტნიორებთან სხვა ტრანზაქციების შედეგად, რაც ფინანსური აქტივების ზრდას იწვევს.

კომპანიას საკრედიტო რისკის დონე, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიას უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია, გულისხმობს მოდელების გამოყენებას, და იცვლება საბაზრო პირობების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და გადახდის დროის მიხედვით. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, შესაბამისი ზარალის განაკვეთის და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის ერთ პარტნიორთან, ან პარტნიორების ჯგუფთან, გეოგრაფიულ და ინდუსტრიის სეგმენტთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. საკრედიტო რისკის დონეზე ზღვრები რეგულარულად წესდება ხელმძღვანელობის მიერ. ასეთი რისკები პროდუქციისა და ინდუსტრიის სეგმენტის მიხედვით ექვემდებარება მონიტორინგს და გადაიხედება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

საკრედიტო ზღვრები ექვემდებარება ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს და მტკიცდება მის მიერ. საკრედიტო რისკზე მონიტორინგისთვის, კეთდება რეგულარული ანგარიშები, რომელიც ემყარება სტრუქტურულ ანალიზს კლიენტის ბიზნესს და ფინანსურ მაჩვენებლებს. ხელმძღვანელობა განიხილავს და ნებისმიერ უარყოფითი კრედიტური რისკის მქონე კლიენტთან კომუნიკაციას. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს პარტნიორების ფინანსურ მაჩვენებლებს და აკვირდება მათ ვადადაცილებებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიისგან და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო ხუთ წელში.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითად კლიენტების სიას 7 პარტნიორი წარმოადგენს (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 13 პარტნიორი). სულ ჯამური ნაშთი ამ პარტნიორებიდან იყო 19,833 ათასი ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 14,330 ათასი ლარი) ან 41% (2017 წლის 31 დეკემბერი: 39%) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მთლიანი თანხისა.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან მიმართებით, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტების მიხედვით და მთლიანობაში. მისი მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
აშშ დოლარი	72	2,919	(2,847)
ევრო	95	20,050	(19,955)
თურქული ლირა	-	228	(228)
რუსული რუბლი	1	58	(57)
ქართული ლარი	50,309	38,492	11,817
სულ	50,477	61,747	(11,270)

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
აშშ დოლარი	128	1,250	(1,122)
ევრო	4	18,299	(18,295)
თურქული ლირა	-	71	(71)
რუსული რუბლი	16	-	16
ქართული ლარი	35,718	22,759	12,959
სულ	35,866	42,379	(6,513)

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიჩნეულია, რომ ინვესტიციები კაპიტალში და არაფულადი აქტივები არ წარმოქმნიან რაიმე არსებით სავალუტო რისკს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები არ იცვლება:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(285)	(112)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	285	112
ევროს გამყარება 10%-ით	(1,996)	(1,830)
ევროს გაუფასურება 10%-ით	1,996	1,830
თურქული ლირას გამყარება 10%-ით	(23)	(7)
თურქული ლირას გაუფასურება 10%-ით	23	7
რუსული რუბლის გამყარება 10%-ით	(6)	2
რუსული რუბლის გაუფასურება 10%-ით	6	(2)

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში გამოსახული ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისაგან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება წარმოქმნის საპროცენტო რისკს, რასაც გავლენა აქვს ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებით, დაჯგუფებული საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო გადაფასების ან დაფარვის ვადების მიხედვით.

