

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2020

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

მმართველობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2020

სარჩევი

საქმიანობის მიმოხილვა.....	3
მისია	3
კომპანიის განვითარების გეგმები	5
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	5
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	7
კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ.....	7
საკრედიტო რისკი	7
ლიკვიდურობის რისკი.....	8
საბაზრო რისკი	8
სავალუტო რისკი	8
საპროცენტო განაკვეთის რისკი	9
საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	9
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	9

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2020

საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

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

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

სავაჭრო სახელი - „დიპლომატ ჰოლდინგი“.

მისია

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

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

კომპანიის **სტრატეგიაა** შესთავაზოს მომხმარებელს მუდმივად ახალი პროდუქტი და სარგისიანი შეთავაზებები.

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

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

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2020



მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2020

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

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

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

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

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

ზემოაღნიშნული სტრატეგიული ამოცანების მისაღწევად **დირექტორი**:

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

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2020

- ✓ განიხილავს მიმდინარე პრობლემურ საკითხებს, იღებს გადაწყვეტილებას და ანხორციელებს მონიტორინგს მათ აღსრულებაზე;
- ✓ ანხორციელებს ფინანსური შედეგების ანალიზს და შესრულებული სამუშაოების შედეგების შეფასებას;
- ✓ ანხორციელებს სხვა საჭირო ქმედებებს საზოგადოების მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მაკონტროლებელია:

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

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

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

კომპანიის განვითარების გეგმები

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

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

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2020

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

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

სხვა სახის კვლევები კომპანიას ამ ეტაპზე არ განუხორციელებია.

კომპანიის წინაშე მდგარი ამოცანები:

- კორპორატიული კლიენტების მოზიდვა და მათთან ურთიერთობის განვითარება:
- ✓ ქსელის გაფართოვება და კლიენტების მონაცემთა ბაზების განვითარება;
- ✓ სპეციფიკის მიხედვით ოპტიმალური შეთავაზებების მომზადება და პირდაპირი

კომუნიკაცია;

- ✓ მომხმარებლებთან უკუკავშირი;
- ✓ არსებულ კლიენტებთან ურთიერთობის განვითარება;
- ✓ ბრენდის ცნობადობისა და სანდოობის გაზრდა;

- მომსახურების მაღალი ხარისხი:
- ✓ კადრების შერჩევა და უწყვეტი სწავლება;
- ✓ მომსახურების ხარისხის კონტროლი;
- ✓ მომსახურების სტანდარტების განსაზღვრა და დანერგვა.

- ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება:
- ✓ პროდუქციის მარაგებზე მოთხოვნებისა და პროგნოზების განსაზღვრა (გაყიდვების

პროგნოზირების მიხედვით);

- ✓ ლოჯისტიკა;
- ✓ შესყიდვების განხორციელება;
- ✓ საწყობებში და საწყობებს შორის მარაგების ეფექტიანი მართვა.

- ასორტიმენტის განვითარება:

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2020

✓ არსებული პროდუქტების გაყიდვების ანალიზი და გამოუყენებელი პოტენციალის შეფასება;

✓ ფასწარმოქმნა.

➤ ქსელის განვითარება:

✓ პოტენციური რეგიონების/რაიონების გამოყოფა და სპეციფიკის შესწავლა;

✓ არსებული მაღაზიების გაყიდვების ანალიზი რეგიონების/რაიონების მიხედვით;

✓ ბაზარზე გაყიდვების ანალიზი.

➤ ფინანსური ეფექტიანობის უზრუნველყოფა:

✓ ბიუჯეტირება;

✓ ფინანსური და ოპერაციული რისკების მართვა;

✓ სწორი ფასწარმოქმნა;

✓ გამართული ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგება.

კომპანიის უახლოესი მიზნები:

➤ გაყიდვების გაზრდა;

➤ ბიზნესის ოპტიმიზირება, გაყიდვებისა და კლიენტებთან ურთიერთობის ტრენინგები / კვალიფიკაციის ამაღლება.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

✓ საკრედიტო რისკი;

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2020

- ✓ ლიკვიდურობის რისკი;
- ✓ საბაზრო რისკი;
- ✓ სავალუტო რისკი;
- ✓ საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

საკრედიტო რისკი

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

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2020

საბაზრო რისკი

კომპანიას საქმიანობა უწევს საკმაოდ მაღალი კონკურენციის პირობებში, შესაბამისად არსებობს საბაზრო რისკიც. საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

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

სავალუტო რისკი

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

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2020

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

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას საკუთარი აქციები არ გააჩნია.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

