

**ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს
კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული
ანგარიში**

შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობასა და პარტნიორებს,

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 21 თებერვალს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

ანა კუსრაშვილი,
შპს „იუაის“ სახელით

2022 წლის 18 აგვისტო

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობასა და პარტნიორებს,

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 21 თებერვალს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



ანა კუსრაშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

2022 წლის 18 აგვისტო

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

მმართველობითი ანგარიშგება

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

2021

1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:

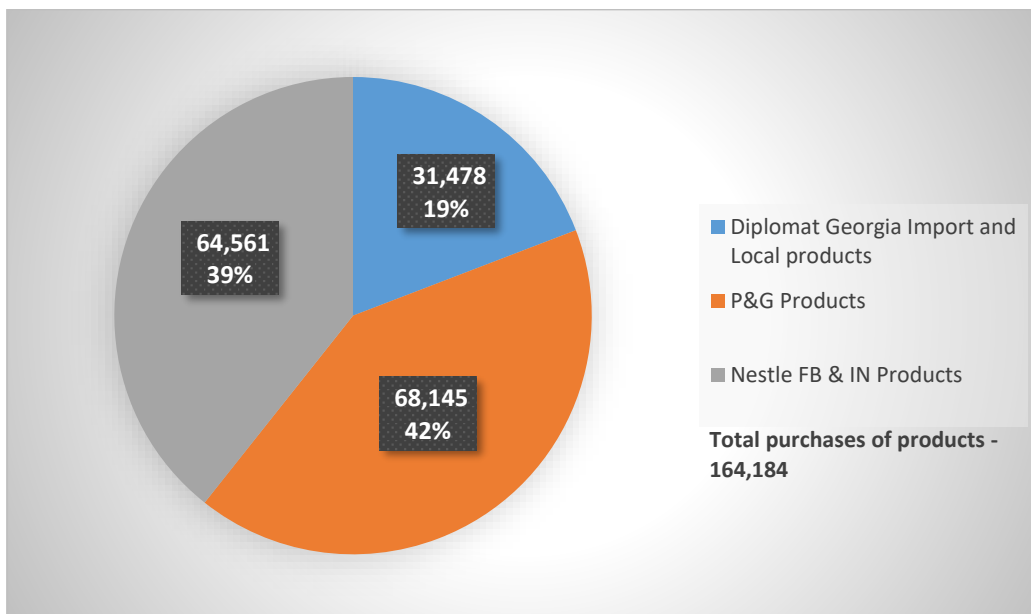
შპს „დიპლომატ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2008 წლის ივნისში და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც ჩამოყალიბდა საქართველოს რეგულაციების მიხედვით და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 204557121.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და 100%-ს მფლობელი არის დიპლომატ დისტრიბუტორი (1968), ისრაელში მდებარე შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. დიპლომატ დისტრიბუტორის (1968) საბოლოო მშობელი კომპანია არის შპს „დიპლომატ ჰოლდინგსი“. 2021 წლის განმავლობაში შპს „დიპლომატ ჰოლდინგსი“ რეგისტრირებული იყო თელ-ავივის საფონდო ბირჟაზე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საკვები და სასმელი პროდუქტების, კოსმეტიკური, საყოფაცხოვრებო და ჰიგიენური საშუალებების დისტრიბუცია და გაყიდვა საბითუმო ვაჭრობის დამოუკიდებელი ქსელის მეშვეობით. კომპანია არის პროქტერ ენდ გემბლის (P&G) პროდუქციის ექსკლუზიური და ოფიციალური დისტრიბუტორი საქართველოში, სხვა არაექსკლუზიურ გამყიდველებთან ერთად, როგორიცაა ნესტლე და ადგილობრივი და საერთაშორისო ბრენდები.

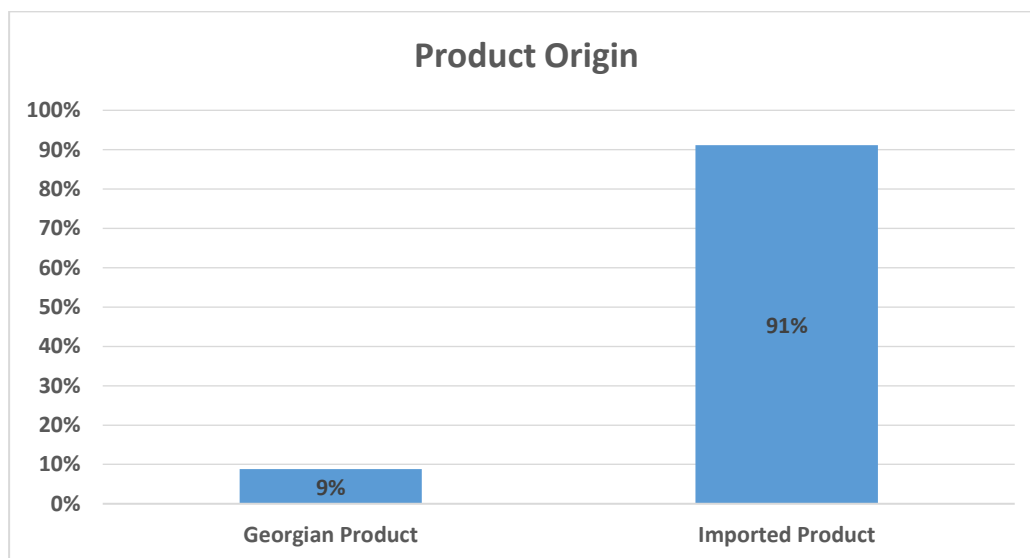
როგორც ზემოთ აღინიშნა, შპს „დიპლომატ ჯორჯია“ ახდენს როგორც იმპორტირებული, ასევე ადგილობრივი პროდუქციის დისტრიბუციას.