თანხები მოცემულია ათას ლარში	მოთხოვნა დე და ერთ თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	31,431	17,044	1,699	303	-	50,477
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(15,490)	(4,865)	(8,171)	(31,221)	(2,000)	(61,747)
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის ინტერვალი 2018 წლის 31 დეკემბერს	15,941	12,179	(6,472)	(30,918)	(2,000)	(11,270)
2017 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	21,360	13,438	555	513	-	35,866
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,088	4,879	4,207	20,219	4,986	42,379
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის ინტერვალი 2017 წლის 31 დეკემბერს	13,272	8,559	(3,652)	(19,706)	(4,986)	(6,513)

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთი 100 საბაზისო პუნქტით დაბალი რომ ყოფილიყო, ყველა სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების შემთხვევაში, წლის მოგება იქნებოდა 341 ათასი ლარით (2017: 246 ათასი ლარით) მეტი, ძირითადად ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებების შედარებით დაბალი საპროცენტო განაკვეთის გამო.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა კომპანიის ფულადი ნაკადების პროგნოზის მონიტორინგს ყოველთვიურად ახორციელებს. კომპანია ცდილობს დაფინანსების სტაბილური საფუძვლის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს მოიცავს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის მთლიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს (სამომავლო ფინანსური ხარჯების გამოქვითვამდე). მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, მოცემული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადანაწილდება ოფიციალური გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბერს:

თანხები მოცემულია ათას ლარში	მოთხოვნა ერთ თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო კრედიტორული						
დავალიანებები (შენიშვნა 16)	12,722	2,450	-	-	-	15,172
სხვა ფინანსური კრედიტორული						
დავალიანებები (შენიშვნა 16)	220	-	-	-	-	220
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 15)	2,529	1,312	12,770	38,571	2,211	57,393
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითანხის და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	15,471	3,762	12,770	38,571	2,211	72,785

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბერს:

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

თანხები მოცემულია ათას ლარში	მოთხოვნა ერთ თვეში	1-დან 6 თვეში	6-დან 12 თვეში	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო კრედიტორული						
დავალიანებები (შენიშვნა 16)	7,385	3,259	-	-	-	10,644
სხვა ფინანსური კრედიტორული						
დავალიანებები (შენიშვნა 16)	142	-	-	-	-	142
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 15)	561	1,178	7,289	26,118	5,323	40,469
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	8,088	4,437	7,289	26,118	5,323	51,255

23 რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ არის შეფასებული, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულების გამჟღავნება ხდება. რეალური ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით რეალური ღირებულებების ანალიზი და იმ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რომელთა რეალური ღირებულებით შეფასება არ ხდება:

23 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

შპს დიპლომატ ჯორჯია

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშებზე-2018 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი			საბალანსო ღირ.
	რეალური ღირ. დონე 1	რეალური ღირ. დონე 2	რეალური ღირ. დონე 3	
აქტივები				
სხვა ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	1,959	-	-	1,959
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	39,182	-	39,182
- სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	9,336	-	9,336
სულ აქტივები	1,959	48,518	-	50,477
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	-	15,172	-	15,172
- სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	220	-	220
- ნასესხები სახსრები	-	46,355	-	46,355
სულ ვალდებულებები	-	61,747	-	61,747

თანხები მოცემულია ათას ლარში	2017 წლის 31 დეკემბერი			საბალანსო ღირ.
	რეალური ღირ. დონე 1	რეალური ღირ. დონე 2	რეალური ღირ. დონე 3	
აქტივები				
სხვა ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	532	-	-	532
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	29,962	-	29,962
- სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	5,372	-	5,372
სულ აქტივები	532	35,334	-	35,866
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	-	10,644	-	10,644
- სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	142	-	142
- ნასესხები სახსრები	-	31,593	-	31,593
სულ ვალდებულებები	-	42,379	-	42,379

24 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. ცვალებადი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებულნი აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება შეფასებული იქნა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებულს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებული იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების მიზნებისთვის

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (a) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (b) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (d) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაა. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივები შედის თავდაპირველ რეალურ ღირებულებაში, შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულების კატეგორიაში.

2017 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეფასებისთვის ფასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები, აღიარება და შეფასება“-მ, ფინანსურ აქტივებს კლასიფიკაცია მისცა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს, თავის მხრივ, ორი ქვეკატეგორია გააჩნია: (i) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ საწყისი შეფასებისას, და (ii) დაფარვის ვადამდე ფლობილად კლასიფიცირებული. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივები შედის სესხების და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღიარდება ამორტიზირებულ ღირებულებაში.