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

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

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

კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ვანხორციელებთ გარკვეულ რისკებთან დაკავშირებულ პრევენციას და კონტროლს. კვალიფიციური კადრების შერჩევისთვის მოქმედებს სისტემა, რომელიც რამოდენიმე ეტაპადაა დაყოფილი: 1. ვაკანსიის

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2020

გამოცხადება; 2. პირველადი შერჩევა CV-ს საშალებით; 3. გასაუბრება; 4. შერჩეული კანდიდატების აყვანა 3 თვიანი გამოსაცდელი ვადით. მხოლოდ ამ ეტაპების გავლის შემდეგ ხდება კომპანიის შტატიანი თანამშრომელი. არსებული პერსონალის განვითარებაზე ზრუნვა მუდმივად ხდება სხვადასხვა ტრენინგი/სემინარების საშალებით. თითოეულ თანამშრომელს გაწერილი აქვს მასზე დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და ანგარიშვალდებულია მის უმაღლეს ხელმძღვანელთან. შესაბამისად ყველა არასტანდარტული შემთხვევა თანხმდება მასთან.

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

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

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

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

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

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

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

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2020

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ ფინანსური მენეჯერი: _____ / ო. ცერცვაძე/

მმართველობის ანგარიშგება - 31.12.2020

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

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

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

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

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

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

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

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

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

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ დირექტორი:

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ ფინანსური მენეჯერი:



წ. სიმონგულაშვილი
დ. ზარიძე

/ წ. სიმონგულაშვილი/

/ დ. ზარიძე/

შპს “დიპლომატ ჰოლდინგი”

ფინანსური ანგარიშგება
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	i-iv
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები	5-27

შპს პარკერ რასელ საქართველო
პ. ქავთარაძის I შესახვევი, №10
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ მენეჯმენტს:

პირობითი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის უწყის - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძველში აღნიშნული საკითხისა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 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.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2020 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. ჩვენ COVID – 19 პანდემიასთან დაკავშირებული სიტუაციებისა და შეზღუდვების გამო ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურების ჩატარება რათა დავრწმუნებულიყავით მარაგების რაოდენობის სისწორეში. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა მარაგთან დაკავშირებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებში.

კომპანიას საქმიანობის ფარგლებში წარმოექმნება სავაჭრო მოთხოვნები, რისი მიმდინარე ღირებულებაც საანგარიშგებო თარიღისთვის შეადგენდა 5,145,612 ლარს. სავაჭრო მოთხოვნების აღრიცხვისას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებლად და შესაბამისი გაუფასურების ანარიცხის დასადგენად კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას და შესაბამის ანარიცხს ადგენს მენეჯმენტის ექსპერტული შეფასების საფუძველზე. იქიდან გამომდინარე რომ კომპანიას არ გააჩნია მოსალოდნელი ზარალის შეფასებისთვის საჭირო სტატისტიკური მონაცემების აღრიცხვის სისტემა, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული ექსპერტული შეფასების საფუძველზე დადგენილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის სისწორის და სისრულის აუდიტება.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საინვესტიციო ქონება ისტორიული ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით. საანგარიშგებო თარიღისათვის საინვესტიციო ქონების ნარჩენი ღირებულებაა 613,838 ლარი. სტანდარტით ბასს 40 „საინვესტიციო ქონება“ დაშვებულია საინვესტიციო ქონების აღნიშნული წარდგენა, თუმცა კომპანიამ განმარტებითი სახის შენიშვნებში უნდა მოახდინოს საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებით შეფასება-წარდგენა. წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონება არ არის რეალური ღირებულებით შეფასებული.

შესაბამისად, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია 2020 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით არსებულ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ნაშთზე, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხზე და საინვესტიციო ქონების არსებულ ნაშთზე.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ხსენებული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი), ასევე საქართველოში არსებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად და ვასრულებთ ჩვენს სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებს IESBA კოდექსის შესაბამისად. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან/და შეწყვიტოს მუშაობა.

სხვა საკითხები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის აუდიტებულ იქნა სხვა აუდიტორების მიერ რომელთაც გამოთქვეს პირობითი მოსაზრება ამ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 10 თებერვალს.

ხელმძღვანელობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „მმართველობის ანგარიშზე“. ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს „მმართველობის ანგარიშს“, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ „მმართველობის ანგარიშს“ და განვიხილოთ, არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრაში და აკმაყოფილებს თუ არა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებს, თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ „მმართველობის ანგარიშში“, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და ის არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთანავე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა. ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარისი საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

შპს “პარკერ რასელ საქართველო”-ს (SARAS-F-659025) სახელით

ანა აფრიაშვილი (SARAS-A-104236)
გარიგების პარტნიორი

5 ოქტომბერი 2021

თბილისი, საქართველო

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ას-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთანავე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა. ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარისი საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

შპს "პარკერ რასელ საქართველო"-ს (SARAS-F-659025) სახელით

ანა აფრიაშვილი (SARAS-A-104236)
გარიგების პარტნიორი



5 ოქტომბერი 2021

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები	შენიშვნა		
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,531,936	1,653,377
საინვესტიციო ქონება	5	613,838	651,142
არამატერიალური აქტივები		61,760	61,544
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება	6	863,603	952,300
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,071,137	3,318,363
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4,790,589	4,847,669
მარაგები	8	2,093,271	2,219,789
წინასწარ გადახდილი ავანსები		66,261	81,157
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	51,949	156,161
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,002,070	7,304,776
სულ აქტივები		10,073,207	10,623,139
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		222,978	2,042,708
სულ მფლობელთა კაპიტალი		224,978	2,044,708
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	781,004	801,386
გრძელვადიანი სესხები	13	1,697,629	1,660,579
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,478,633	2,461,965
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	239,243	200,469
მოკლევადიანი სესხები	13	5,024,516	2,882,954
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,105,838	3,033,043
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,369,597	6,116,466
სულ ვალდებულებები		9,848,230	8,578,431
სულ მფლობელთა კაპიტალი დავალდებულებები		10,073,207	10,623,139

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 5 ოქტომბერს

დირექტორი ნიკოლოზ სიმონგულაშვილი _____

ფინანსური მენეჯერი დავით ზარიძე _____

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები	შენიშვნა		
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,531,936	1,653,377
საინვესტიციო ქონება	5	613,838	651,142
არამატერიალური აქტივები		61,760	61,544
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება	6	863,603	952,300
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,071,137	3,318,363
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4,790,589	4,847,669
მარაგები	8	2,093,271	2,219,789
წინასწარ გადახდილი ავანსები		66,261	81,157
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	51,949	156,161
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,002,070	7,304,776
სულ აქტივები		10,073,207	10,623,139
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		222,978	2,042,708
სულ მფლობელთა კაპიტალი		224,978	2,044,708
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	781,004	801,386
გრძელვადიანი სესხები	13	1,697,629	1,660,579
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,478,633	2,461,965
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	239,243	200,469
მოკლევადიანი სესხები	13	5,024,516	2,882,954
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,105,838	3,033,043
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,369,597	6,116,466
სულ ვალდებულებები		9,848,230	8,578,431
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		10,073,207	10,623,139

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 5 ოქტომბერს

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ნიკოლოზ სიმონიძე

დავით ზარდუა



მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	15	29,707,153	26,841,792
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(21,333,677)	(20,072,423)
საერთო მოგება		8,373,476	6,769,369
დისტრიბუციის ხარჯი	17	(3,611,416)	(2,933,040)
მარკეტინგის ხარჯი	18	(3,820,348)	(2,133,460)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(1,979,481)	(1,872,267)
ფინანსური ხარჯი	20	(486,423)	(372,535)
არასაოპერაციო შემოსავალი	21	1,065,035	780,229
ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	22	(1,360,574)	(420,130)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,819,730)	(181,834)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		(1,819,730)	(181,834)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის ზარალი		(1,819,730)	(181,834)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 5 ოქტომბერს

დირექტორი

ნიკოლოზ სიმონგულაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

დავით ზარიძე

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	15	29,707,153	26,841,792
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(21,333,677)	(20,072,423)
საერთო მოგება		8,373,476	6,769,369
დისტრიბუციის ხარჯი	17	(3,611,416)	(2,933,040)
მარკეტინგის ხარჯი	18	(3,820,348)	(2,133,460)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(1,979,481)	(1,872,267)
ფინანსური ხარჯი	20	(486,423)	(372,535)
არასაოპერაციო შემოსავალი	21	1,065,035	780,229
ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	22	(1,360,574)	(420,130)
მოგება/(ზარალი) დაზღვევამდე		(1,819,730)	(181,834)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		(1,819,730)	(181,834)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის ზარალი		(1,819,730)	(181,834)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის
მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 5 ოქტომბერს

დირექტორი

ნიკოლოზ სიმონგულაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

დავით ზარიძე

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	10	2,000	2,224,542	2,226,542
საანგარიშო პერიოდის ზარალი			(181,834)	(181,834)
სრული შემოსავალი				
31 დეკემბერი 2019	10	2,000	2,042,708	2,044,708
საანგარიშო პერიოდის ზარალი			(1,819,730)	(1,819,730)
სრული შემოსავალი			-	-
31 დეკემბერი 2020	10	2,000	222,978	224,978

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ
დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 5 ოქტომბერს