ქვემოთ მოცემულია პროდუქციის შესყიდვების წილი (დღგ-ის გარეშე) 2021 წლისთვის, ძირითადი პროდუქციის დანაყოფებით:



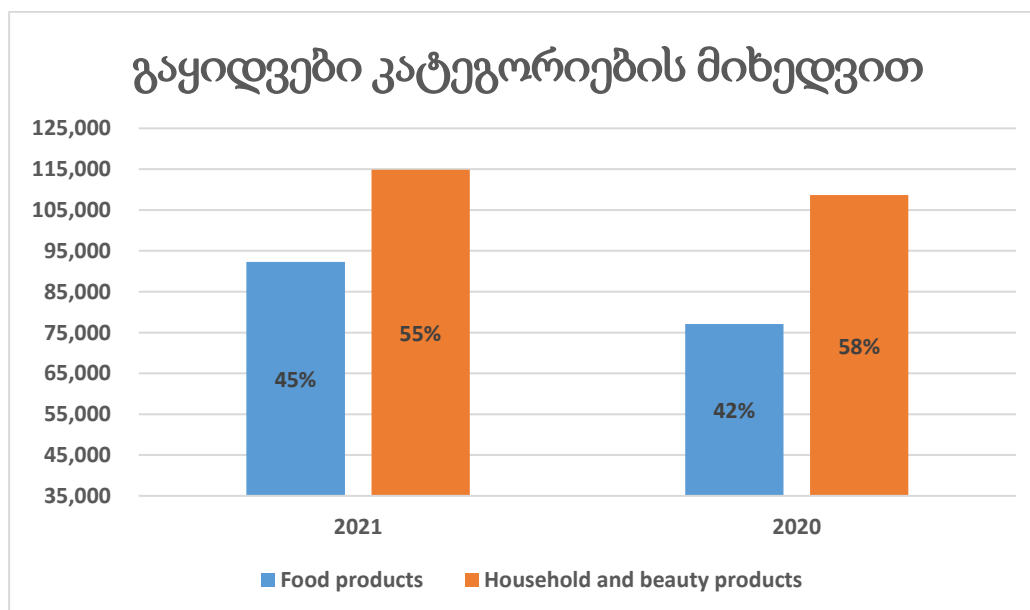
რიცხვები ათას ლარშია მოცემული.

ქვემოთ მოცემულია პროდუქციის შესყიდვების წილი 2021 წლისთვის, პროდუქტების წარმოშობის მიხედვით:



ნესტლე ითვლება იმპორტირებული პროდუქტის ბრენდად, მიუხედავად იმისა რომ მომწოდებელი ფუნქციონირებს ადგილობრივი ფილიალის მეშვეობით.

ქვემოთ მოცემულია გაყიდვებიდან შემოსავლის დინამიკა კატეგორიების მიხედვით:



რიცხვები ათას ლარშია მოცემული.

2. შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ სამომავლო განვითარების გეგმები:

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“ საქართველოში ერთ-ერთი წამყვანი დისტრიბუტორი კომპანიაა. მას აქვს სამომავლოდ განვითარების ამბიციური გეგმები. კომპანია ორიენტირებულია ახალი მომწოდებლების, ახალი კლიენტების და ახალი შესაძლებლობების ძიებაზე. კომპანიის ძირითადი მიზანია ჰქონდეს პროდუქტების დივერსიფიცირებული პორტფელი.

კომპანიის მიზანია შექმნას ღირებულება მომხმარებლისთვის და განავითაროს მიწოდების ქსელი, რათა გახდეს მომხმარებლების სასურველი არჩევანი.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“ ფოკუსირებულია გაყიდვების ზრდაზე და მომწოდებლების დამატებაზე, რათა გახდეს საქართველოს ბაზრის FMCG მთავარი მოთამაშე.

შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ სამი ძირითადი ამოცანა აქვს დასახული ზემოხსენებული მიზნებისა და ხედვის მისაღწევად:

- ა) იყოს მომხმარებელზე ორიენტირებული კომპანია;
- ბ) განავითაროს ბიზნესი დივერსიფიკაციაზე აქცენტით;
- გ) საოპერაციო ეფექტიანობა;

3. საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევა-განვითარების მიმოხილვა:

2021 წელს კომპანია არ იყო დაკავებული კვლევა-განვითარებით.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

შპს დიპლომატ ჯორჯიას ფილიალები აქვს საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში და საქმიანობას ეწევა საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. კომპანიის დისტრიბუციის მთავარი ცენტრი განთავსებულია თბილისის გარეუბანში. კომპანიას ასევე აქვს საწყობი/სადისტრიბუციო ცენტრი დასავლეთ საქართველოში, სამტრედიასა და კულაშში. კომპანიას ასევე აქვს პატარა გაყიდვების ოფისები ბათუმში, გორსა და თელავში.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ქვემოთ მოცემულია მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები. რიცხვები ათას ლარშია მოცემული.