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები: კლასიფიკაცია და შეფასება“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (i) შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით შესაფასებელი, (ii) შემდგომ რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით შესაფასებელი (iii) შემდგომ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით შესაფასებელი. კომპანიის ყველა აქტივები შედის თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით კატეგორიაში.

24 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

შეფასების მიზნებისათვის 2017 წ. 31 დეკემბერს ფასს 39-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“, შესაბამისად ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებად არის კლასიფიცირებული: (a) სესხები და მოთხოვნები; (b) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (c) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (d) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით (“FVTPL”). FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს ორი ქვე-კატეგორია აქვთ: (i) ამგვარად კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) სავაჭროდ გამიზნული. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაშია. 2017 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი მიკუთვნებოდა სესხების და მოთხოვნების კატეგორიას, გარდა ფინანსური წარმოებულებისა. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება, გარდა წარმოებულებისა, ასახული იყო ამორტიზებული ღირებულებით.

შეფასების მიზნებისათვის 2017 წ. 31 დეკემბერს ფასს 39-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“, შესაბამისად ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებად არის კლასიფიცირებული: (a) სესხები და მოთხოვნები; (b) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (c) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (d) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით (“FVTPL”). FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს ორი ქვე-კატეგორია აქვთ: (i) ამგვარად კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) სავაჭროდ გამიზნული. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება გადავიდა ამორტიზირებულ ღირებულებაში.

25 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მოვლენა, რაც მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში ასახვას.

საადრიცხო პოლიტიკა, რომელიც შესაბამისია შესადარისი პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს და შესწორდა ფასს 9 და ფასს 15-ით შემდეგია:

ფინანსური ინსტრუმენტები-მთავარი შეფასების პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, ისე, როგორც არწერილია ქვემოთ.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსურ აქტივებს გააჩნიათ შემდეგი კატეგორიები: (a) სესხები და დებიტორული დავალიანებები; (b) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (c) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (d) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს, თავის მხრივ, ორი ქვეკატეგორია გააჩნია: (i) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ საწყისი შეფასებისას, და (ii) გასაყიდად ფლობილად კლასიფიცირებული.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები არის არაკოტირებული არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული განსაზღვრული გადახდებით, მათ გარდა, რომლებიც კომპანიას გადაწყვეტილი აქვს, რომ ახლო მომავალში გაყიდოს. კომპანიის სესხები და დებიტორული დავალიანებები შედგება „სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისა“ და „ფული და ფულის ექვივალენტებისგან“, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: (a) სავაჭროდ გამიზნული, რომელიც მოიცავს ასევე ფინანსურ დერივატივებს და (b) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ გამიზნული ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულების ცვლილება წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური დანახარჯების სახით) მათი წარმოქმნის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს“ და „ნასესხებ სახსრებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

26 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანგარიშსწორების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, დადგენილი ნეტო ფასდაკლებების, უკან დაბრუნებების და დღგ-ის გარეშე. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა საწარმოში; და როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისათვის დაკმაყოფილება სპეციფიკური კრიტერიუმები, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი. როდესაც შეუძლებელია ბარტერული გაცვლისას მიღებული საქონლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, ამონაგები ფასდება გადაცემული საქონლის ან გაწეული მომსახურების რეალური ღირებულებით.

სასაქონლო გაყიდვები. ამონაგებები სასაქონლო გაყიდვებიდან აღიარდება საქონლის მფლობელობის რისკებისა და სარგებელის გადაცემის დროს, ჩვეულებრივ მაშინ, როცა საქონელი ტრანსპორტირებულია. თუ კომპანია თანხმდება განსაზღვრულ ლოკაციაზე საქონლის ტრანსპორტირებას, ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს დანიშნულების ადგილას.