დირექტორი ნიკოლოზ სიმონგულაშვილი

ფინანსური მენეჯერი დავით ზარიძე

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020
წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	10	2,000	2,224,542	2,226,542
საანგარიშო პერიოდის ზარალი			(181,834)	(181,834)
სრული შემოსავალი				
31 დეკემბერი 2019	10	2,000	2,042,708	2,044,708
საანგარიშო პერიოდის ზარალი			(1,819,730)	(1,819,730)
სრული შემოსავალი			-	-
31 დეკემბერი 2020	10	2,000	222,978	224,978

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ
დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 5 ოქტომბერს

დირექტორი ნიკოლოზ სიმონიძე

ფინანსური მენეჯერი დავით შანიძე



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		(1,819,730)	(181,834)
კორექტირებები:		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,6,7	317,637	402,010
ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	23	998,350	420,130
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	5	0	(16,596)
საპროცენტო ხარჯი	21	486 423	372,535
საოპერაციო შედეგები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		17,321	996,245
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	9	126,518	(497,908)
დებიტორული დავალიანების (ზრდა)/შემცირება	8	57,080	(1,567,749)
სხვა აქტივების (ზრდა)/შემცირება		103,593	(44,299)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)	15	(1,175,445)	732,741
სულ ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(905,574)	(380,970)
გადახდილი პროცენტი	13,14	(449,373)	(358,364)
გადახდილი მოგების გადასახადი	12	-	-
სულ ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,354,947)	(739,334)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5	--	40,942
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	5	(159,107)	(456,097)
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა	6	--	(82,859)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		--	(20,561)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა		--	(132,723)
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(159,107)	(651,298)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სხვა ვალდებულების ზრდა		18,391	
სესხის მიღება	14	5,666,623	7,380,233
სესხის დაფარვა	14	(4,300,614)	(5,896,649)
სულ ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		1,384,400	1,483,584
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით	10	156,161	241,700
წმინდა ზრდა/შემცირება წლის განმავლობაში		(129,655)	92,952
კურს. სხვ. გავლ. ფულზე და ფულის ეკვივ.	23	25,443	(178,491)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	51,949	156,161

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 5 ოქტომბერს

დირექტორი ნიკოლოზ სიმონგულაშვილი

ფინანსური მენეჯერი დავით ზარიძე

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება (ზრდა):		
კორექტირებები:	(1,819,730)	(181,834)
ცვლია და ამორტიზაცია	-	-
ზარალი სავალუტო ვადაფასებიდან	5,67	317,637
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	23	998,350
საპროცენტო ხარჯი	5	0
საოპერაციო შედეგები საბრუნვე კაპიტალში	21	486,423
დღგ-დან გამდგომი	17,321	996,245
მრავლების (ზრდა) შემცირება	9	126,518
ფინანსური დავალიანების (ზრდა) შემცირება	8	57,080
სხვა აქტივების (ზრდა) შემცირება	-	(1,567,749)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულების ზრდა (შემცირება)	15	103,593
სულ ცვლილებები საბრუნვე კაპიტალში	-	(1,175,445)
გადახდილი პროცენტები	-	(905,374)
გადახდილი მოგების გადასახადი	13,14	(449,373)
სულ ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	12	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5	-
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	5	40,942
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა	5	(159,107)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	6	-
საინვესტიციო ვალდებულების გადახდა	-	(82,859)
საინვესტიციო ვალდებულების გადახდა	-	(20,561)
სულ საინვესტიციო საქმიანობიდან გამოყვანილი ფული	-	(132,723)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სხვა ვალდებულების ზრდა	-	-
სესხის მიღება	14	18,391
სესხის დაფარვა	14	5,666,823
სულ ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან	14	7,380,233
ფული და ფულის ექვივალენტები		
1 იანვრის მდგომარეობით		
წმინდა ზრდა (შემცირება) წლის განმავლობაში	10	156,161
კურს, სხვა ვალუტა და ფულის გვერდი	23	(129,655)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	10	25,443
		(178,493)
		156,161

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ
დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 5 ოქტომბრის

დირექტორი ნიკოლოზ სიმონგულაშვილი

ფინანსური მენეჯერი დავით ზარდია



შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

1. ორგანიზაციის საქმიანობა

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

კომპანია საქმიანობას აწარმოებს საქართველოს როგორც აღმოსავლეთ, ასევე დასავლეთ რეგიონებში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 261 (2019: 257) თანამშრომელს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ჯონი ქოჩიაშვილი	25 %	25 %
გიორგი ჟღენტი	25 %	25 %
დიმიტრი შენგელია	25 %	25 %
მერაბ ჩიჩუა	25 %	25 %

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს სტანდარტები”) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