#	ფინანსური მაჩვენებლები	2021	2020	შეუსაბამობების განმარტება
1	შემოსავალი	207,159	185,762	ზრდა გამოწვეულია ნესტლეს მთლიანი პორტფელის და დიპლომატ ჯორჯიას ძირითადი ბრენდების გაყიდვების გაუმჯობესებით, რაც ძირითადად განაპირობა გაყიდვების სტიმულირების ბიუჯეტის ოპტიმიზაციამ და მომხმარებლების გააქტიურებამ კოვიდ-19-ის პანდემიის შემდეგ.
2	გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(152,541)	(137,801)	გაყიდული საქონლის თვითღირებულება გაიზარდა გაყიდვების ზრდის შესაბამისად.
3	საერთო მოგება	26.4%	25.8%	0.6%-იანი ზრდა გამოწვეულია ნესტლეს მთლიანი პორტფელის და დიპლომატ ჯორჯიას ძირითადი ბრენდების გაყიდვების გაუმჯობესებით.
4	წმინდა მოგება	6,560	(3,947)	წმინდა მოგების ზრდა გამოწვეული იყო გადასახადების გადახდამდე შემოსავლის გაუმჯობესებით და ფინანსური დანახარჯების (ძირითადად სავალუტო კურსი) შემცირებით.
5	სულ აქტივები	81,605	92,841	ძირითადი შემცირება გამოწვეულია ძირითადი საშუალებებით და მარაგებით.
6	სულ ვალდებულებები	54,387	68,452	ნასესხები სახსრები შემცირდა 8.6 მილიონი ლარით, ხოლო სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება – 5.4 მილიონი ლარით.

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლები:

#	არაფინანსური მაჩვენებლები	2021	2020	პროგრესის განმარტება
1	თანამშრომლების რაოდენობა	689	702	სტანდარტული ცვლილებები

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილის შესყიდვის თაობაზე

2021 წელს კომპანიას არ შეუსყიდა საკუთარი წილი.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხების დამატებითი განმარტება

ქვემოთ მოცემულია განმარტებები ფინანსურ და არაფინანსურ მაჩვენებლებში მთავარი ცვლილებების შესახებ:

შემოსავალი – ზრდა გამოწვეულია ნესტლეს მთლიანი პორტფელის და დიპლომატ ჯორჯიას ძირითადი ბრენდების გაყიდვების გაუმჯობესებით, რაც ძირითადად განაპირობა გაყიდვების სტიმულირების ეფექტურმა აქტივობებმა და მომხმარებლების გააქტიურებამ კოვიდ-19-ის პანდემიის შემდეგ. გარდა ამისა, კომპანიამ დაიწყო ახალი ქართული ბრენდების – „დუგლაძე“ და „ქარვა“ და ახალი უცხოური ბრენდების – „ბრაუნი“ და „კელოგის“ დისტრიბუცია.

წმინდა მოგება – ზრდა ძირითადად გამოწვეულია ქართული ლარის გადაფასებით ევროს ვალუტასთან მიმართებით, რამაც განაპირობა საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობის ზრდა (2021 წ.: 2.4 მილიონი ლარი, 2020 წ.: (5.4) მილიონი ლარის ზარალი) და ფინანსური დანახარჯების შემცირება.

8. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის, ფულადი ნაკადების რისკებისა და განუსაზღვრელობების ფინანსური რისკის მართვის მიმოხილვა

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

მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
1	სავალუტო რისკი – კომპანიას აქვს შემდეგი სავალუტო რისკი: ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურება გამოიწვევს ინფლაციის მაჩვენებლის შემდგომ ზრდას, რის შედეგადაც შემცირდება მომხმარებლის მსყიდველობითი უნარი. გარდა ამისა, კომპანიას აქვს სესხები ევროში;	კომპანია ცდილობს ადგილობრივი წარმოების და იმპორტირებული ბრენდების არსებული პორტფელის გამრავალფეროვნებას, სავალუტო რისკის მინიმუმამდე დასაყვანად. გარდა ამისა, კომპანია ასევე ახდენს ადგილობრივი ბანკებისგან და მშობელი კომპანიისგან მიღებული კრედიტების წყაროს დივერსიფიკაციას – რისკის მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით.
2	ფულადი ნაკადების რისკი – კომპანიის შემოსავალი ქართულ ლარშია, მაშინ, როდესაც დაფინანსების ნაწილი ევროშია; კომპანია თავის კლიენტებს უფრო მეტ საკრედიტო დღეებს აძლევს ვიდრე თვითონ იღებს თავისი მომწოდებლებისგან.	კომპანია ადგენს ფულადი ნაკადების პროგნოზებს რამდენიმე თვით ადრე, რათა გაითვალისწინოს ფულადი სახსრების საჭიროება და გამოავლინოს ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული ყოველგვარი პრობლემა. ვინაიდან კომპანია გლობალური ჯგუფის შვილობილია, დაფინანსების მოპოვება არ წარმოადგენს პრობლემას, რადგან მშობელ კომპანიას შეუძლია დააკმაყოფილოს კომპანიის ნებისმიერი დაფინანსების მოთხოვნა. გარდა ამის, კომპანია ასევე იყენებს ადგილობრივი ბანკების საკრედიტო პროდუქტებს.