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაყიდვა აღიარებულია სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება განხორციელდა, სპეციფიკური ტრანზაქციის დასრულების ეტაპის მითითებით, რომელიც შეფასებულია ფაქტობრივად მომსახურების გაწევის საფუძველზე, როგორც სულ გასაწევი მომსახურების ნაწილი.

დიპლომატ ჯორჯია

ხელმძღვანელობის ანგარიში

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

2018

1. საწარმოს ბიზნეს განვითარება, შედეგები და პოზიცია:

შპს დიპლომატ ჯორჯია (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2008 წლის ივნისში და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც ჩამოყალიბდა საქართველოს რეგულაციების მიხედვით და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 204557121.

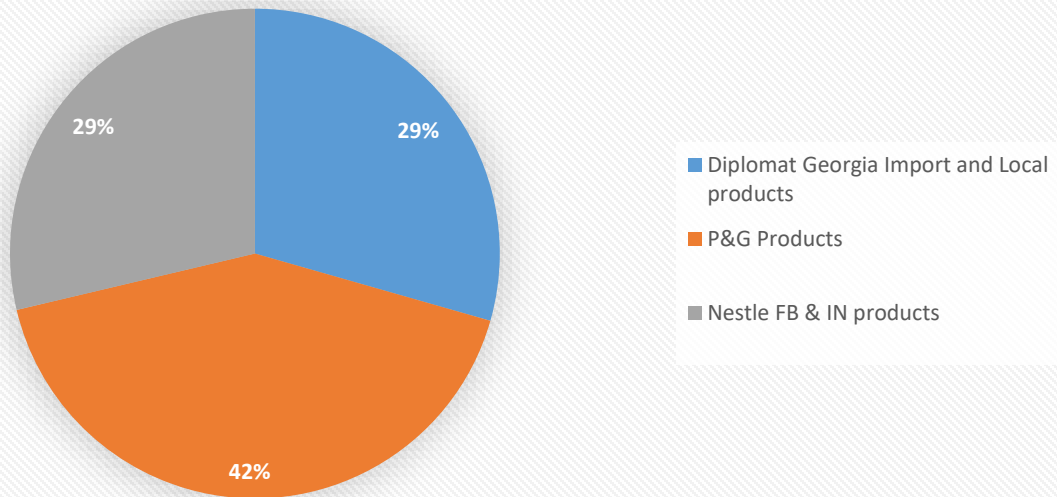
კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100%-ს მფლობელი არის დიპლომატ დისტრიბუტორი (1968), ისრაელის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია. დიპლომატ დისტრიბუტორის (1968) საბოლოო მშობელი კომპანია შპს „რამონ კოსმეტიკ“ ჰოლდინგია.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა სილამაზის, საყოფაცხოვრებო და ჯანმრთელობის დაცვის პროდუქციის დისტრიბუცია და გაყიდვაა. კომპანია Procter and Gamble-ს (P&G) და Nestle-ს პროდუქციის ექსკლუზიური და ოფიციალური დისტრიბუტორია საქართველოში.