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

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

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

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

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

შემოსავალი. შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

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

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

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

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

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

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

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

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

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

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

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

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

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

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

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

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

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

- პროგრამული უზრუნველყოფა 10 წელი;

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

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

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

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

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

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

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

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

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

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

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

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.2766	4.0233	0.04403
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3,2095	0,0464

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

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

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

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

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

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ანარიცხები. ანარიცხი არის გაურკვეველი ვადისა ან თანხის არაფინანსური ვალდებულება. მისი დაგროვება ხდება, როცა კომპანიას აქვს მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში არსებული მოვლენების გამო და აშკარაა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭიროა ეკონომიკური სარგებლების მომცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ვალდებულების მოცულობის საიმედო შეფასების გაკეთება.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

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

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

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

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

3. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები.“ ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.

ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე) კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.

ჰეჯირების აღრიცხვისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია არსებითი რევიზია, რისი წყალობითაც ფინანსური ანგარიშგებები უკეთ ასახავენ, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.

ფასს 15, კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან შემოსავალი (გამოცა 2014 წლის 28 მაისს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ეს ახალი სტანდარტი გთავაზობს მთავარ პრინციპს, რომ შემოსავალი აღიარებული უნდა იყოს მაშინ, როცა საქონელი ან მომსახურებები გადაეცემა კლიენტს, გარიგებაში ფაქტიური გაყიდვის ფასად. ნებისმიერი პაკეტით განსაზღვრული საქონელი ან მომსახურებები, რომლებიც განსხვავდება, ცალკე უნდა იყოს აღიარებული და საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი დისკონტი ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკე ელემენტებზე. როცა უზრუნველყოფა რაიმე მიზეზით იცვლება, მინიმალური თანხები აღიარებული უნდა იყოს, თუ მათ არ აქვთ შებრუნების მნიშვნელოვანი რისკი. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველყოფით გამოწვეული ხარჯები უნდა კაპიტალიზდებოდეს და ამორტიზებული იქნას პერიოდის განმავლობაში, როცა კონტრაქტის სარგებელი მოიხმარება. ეს ცვლილება არ არის მოსალოდნელი, რომ რაიმე გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებზე.

ფასს 16, ლიზინგი (გამოცა 2016 წლის 13 იანვარს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ახალ სტანდარტში წარმოდგენილია აღიარების, შეფასების, პრეზენტაციისა და ლიზინგების ასახვის პრინციპები. ყველა ლიზინგი იწვევს იმას, რომ მოიჯარე, იღებს აქტივის გამოყენების უფლებას ლიზინგის დასაწყისშივე, და თუ იჯარის გადახდა ხდება ხანგრძლივი დროის განმავლობაში, ასევე დაფინანსების მიღების შესაძლებლობას. შესაბამისად, ფასს 16 აფასებს იჯარების საოპერაციო ლიზინგად ან ფინანსურ ლიზინგად კლასიფიკაციას, როგორც ამას მოითხოვს ბასს 17 და ამის ნაცვლად, შემოაქვს ერთი მოიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვის მოდელი. მოიჯარეებმა უნდა აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები 12 თვეზე მეტ ვადიანი ლიზინგებისთვის, თუ წარმოდგენილი აქტივი დაბალ ღირებულიანი არ არის; და (ბ) იჯარით გაცემული აქტივის ცვეთა იჯარის ვალდებულებებზე პროცენტისგან ცალკე მოგება-შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფასს 16-ს არსებითად გადააქვს მეიჯარის საბუღალტრო არიყხვის მოთხოვნები ბასს 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს მისი იჯარების საოპერაციო ლიზინგებად ან ფინანსურ ლიზინგებად კლასიფიკაციას, და სხვადასხვაგვარად უდგება ამ ორი ტიპის ლიზინგს. ჯგუფი ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსური ანგარიშგებებზე ზეგავლენის შეფასებას.

ფასიკ 22 “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და წინასწარი ანაზღაურება” (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ) ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს ოპერაციის თარიღის განსაზღვრის წესს უცხოურ ვალუტაში

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ოპერაციების შესახებ სტანდარტის გამოყენების დროს. ბასს 21. ინტერპრეტაცია გამოიყენება როდესაც საწარმო იხდის ან იღებს ანაზღაურებას წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის. ინტერპრეტაცია მიუთითებს, რომ ოპერაციის თარიღი არის დღე, რომელზეც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება წინასწარი ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად. რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეულ გადახდასთან ან მიღებასთან დაკავშირებით. ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეული გადახდისთვის ან მიღებისთვის. არანაირი არსებითი გავლენა არ არის მოსალოდნელი ჯგუფზე ახალი სტანდარტის შემოღების შედეგად.