რუსეთის მთავრობის უკრაინაში შეჭრის შედეგები

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ იცვლება, მაგრამ ჰუმანიტარული კრიზისი უკვე დამდგარია და უკრაინამ, რუსეთმა და დანარჩენმა მსოფლიომ უკვე განიცადეს უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, რადგან გაურკვეველია ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში. კომპანია უკრაინაში მიმდინარე ომს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

თამარ კოვზირიძე

გენერალური დირექტორი

გიორგი ხუნდაძე

ფინანსური დირექტორი, საინფორმაციო ტექნოლოგიების ხელმძღვანელი

კომპანიის ბეჭედი

18 აგვისტო, 2022 წ.

რუსეთის მთავრობის უკრაინაში შეჭრის შედეგები

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ იცვლება, მაგრამ ჰუმანიტარული კრიზისი უკვე დამდგარია და უკრაინამ, რუსეთმა და დანარჩენმა მსოფლიომ უკვე განიცადეს უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, რადგან გაურკვეველია ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში. კომპანია უკრაინაში მიმდინარე ომს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

თამარ კოვზირიძე

გენერალური დირექტორი

გიორგი ხუნდაძე

ფინანსური დირექტორი, საინფორმაციო ტექნოლოგიების ხელმძღვანელი

კომპანიის ბეჭედი

18 აგვისტო, 2022 წ.



შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3. ძირითადი საშუალებები	28
4. არამატერიალური აქტივები	30
5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	30
6. მარაგები	31
7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	31
8. სხვა მიმდინარე აქტივები	33
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	34
10. საწესდებო კაპიტალი	34
11. ნასესხები სახსრები	34
12. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	36
13. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	36
14. პირობითი ვალდებულებები	37
15. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	38
16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	39
17. სასაწყობო, ლოგისტიკური და დისტრიბუციის ხარჯები	39
18. რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯები	39
19. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	40
20. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	40
21. მოგების გადასახადი	41
22. ფინანსური რისკის მართვა	41
23. სამართლიანი ღირებულებები	47
24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	47
25. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	49
26. შემდგომი მოვლენები	49

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 ემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგებაზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს-ი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

2021 წლის მმართველობით ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

„სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა“.

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2021 წლის მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ჩვენ მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 21 თებერვალი

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	15,668	18,803
არამატერიალური აქტივები	4	856	1,149
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	174	457
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,698	20,409
მიმდინარე აქტივები			
სასაქოლო-მატერიალური მარაგები	6	13,193	20,633
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	7	46,382	39,336
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	3,631	10,941
სასესხო მოთხოვნები		277	585
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	1,424	937
სულ მიმდინარე აქტივები		64,907	72,432
სულ აქტივები		81,605	92,841
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1	1
კაპიტალის სხვა რეზერვები	10	234	–
გაუნაწილებელი მოგება		26,983	24,388
სულ საკუთარი კაპიტალი		27,218	24,389
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11	4,141	10,452
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	13	820	1,166
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,961	11,618
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	35,754	38,062
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	12	7,898	13,155
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	13	5,774	5,617
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		49,426	56,834
სულ ვალდებულებები		54,387	68,452
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		81,605	92,841

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 თებერვალს:

თამაზ კოვზირიძე
გენერალური დირექტორი

გაი ტელი
ფინანსური დირექტორი

5-49 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	15	207,159	185,762
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	(152,541)	(137,801)
საერთო მოგება		54,618	47,961
სასაწყობო, ლოგისტიკური და დისტრიბუციის ხარჯები	17	(9,099)	(8,297)
რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯები	18	(18,756)	(18,493)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	19	(18,505)	(15,976)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	20	449	584
საოპერაციო მოგება		8,707	5,779
ფინანსური შემოსავალი	9	137	97
ფინანსური დანახარჯები	11	(4,533)	(4,408)
საკუთრო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		2,414	(5,415)
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		6,725	(3,947)
მოგების გადასახადის ხარჯი	21	(165)	–
წლის მოგება/(ზარალი)		6,560	(3,947)
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		6,560	(3,947)

5-49 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	კაპიტალის სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1	–	28,335	28,336
წლის ზარალი	–	–	(3,947)	(3,947)
წლის სრული შემოსავალი	–	–	(3,947)	(3,947)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	–	24,388	24,389
წლის წმინდა მოგება	–	–	6,560	6,560
წლის სრული შემოსავალი	–	–	6,560	6,560
დივიდენდები (მე-10 შენიშვნა)	–	–	(3,965)	(3,965)
წილობრივი ინსტრუმენტებით გადახდა (შენიშვნა 10)	–	234	–	234
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	234	26,983	27,218

5-49 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		6,725	(3,947)
<i>კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,4	5,475	6,042
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)		155	(556)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი		(2,414)	5,415
დაზიანებული და ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა		2,302	1,366
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	11	4,533	4,408
ფინანსური შემოსავალი		(137)	(97)
დარიცხული გამოუყენებელი შვებულებები		(53)	66
აქციებზე დაფუძნებული გადახდა		234	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	19	559	841
		17,379	13,538
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		5,138	3,131
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში და სხვა მიმდინარე აქტივებში		(27)	9,949
ცვლილება სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებაში და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		(4,084)	(8,934)
ცვლილება სხვა გრძელვადიან აქტივებში		283	370
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		1,310	4,516
გადახდილი პროცენტი		(4,541)	(4,525)
მიღებული პროცენტი		137	97
მოგების გადახდილი გადასახადი	21	(165)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		14,120	13,626
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,553)	(2,434)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(27)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		900	2,590
დაფარული/გაცემული სესხები		33	(585)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(620)	(456)
ფინანსური საქმიანობა			
აღებული სესხები	11	166,476	159,428
ნასესხები სახსრების დაფარვა	11	(172,937)	(168,612)
მშობელი კომპანიის წილის მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები		(3,965)	-
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილი		(2,205)	(2,626)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(12,631)	(11,810)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(382)	(805)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		487	555
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	9	937	382
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	1,424	937