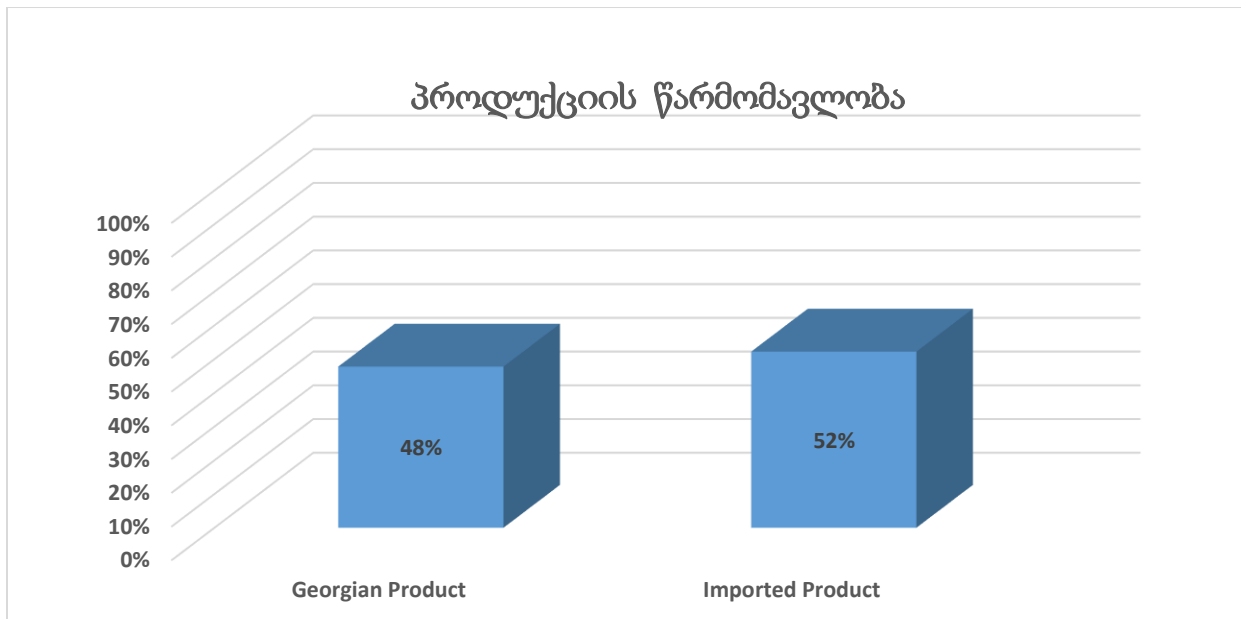
როგორც ზემოთაა ნახსენები, შპს დიპლომატ ჯორჯია ახდენს როგორც იმპორტირებული, ასევე ადგილობრივი პროდუქციის დისტრიბუციას.

ქვემოთ მოცემულია პროდუქციის შესყიდვების წილი 2018 წლისთვის, ძირითადი პროდუქციის დანაყოფებით:

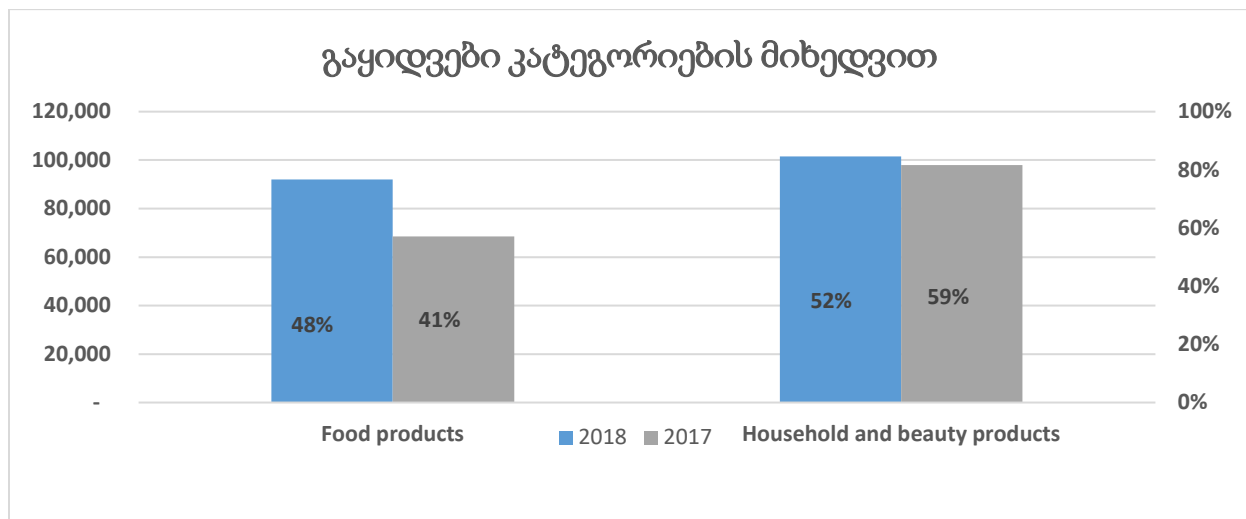
პროდუქცია დანაყოფების მიხედვით



ქვემოთ მოცემულია პროდუქციის შესყიდვების წილი 2018 წლისთვის, პროდუქციის წარმომავლობის მიხედვით:



ქვემოთ მოცემულია შემოსავლები გაყიდვებიდან ბრენდის კატეგორიების მიხედვით:



რაოდენობები გამოსახულია ათას ლარში

2. დიპლომატ ჯორჯიას სამომავლო განვითარების გეგმები:

შპს დიპლომატ ჯორჯია საქართველოში ერთ-ერთი წამყვანი სადისტრიბუციო კომპანიაა. კომპანიას სამომავლოდ განვითარების ამბიციური გეგმები აქვს. კომპანია ორიენტირებულია მოძებნოს ახალი მომწოდებლები, ახალი კლიენტები და ახალი შესაძლებლობები ყოველდღიურ რეჟიმში. კომპანიის ძირითადი მიზანია ჰქონდეს პროდუქციის დივერსიფიცირებული პორტფელი.

შპს დიპლომატ ჯორჯიას 2019 წლისთვის აქვს თავისი ხედვა და სტრატეგია.

კომპანიის მიზანია განავითაროს კლიენტი და მიწოდების ქსელი, რათა გახდეს კლიენტის სასურველი არჩევანი.

კომპანიას სურს მოახდინოს გარღვევა გაყიდვებსა და დისტრიბუციაში, რათა გახდეს მსოფლიო ბაზრის FMCG მთავარი მოთამაშე.

შპს დიპლომატ ჯორჯიას სამი ძირითადი ამოცანა აქვს დასახული ზემოთხსენებული მიზნებისა და ხედვის მისაღწევად:

- ა) იყოს კლიენტზე ორიენტირებული კომპანია
- ბ) განავითაროს ახალი ბიზნესი
- გ) ორგანიზაციული ბრწყინვალება

3. საწარმოს მიერ წარმოებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა:

2018 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევით და განვითარების საქმიანობაში.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალებზე

შპს დიპლომატ ჯორჯიას ფილიალები აქვს საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში და ოპერაციულ საქმიანობას ეწევა საქართველოს ტერიტორიაზე. P&G და Nestle-ს პროდუქციასთან ერთად, კომპანია სხვა კვების და სასმელ პროდუქციას უკეთებს დისტრიბუციას.

დისტრიბუციის ძირითადი ცენტრი განთავსებულია თბილისის გარეუბანში. დამატებით, კომპანიას აქვს შედარებით მცირე სადისტრიბუციო ცენტრი თბილისის ღია ბაზრის ტერიტორიაზე. საქართველოს დასავლეთ ნაწილში, სამტრედიიაში, კიდევ ერთი უდიდესი საწყობი/დისტრიბუციის ცენტრი მდებარეობს. კომპანიას ასევე აქვს პატარა გაყიდვების ოფისები ბათუმში, გორსა და თელავში.

5. მთავარი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

ქვემოთ მოცემულია მთავარი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები. თანხები მოცემულია ათას ლარში.

#	ფინანსური ინდიკატორები	2018	2017	შეუსაბამოების განმარტება
1	ამონაგები	193,448	166,484	ზრდა ძირითადად დაკავშირებულია ახალი ბრენდების დამატებასთან, როგორცაა გურიელის ბრენდი და ზედაზენის ბრენდი. უკვე არსებულ ბრენდებთან დაკავშირებითაც გაიზარდა ამონაგები.
2	გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(146,495)	(125,775)	გაყიდული საქონლის თვითღირებულება გაიზარდა გაყიდვების ზრდასთან ერთად.
3	მთლიანი მოგება	24.3%	24.5%	
4	წმინდა შემოსავალი	3,332	6,985	შემცირება გამოწვეულია ადმინისტრაციული, დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯების ზრდით
5	სულ აქტივები	91,597	71,568	მთავარი ზრდა კლიენტების ნაშთების ზრდამ გამოიწვია, რომელიც გაზრდილი გაყიდვების ზრდის გამო. (13.7 მილიონი ლარი). მარაგების ზრდამ შეადგინა 2.7 მილიონი ლარი და სხვა მიდინარე აქტივების ზრდამ 2.5 მილიონი. ფულადი ნაშთი გაიზარდა 1.4 მილიონი ლარით.
6	სულ კაპიტალი	27,272	26,304	
7	სულ ვალდებულებები	64,325	45,264	ნასესხები სახსრების ზრდამ შეადგინა 14.762 მილიონი ლარი და კრედიტორული დავალიანებების ზრდამ შეადგინა 4.3 მილიონი ლარი.