ფასიკ 23 “გაურკვევლობები მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ” (გამოცემულია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ) ბასს 12 მიუთითებს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესს, მაგრამ არ მიუთითებს გაურკვევლობების შედეგების ასახვის წესს. ინტერპრეტაცია განსაზღვრავს აღიარების და შეფასების მოთხოვნების წესს ბასს 12-ში, გაურკვევლობის შემთხვევაში მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ. საწარმომ უნდა განსაზღვროს განიხილოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე თუ სხვა ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმებთან ერთად, რომელი მიდგომის საფუძველზეც უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმომ უნდა დაუშვას, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს იმ თანხებს, რომლის შემოწმების უფლებაც გააჩნია და სრული ინფორმაცია აქვს ასეთი შემოწმებების განხორციელების დროს. თუ საწარმოს დასკვნით არ არის შესაძლებელი რომ საგადასახადო ორგანომ მიიღოს გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი, გაურკვევლობის ეფექტი უნდა აისახოს დაკავშირებული დაბეგვრადი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში, სარწმუნო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რომელი მეთოდის საფუძველზეც საწარმო უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმო ასახავს ცვლილების შედეგს ფაქტობრივად და გარემოებების მიხედვით ან ახალი ინფორმაციის შედეგს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე, წინასწარი აღრიცხვის ცვლილების სახით. ცვლილებების მაგალითები ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალი ინფორმაცია, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს ხელმეორედ შეფასება, მოიცავს და არა მხოლოდ შემოწმებებს ან ქმედებებს საგადასახადო ორგანოს მიერ, ცვლილებებს წესებში, რომელიც დადგენილია საგადასახადო ორგანოს მიერ ან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოს საგადასახადო რეჟიმის შემოწმების ან განმეორებით შემოწმების უფლების ამოწურვა. საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოს შეთანხმების არარსებობა ან უთანხმოება არ მოიცავს ცვლილებას ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერი	200,910	1,242,575	113,675	583,968	354,387	2,495,515
შემოსვლა		34,048	2,387	54,220	60,024	150,678
გადაფასება						0
გასვლა						0
2020 წლის 31 დეკემბერი	200,910	1,276,623	116,062	638,188	414,411	2,646,193
2019 წლის 31 დეკემბერი დაგროვილი ცვეთა	-	(357,64)	(79,79)	(263,72)	(140,99)	(842,14)
პერიოდის ცვეთა		(115,919)	(16,577)	(72,485)	(67,138)	(272,120)
გასვლა						0
2020 წლის 31 დეკემბერი დაგროვილი ცვეთა		(473,556)	(96,362)	(336,209)	(208,130)	(1,114,258)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერი	200,910	884,938	33,890	320,244	213,395	1,653,377
2020 წლის 31 დეკემბერი	200,910	803,066	19,700	301,979	206,280	1,531,936

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

5. საინვესტიციო ქონება

	საინვესტიციო ქონება	სულ
ისტორიული ღირებულება		
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	746,083	746,083
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	746,083	746,083
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვილი ცვეთა	(94,941)	(94,941)
2020 წლის ცვეთა	(37,304)	(37,304)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	613,838	613,838

6. იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება

	საოფისე ფართი	სასაწყობო ფართი	მანქანები	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	28,374	322,601	312,830	663,805
დამატება	338,220	3,240	107,491	448,951
ცვეთა წლის მანძილზე	(19,555)	(47,562)	(93,339)	(160,456)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	347,039	278,279	326,982	952,300
დამატება		81,135	100,841	181,976
ცვეთა წლის მანძილზე	(67,310)	(56,173)	(120,904)	(244,388)
სხვა ცვლილება			(26,286)	(26,286)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	279,729	303,241	280,633	863,602

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო მოთხოვნები	5,145,612	5,242,347
სხვა მოთხოვნები	264,381	160,502
გაუფასურების ანარიცხები	(619,404)	(555,180)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,790,589	4,847,669

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

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს სხვადასხვა საცალო სარეალიზაციო ქსელზე (იურიდიული პირები) და სხვა სარეალიზაციო ობიექტებზე, მიწიდებული საქონლის დავალიანებებს.

სხვა მოთხოვნები ძირითადად მოიცავს სასაწყობო ფართის გაქირავების შედეგად წარმოშობილ მოთხოვნებს.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გამოყენებულ იქნა „თიბისი ბანკის“-გან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად 4,790,589 ლარის (2019: 4,847,669 ლარი) ოდენობით.