5-49 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“ (შემდგომში - „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 204557121, არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2008 წლის 17 ივნისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის: საქართველო, 0109, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ჩანტლაძის ქ. I შეს. 10.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის კოსმეტიკური, საყოფაცხოვრებო და ჰიგიენური საშუალებების დისტრიბუცია და რეალიზაცია საბითუმო ვაჭრობის დამოუკიდებელი ქსელის მეშვეობით. კომპანია არის პროექტერ ენდ გეზლერის (P&G) და ნესტლეს პროდუქტების ექსკლუზიური და ოფიციალური დისტრიბუტორი საქართველოში. P&G-ის და ნესტლეს პროდუქტების გარდა, კომპანია ასევე ახდენს სხვა საკვები და სასმელი პროდუქტების, მათ შორის ადგილობრივი ბრენდების, დისტრიბუციას.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და მისი 100%-იანი წილის მფლობელი არის ისრაელში მდებარე შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დიპლომატ დისტრიბუტორს“ (1968) (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“ (შემდგომში „საბოლოო მშობელი კომპანია“).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა აქციონერების მიერ. აქციონერებს შეუძლიათ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანა გამოშვების შემდეგ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების აღრიცხვის წესით, გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა რამეა მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ა) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისთანავე. კომპანია მომხმარებლისთვის მიცემული პირობის ხასიათის შეფასებით განსაზღვრავს, ამ გარიგებებში პრინციპალია თუ აგენტი. კომპანია არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტოს საფუძველზე აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს მომხმარებლისთვის მის გადაცემამდე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. კრედიტის სტანდარტული ვადა საქონლის მიწოდებიდან 14-65 დღეა.

საქონლის აღიარება პროდუქციის გაყიდვასთან დაკავშირებით ხდება იმისდა მიხედვით, თუ რა ოდენობის ანაზღაურების მიღებას მოელოს კომპანია ამ საქონლის სანაცვლოდ. საქონლის გაყიდვის გარიგების ფასის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ცვალებადი ანაზღაურების ეფექტს, დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის არსებობას და მომხმარებლისთვის გადასახდელი თანხის ოდენობას (როგორცაა სავაჭრო ადგილის გადასახადი, მომხმარებლისთვის კომპანიის საქონლის მაღაზიის თაროებზე გამოფენისთვის გადახდილი თანხა), ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

პროდუქციის კონსიგნაციით გაყიდვის დროს, შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა საბოლოო მომხმარებელს, ან გარკვეული ვადის გასვლისას, რომლის განმავლობაშიც საცალო მოვაჭრეს შეუძლია გაუყიდავი საქონლის დაბრუნება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც გაიწია ეს მომსახურება. ფიქსირებული ფასის მქონე ხელშეკრულებების შემთხვევაში, შემოსავლის აღიარებისას მიეთითება, მთლიანი გასაწევი მომსახურების რა წილს შეადგენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ფაქტობრივად გაწეული მომსახურება, ვინაიდან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და იყენებს სარგებელს. ეს განისაზღვრება ამოსავალი მონაცემების მეთოდების საფუძველზე, რომლებითაც ფასდება საწარმოს მიერ შესასრულებელი მოვალეობის პირობის სრულად დაკმაყოფილებისკენ გადადგმული ნაბიჯები. თუ ხელშეკრულება შეიცავს ერთზე მეტ შესასრულებელ მოვალეობას, გარიგების ფასი თითოეულ მოვალეობაზე ნაწილდება ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვალებადი ანაზღაურება

თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურება ცვალებად თანხასაც შეიცავს, კომპანია გამოითვლის ანაზღაურების თანხას, რომლის მიღების უფლებაც ექნება მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ცვალებადი ანაზღაურება განისაზღვრება კონტრაქტის გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ შემოსავლის მნიშვნელოვანი შემობრუნება აღიარებული ერთობლივი შემოსავლის ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება. საქონლის გაყიდვის ზოგიერთი ხელშეკრულება მომხმარებელს ანიჭებს საქონლის დაბრუნების უფლებას და საბითუმო ფასდაკლებას. საქონლის დაბრუნების უფლება და საბითუმო ფასდაკლება წარმოშობს ცვალებად ანაზღაურებას.