მთავარი არაფინანსური ინდიკატორების ანალიზი:

#	Non-Financial indicators	2018	2017	Explanation of Progress
1	თანამშრომლების რაოდენობა	869	638	ზრდა გამოწვეულია ლოჯისტიკისა და გაყიდვების დეპარტამენტებში ტანამშრომლების დამატებით.
2	მიღებული შეკვეთების რაოდენობა	439,517	313,487	

6. საკუთარი აქციების შეძენის დეტალური ინფორმაცია

2018 წელს არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხების დამატებითი განმარტებები

ქვემოთ მოცემულია განმარტებები ფინანსურ და არაფინანსურ ინდიკატორებში ცვლილებების შესახებ:

ამონაგები – ზრდა, ძირითადად, არსებული პორტფელიდან გაყიდვების მოცულობის ზრდითაა გამოწვეული. კომპანიამ 2018 წელს დაიწყო ახალი ბრენდის, „გურიელის“ დისტრიბუცია. კომპანია ასევე აგრძელებს „ზედაზენის“ ბრენდის პროდუქციის დისტრიბუციას, რომლის დისტრიბუციაც მან 2017 წლის შუა პერიოდში დაიწყო.

წმინდა მოგება – შემცირება ძირითადად გამოწვეულია მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯების, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდისგან.

8. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის, ფულადი ნაკადებისა და განუსაზღვრელობების ფინანსური რისკების მართვის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები, მექანიზმები რისკის მენეჯმენტისთვის და კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის კუთხით.

მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკისა და განუსაზღვრელობების განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
1	სავალუტო რისკი – კომპანიას გააჩნია შემდეგი სავალუტო რისკი- ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურება გამოიწვევს შემდგომ ინფლაციის მაჩვენებლის გაზრდას რაც შედეგად გამოიწვევს მომხმარებლის მსყიდველობითი უნარის შემცირებას;	კომპანია ცდილობს ადგილობრივი წარმოების და უცხოური ბრენდების არსებული პორტფელის გამრავალფეროვნებას, სავალუტო რისკის მინიმალიზაციისთვის.
2	ფულადი ნაკადების რისკი – კომპანიის შემოსავალი ქართულ ლარშია, მაშინ, როდესაც დაფინანსების ნაწილი აშშ დოლარში და ევროშია; კომპანია მის კლიენტებს უფრო მეტ საკრედიტო დღეებს აძლევს ვიდრე თვითონ ღებულობს მისი მიმწოდებლებისგან.	კომპანია ახორციელებს ყოველდღიურ მიმოხილვას ფულის ნაკადების პოზიციაზე, რათა გამოავლინოს ნებისმიერი პრობლემური საკითხი. ვინაიდან კომპანია გლობალური ჯგუფის შვილობილია, დაფინანსების მოპოვება არ წარმოადგენს პრობლემას, რადგან მშობელ კომპანიას შეუძლია დააკმაყოფილოს

		დიპლომატ ჯორჯიას ნებისმიერი დაფინანსების მოთხოვნა. თუმცა, კომპანია ასევე იყენებს ადგილობრივი ბანკების საკრედიტო პროდუქტებს.
--	--	--

თამარ კოვზირიძე

გენერალური მენეჯერი

ელენე ქობულაშვილი

ფინანსური ოპერაციების მენეჯერი

კომპანიის ბეჭედი

2019 წლის 21 მარტი