8. მარაგები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
საკონდიტრო ნაწარმი	795,728	863,344
რძის ნაწარმი	839,009	704,942
სწრაფი მომზადების პროდუქტები	220,252	239,747
საღებო რეზინი	200,684	208,335
სოუსები	21,614	155,475
ხორცპროდუქტები	15,985	47,678
სხვა მარაგები		268
მარაგები გზაში	-	-
სულ მარაგები	2,093,271	2,219,789

კომპანიის მფლობელობაში არსებული მარაგები რომლებიც მოიცავს საღებო რეზინს, საკონდიტრო ნაწარმს, რძის პროდუქტებს და სწრაფი მომზადების პროდუქტებს, გამოყენებულ იქნა „თიბისი ბანკის“-გან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად. უზრუნველყოფილი მარაგების ჯამური ღირებულება შეადგენს 2,093,271 ლარს (2019: 2,219,789 ლარი)

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	7,073	24,544
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	44,876	131,617
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	51,949	156,161

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

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

10. მფლობელთა კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 2,000 ლარი (2019: 2,000 ლარი. 2018: 2,000 ლარი), რომლის გადახდაც განხორციელდა 2002 წლის 9 ივლისს კაპიტალში ქონებრივი შენატანის - კომპიუტერული კომპლექტის სახით, რომლის ღირებულებაც შეფასებულია საბაზრო ღირებულებით.

11. მოგების გადასახადი

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

12. საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებები:

	31დეკემბერი 2020	31დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	781,004	801,386
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	239,243	200,469
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,020,247	1,001,855

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა:

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,001,855
დამატება წლის განმავლობაში	181,976
საიჯარო გადასახადი	(308,171)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	95,044
კურსთაშორისი სხვაობა	49,543
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,020,247

შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“
 ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართული ლარი
 განმარტებითი შენიშვნები

13. მიღებული სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხის #	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპ. განაკ.	ვალუტა	პროცენტის გადახდის პირობა	ძირის გადახდის პირობა	თანხა ლარში
TBC EUR # 292506-10328707	11-იან-2019	06-ივლ-2020	6%	ევრო	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	885,126
TBC EUR # 292506-10456392	11-იან-2019	06-ივლ-2020	6%	ევრო	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	522,428
TBC EUR # 292506-10570226	17-ივნ-2019	17-იან-2020	6%	ევრო	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	23,311
TBC EUR # 292506-10766049	17-ივნ-2019	17-იან-2020	6%	ევრო	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	1,005,825
TBC EUR # 292506-10935421	17-ივნ-2019	17-იან-2020	6%	ევრო	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	482,796
TBC EUR # 292506-10956452	17-ივნ-2019	17-იან-2020	6%	ევრო	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	925,359
TBC EUR # 292506-10998716	17-ივნ-2019	17-იან-2020	6%	ევრო	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	988,393
TBC EUR # 292506-11211717	17-ივნ-2019	17-იან-2020	6%	ევრო	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	1,206,990
გიორგი ჟღენტი	1-იან-2017	1-იან-2020	11,50%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	358,709
დimitრი შენგელია	1-იან-2017	1-იან-2020	10,9%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	62,678
შპს ცენტურიონი	1-თებ-2018	1-თებ-2021	10,9%	ლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	246,359
სულ სესხები							6,722,144
გადასახდელი ძირი							1,452,440
გადასახდელი პროცენტი							206,820
სულ სესხები							6,722,144

2020 წლის განმავლობაში მიღებულმა სესხმა შეადგინა 6,442,176 ლარი (2019: 7,380,233), გადახდილმა სესხმა შეადგინა 4,300,614 ლარი (2019: 5,896,649 ლარი), სესხის პროცენტის ხარჯმა შეადგინა 391,379 ლარი (2019: 299,297),

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

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

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

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

ანგარიშგების შემდგომ პერიოდში დარღვეულ კოვენანტებზე ბანკი იტოვებს უფლებას, გამოიყენოს ძირითადი ხელშეკრულებით მისთვის მინიჭებული ნებისმიერი უფლება. სს „თიბისი ბანკის“ მხრიდან ამ ფინანსური ანგარიშგების ხემოწერის თარიღამდე არ მომხდარა ძირითადი ხელშეკრულებით მისთვის მინიჭებული უფლების გამოყენება.

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

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

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

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

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო ვალდებულებები	1,646,391	2,650,707
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	262,370	205,463
სახელმწიფო ბიუჯეტისთვის გადასახდელი	83,066	34,268
სხვა ვალდებულებები	114,010	142,605
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,105,838	3,033,043

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

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

სხვა ვალდებულება მოიცავს შესყიდული საწვავის და ტრანსპორტირების მომსახურების გადასახდელ თანხებს.