დაბრუნების უფლება

გარკვეული ხელშეკრულებები მომხმარებელს უფლებას აძლევს, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში უკან დააბრუნოს საქონელი. კომპანია მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით აფასებს, რა საქონელი დაბრუნდება, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე ზუსტად პროგნოზირებს ცვლადი ანაზღაურების ოდენობას, რომელსაც კომპანია მიიღებს. კომპანიის ვალდებულება, დაიბრუნოს ვადაგასული პროდუქტები, აღიარებულია ანარიცხების სახით. თანხის დაბრუნების ვალდებულების აღიარება ხდება იმ საქონლის შემთხვევაში, რომელთა დაბრუნება მოსალოდნელია (ანუ თანხა არ არის ასახული გარიგების ფასში). დაბრუნების უფლების მქონე აქტივის (და გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში შესაბამისი კორექტირებების) აღიარება ასევე ხდება მომხმარებლისგან საქონლის ამოღების უფლების შემთხვევაშიც.

საბითუმო ფასდაკლება

კომპანია გარკვეულ მომხმარებლებს სთავაზობს რეტროსპექტულ საბითუმო ფასდაკლებებს, როდესაც პერიოდის განმავლობაში შესყიდული პროდუქციის რაოდენობა აღემატება ხელშეკრულებაში მითითებულ ზღვარს. ფასდაკლების ოდენობა გამოიქვითება მომხმარებლის მიერ გადასახდელი თანხებიდან. მოსალოდნელი სამომავლო ფასჩამოკლებების გამო ცვლადი ანაზღაურების შესაფასებლად კომპანია იყენებს ყველაზე უფრო სავარაუდო თანხის მეთოდს რამდენიმე ზღვრული მოცულობის მქონე ხელშეკრულებებისთვის და მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდს ერთზე მეტი ზღვრული მოცულობის მქონე ხელშეკრულებებისთვის. იმ მეთოდის შერჩევა, რომელიც ყველაზე უკეთ მოახდენს ცვალებადი ანაზღაურების პროგნოზირებას, ძირითადად დამოკიდებულია ხელშეკრულებაში ზღვრული მოცულობების რაოდენობაზე. კომპანია შემდეგ ეყრდნობა ცვალებადი ანაზღაურების სავარაუდო შემზღუდველ ფაქტორებთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს და აღიარებს თანხის დაბრუნების ვალდებულებას მოსალოდნელი სამომავლო ფასდაკლებებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაფინანსების კომპონენტები

კომპანიის მოლოდინით, მას არ ექნება ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც, დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის ვადა აღემატება ერთ წელს. ამის შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასებს ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის უფლებას უპირობო საზღაურის თანხაზე (ანუ მხოლოდ დროის გასვლა აუცილებელი საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გაცემის ვალდებულება, რომლის ღირებულებაც კომპანიას მომხმარებლისგან მიღებული (ან მისაღები) აქვს. თუ მომხმარებელი ღირებულებას გადაიხდის კომპანიისგან საქონლის ან მომსახურების მიღებამდე, მაშინ ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება, როდესაც ხდება გადახდა ან წარმოშობა გადახდის ვალდებულება (რომელიც უფრო ადრე დგება). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

ბ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია ბრუნვიდან გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა კრედიტორული დავალიანების ან სხვა დებიტორული დავალიანების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა გადასახადთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გ) უცხოური ვალუტები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაცაა.

გარიგებები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები ასახულია მოგებაში ან ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი გარიგებების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივების, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანიამ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ე) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულებით აღირიცხება, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და/ა დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელად, კომპანია ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო გამოყენების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

შენობები	5-35 წელი
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	2-6 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა	3-7 წელი

აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ მათი ექსპლუატაციაში მიღების თარიღიდან.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

ვ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ყოველგვარი დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. კომპანიაში წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ კაპიტალიზდება და დანახარჯები აისახება იმ პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯი გაიწია.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვს სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა და, ძირითადად, მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს. შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის კონტროლის ქვეშ მყოფ იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამული უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება, როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ მოსალოდნელია, რომ შემოდინებული ზღვრული ეკონომიკური სარგებელი გადააჭარბებს ხარჯებს. კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს და შესაბამის ზედნაღებ ხარჯებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც კომპიუტერების პროგრამულ უზრუნველყოფას უკავშირდება, მაგ. მატერიალურ-ტექნიკური უზრუნველყოფა, აღირიცხება მათი გაწევის დროს.

შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა სამი წლიდან 10 წლამდეა.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს (ანუ მიმღების მიერ კონტროლის მოპოვების დღეს) ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა მიღებად ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულებაში შედის შესყიდვის ფასი, იმპორტის გადასახადი და დაუბრუნებელი გადასახადები, ასევე ტრანსპორტირების, ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის და სხვა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება საქონლის შეძენას. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აისახება გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. წმინდა მიღებადი ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ი) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები, წილობრივი ანაზღაურება და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციები

კომპანიის გენერალური დირექტორი იღებს აქციებზე დაფუძნებულ ანაზღაურებას, კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიის – შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ წილობრივი ინსტრუმენტების სახით. ანაზღაურებას გასცემს შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“.

ოპერაციები წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით

თანამშრომლებთან წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებების ხარჯი ფასდება გადაცემის თარიღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე.

წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებების ღირებულების აღიარება, კაპიტალის სხვა რეზერვების შესაბამის ზრდასთან ერთად, ხდება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც შესრულდა სამუშაო და/ან გაიწია მომსახურება, დასრულებული იმ თარიღით, როდესაც შესაბამის თანამშრომლებს სრულად გადაეცა აქციების ფლობის უფლება (შემდგომში „უფლების გადაცემის თარიღი“). უფლების გადაცემის თარიღამდე ანგარიშგების ყოველი თარიღით, აღიარებული წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებების მთლიანი ხარჯი აისახება უფლების გადაცემის პერიოდის ამოწურვის პროპორციულად და იმ წილობრივი ინსტრუმენტების რაოდენობის მიხედვით, რომლებიც კომპანიის შეფასებით გაცემული იქნება უფლების გადაცემის თარიღისათვის.

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, კომპანია ფინანსურ აქტივს თავდაპირველად აღიარებს მისი სამართლიანი ღირებულებით და, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მას უმატებს გარიგების დანახარჯებს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ შესაბამისად.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს, კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, განურჩევლად ბიზნესმოდელისა.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად. ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებული და შეფასებული ფინანსური აქტივები ფლობილია ისეთი ბიზნესმოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანიც არის ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, ხოლო სამართლიანი ღირებულებით კლასიფიცირებული და შეფასებული ფინანსური აქტივები, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ფლობილია ისეთი ბიზნესმოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანიც არის როგორც მისი ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღების, ისე გაყიდვის მიზნით.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალ ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილზე დარიცხული პროცენტის გადახდას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებში შედის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, სხვა მიმდინარე აქტივებში ასახული სხვა ფინანსური მოთხოვნები, სასესხო მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება ძირითადად მაშინ წყდება, როდესაც:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. იმ შემთხვევაში, არ მომხდარა რისკებისა და სარგებლის, აქტივზე კონტროლის არც გადაცემა და არც შენარჩუნება, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება შემდგომი გამოყენების პირობით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ისე, რომ ასახავდეს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და მოვალეობებს.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება უმცირესით აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულში მიღებულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები) კომპანიამ გამოითვალა 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი. 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელსაც განაპირობებს ფინანსურ ინსტრუმენტებზე დეფოლტის შემთხვევების შესაძლო დადგომა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც აქტივის წარმოშობიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვი შეიქმნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით.

კომპანია ფინანსურ აქტივს გადაუხდელად მიიჩნევს, როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები 360 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემთხვევაში, ამას ემატება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მხოლოდ სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას მოიცავს, რაშიც შედის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება და ნასესხები სახსრები.

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობების ან ისეთი მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობების საფუძველზე, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის განზრახვა.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ი) „იჯარა“

ხელშეკრულების გაფორმების დროს კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ანუ თუ ხელშეკრულება გულისხმობს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში კონკრეტული აქტივის გაკონტროლების ან გამოყენების უფლებას ანაზღაურების სანაცვლოდ.

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია იყენებს აღიარების და შეფასების ერთ მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო გადასახადების გადახდის ვალდებულებას და აქტივის გამოყენების უფლებას, რომლებიც წარმოადგენს საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას.

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება იჯარის ან სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში.

შენიშვნა-ნაგებობები

1-3 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები

3-5 წელი

თუ იჯარის ვადის ბოლოს საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება კომპანიას გადაეცემა, ან ხარჯი ასახავს შესყიდვის უფლების გამოყენებას, ცვეთა გამოითვლება აქტივის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის მეშვეობით.

აქტივის გამოყენების უფლება ასევე ექვემდებარება გაუფასურებას.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულ მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასიგან, რომლის კომპანიის მიერ რეალიზაციის გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზაციას. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის მიზნული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა მარაგების შესაქმნელად), რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად კომპანია იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, რადგან საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის.

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება საიჯარო გადახდები (მაგ. ცვლილება სამომავლო გადახდებში მათი ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის ოფციონის შეფასებაში.

კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები შესულია სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში და საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიან ნაწილში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს თავისი სადისტრიბუციო მანქანების და საწყობების მოკლევადიანი იჯარებისთვის (ანუ იმ იჯარების შემთხვევაში, რომელთა ვადა, მაქსიმუმ, 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას). ეს ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასაც.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სადისტრიბუციო მანქანების იჯარის აღიარებისთვის, რომლებიც დაბალი ღირებულების მქონედ ითვლება, დაშვებულია გამონაკლისი. მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. იჯარიდან შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავლისა. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძენა, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები, ჩვეულებრივ, ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი შემობრუნების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღიარდება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ლ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში და სალაროში და მაქსიმუმ სამი თვის ვადის მოკლევადიან ანაზღაურებს, რომლებსაც აქვს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, დაუფარავი საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით, ვინაიდან ისინი მიიჩნევა კომპანიის ნაღდი ფულის მართვის განუყოფელ ნაწილად.

მ) ანარიცხვები

ანარიცხვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხვების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხვებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

ნ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია გადააფასებს თავის ფინანსურ ინსტრუმენტებს. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე, ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომლებისთვისაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება ისე, რომ მაქსიმალურად იყენებდეს საბაზრო ამოსავალ მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც, საერთო ჯამში, მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ *საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა: მეორე ფაზა* – ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში, ბასს (IAS) 39-ში, ფასს (IFRS) 7-ში, ფასს (IFRS) 4-სა და ფასს (IFRS) 16-ში;
- ▶ *„კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“* 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ – ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში.