15. შემოსავალი

	2020	2019
რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	31,302,446	27,755,553
უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(1,869,937)	(1,127,320)
საიჯარო შემოსავალი	274,644	213,559
სულ შემოსავალი	29,707,153	26,841,792

16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

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

	2020	2019
საკონდიტრო ნაწარმი	8,519,333	8,568,211
რძის ნაწარმი	7,649,456	6,899,305
სწრაფი მომზადების პროდუქტები	2,750,273	2,237,313
სოუსები	1,201,116	1,806,066
სალექი რეზინი	869,465	548,932
ხორცპროდუქტები	344,034	10,947
სხვა მარაგები		1,649
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	21,333,677	20,072,423

17. დისტრიბუციის ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები	2,551,309	1,663,685
საწვავის ხარჯი	522,111	565,365
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	120,904	140,901
ტრანსპორტირების მომსახურების ხარჯი	144,562	150,120
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	131,211	135,997
სხვა ცვეთა და ამორტიზაცია	56,173	99,402
საპენსიო შენატანის ხარჯი		32,240
იჯარის ხარჯი	9,317	47,789
სხვა დისტრიბუციის ხარჯი	75,829	97,541
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	3,611,416	2,933,040

18. მარკეტინგის ხარჯი

	2020	2019
სხვა მარკეტინგის ხარჯი	3,707,949	2,078,694
სავაჭრო ობიექტებში დაშვების ხარჯი	91,129	54,766
თაროების ხარჯი	21,270	
სულ მარკეტინგის ხარჯები	3,820,348	2,133,460

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

19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები	894,030	1 251 737
ცვეთა და ამორტიზაცია	317,637	142 156
უიმედო ვალები	64,224	84 213
კომუნალური ხარჯი	55,497	86 946
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯი	91,027	61 808
საგადასახადო ხარჯი	3,756	57 736
საპენსიო ხარჯები	64,317	19 007
დაზღვევის ხარჯი	20,352	22 803
საკანცელარიო ხარჯი	20,064	19 956
იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	67,310	19 556
იჯარა	2,091	-
ბანკის საკომისიო	80,736	10 335
მივლინების ხარჯი	3,039	8 048
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	26,393	3 924
სხვა ხარჯი	269,009	84 042
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,979,482	1 872 267

20. ფინანსური ხარჯი

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესზე	486,423	299,297
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	--	73,238
სულ ფინანსური ხარჯები	486,423	372,535

21. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2020	2019
ქეშ ბექის სახით მიღებული შემოსავალი	1,065,035	763,634
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	--	16,595
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	1,065,035	780,229

კომპანია ძირითადი მომწოდებლებისგან იღებს ქეშ ბექს გაყიდვების წახალისების მიზნით.

22. ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან

	2020	2019
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	1,360,574	420,130
სულ ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	1,360,574	420,130

23. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	51,949	156,161
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,790,589	4,847,669
სულ ფინანსური აქტივები	4,842,538	5,003,830
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,105,838	3,033,043
საიჯარო ვალდებულებები	1,020,047	1,001,855
სესხები	6,722,144	4,543,533
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,848,230	8,578,431

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

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მოწყვლადობის მაქსიმალურ დონეს.

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფული და ფულის ექვივალენტები	51,949	156,161
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,790,589	4,847,669
სულ ფინანსური აქტივები	4,842,538	5,003,830

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი

არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

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

- საპროცენტო რისკი
- სავალუტო რისკი

აღნიშნულ რისკებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები:

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

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

უცხოური ვალუტის რისკის მართვა ხორციელდება ნეტო სავალუტო პოზიციის მონიტორინგის მეშვეობით.

24. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლევადიანი ვადიანობის პროფილიდან გამომდინარე მათი საბალანსო და რეალური ღირებულება საანგარიშო თარიღსა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერთმანეთს ემთხვევა.

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

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

25. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დამფუძნებლები წარმოდგენილია 1-ელ შენიშვნაში. მომდევნო ცხრილში ილუსტრირებულია არსებითი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც გახორციელდა პერიოდის განმავლობაში და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2020 წლის განმავლობაში მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	დამფუძნებლები	მენეჯმენტი	სხვა
ტრანზაქციები			
შემოსავალი			274,644
საპროცენტო ხარჯი			--
სხვა ხარჯები	38,608		2,153

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

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს ბალანსს რომელიც წარმოქმნილია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციებით:

	დამფუძნებლები	მენეჯმენტი	სხვა
ტრანზაქციები			
სავაჭრო მოთხოვნები			5080
მიღებული სესხები	219,000		208,000
გადასახდელი პროცენტი	202,386		38,359
სავაჭრო ვალდებულებები			105

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

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

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

ხელფასები და ბონუსები	2020	2019
ხელფასები და ბონუსები	20,625	210,636

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, კომპანიამ დაფარა სესხები 1 585 250 ლარის ოდენობით.

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