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „*სადაზღვევო ხელშეკრულებები*“ (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად* (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ „*კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება*“ – ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ *ძირითადი საშუალებები: „შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე“* – ცვლილებები ბასს 16-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ „*წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები*“ – ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „*ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება*“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ ფასს-ის გაუმჯობესება – 2018-2020 წ.წ. ციკლი: ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში, ბასს (IAS) 8-ში, ბასს (IAS) 1-ში და ბასს (IAS) 41-ში (ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან).

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებაა, რომელიც საჭიროებს სათანადო მეთოდოლოგიის, მოდელების და ამოსავალი მონაცემების შერჩევას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგია დაწვრილებით არის განხილული მე-7 და 22-ე შენიშვნებში. კომპანია რეგულარულად ახდენს მოდელების და მათი ამოსავალი მონაცემების გადახედვას და დამტკიცებას, რათა შეამციროს სხვაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროგნოზსა და ფაქტობრივად გაცდილ საკრედიტო ზარალს შორის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დასაბუთებად საპროგნოზო ინფორმაციას, ძირითადად, თავისი მაკროეკონომიკური პროგნოზირების მოდელების შედეგს. ყველაზე მნიშვნელოვანი საპროგნოზო დაშვებები, რომლებიც კორელაციაშია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების დონესთან და მათთვის მინიჭებულ წონებთან, არის სავალუტო კურსები და სამომხმარებლო ფასების ინდექსები.

დაბრუნებისთვის ცვალებადი ანაზღაურების შეფასება

კომპანია აფასებს ცვალებად ანაზღაურებას, რომელიც აისახება უკან დაბრუნების უფლებით და საბითუმო ფასდაკლების პირობით საქონლის გაყიდვის გარიგების ფასში.

კომპანიამ შეიმუშავა სტატისტიკური მოდელი გაყიდული საქონლის დაბრუნების პროგნოზირებისთვის. მოდელი საქონლის დაბრუნების ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით განსაზღვრავს მოსალოდნელი დაბრუნებების პროცენტულობას. ეს პროცენტები შემდეგ გამოიყენება მოსალოდნელი ცვალებადი ანაზღაურების ოდენობის დასადგენად. თუ ამჟამინდელი გამოცდილება მნიშვნელოვნად განსხვავდება საქონლის დაბრუნების ისტორიული მაჩვენებლებისგან, ეს გავლენას მოახდენს კომპანიის მიერ პროგნოზირებულ დაბრუნების პროცენტულ მაჩვენებლებზე.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

კომპანია მოსალოდნელი დაბრუნებების და საბითუმო ფასდაკლებების შეფასებას განაახლებს კვარტალურად და შესაბამისად აკორექტირებს დაბრუნებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს. მოსალოდნელი დაბრუნებების შეფასება მგრძნობიარეა გარემოებების ცვლილებისადმი და კომპანიის წარსული გამოცდილება შეიძლება არ ასახავდეს მომავალში მომხმარებლების ფაქტობრივ დაბრუნებებს და მათთვის შეთავაზებულ ფასდაკლებებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	აქტივის გამოყენების უფლება	სულ
თვითღირებულება					
2020 წლის 1 იანვრის					
მდგომარეობით	11,672	8,470	13,536	3,793	37,471
შემოსვლები	310	1,010	1,114	2,875	5,309
გასვლები	–	(67)	(4,500)	(481)	(5,048)
2020 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	11,982	9,413	10,150	6,187	37,732
შემოსვლები	485	1,025	43	1,543	3,096
გასვლები	–	(30)	(2,379)	(929)	(3,338)
2021 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	12,467	10,408	7,814	6,801	37,490
დაგროვილი ცვეთა					
2020 წლის 1 იანვრის					
მდგომარეობით	(3,754)	(5,695)	(5,914)	(528)	(15,891)
ცვეთის დანარიცხი	(550)	(1,548)	(1,370)	(2,248)	(5,716)
გასვლები	–	21	2,512	145	2,678
2020 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	(4,304)	(7,222)	(4,772)	(2,631)	(18,929)
ცვეთის ხარჯი	(451)	(1,398)	(925)	(2,401)	(5,175)
გასვლები	–	25	1,585	672	2,282
2021 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	(4,755)	(8,595)	(4,112)	(4,360)	(21,822)
საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	7,678	2,191	5,378	3,556	18,803
2021 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	7,712	1,813	3,702	2,441	15,668

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სრულად გაცვეთილი, მაგრამ ჯერ კიდევ ექსპლუატაციაში მყოფი ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 10,045 ლარი (2020 წ.: 6,620 ლარი).

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს იჯარით აღებულ სატრანსპორტო საშუალებებს და შენობებს.

	აქტივის გამოყენების უფლება – შენობები	აქტივის გამოყენების უფლება – სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება			
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	255	3,538	3,793
შემოსვლები	–	2,875	2,875
გასვლები	–	(481)	(481)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	255	5,932	6,187
შემოსვლები	756	787	1,543
გასვლები	(277)	(652)	(929)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	734	6,067	6,801
დაგროვილი ცვეთა			
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(237)	(291)	(528)
ცვეთის ხარჯი	(18)	(2,230)	(2,248)
გასვლები	–	145	145
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(255)	(2,376)	(2,631)
ცვეთის ხარჯი	(346)	(2,055)	(2,401)
გასვლები	349	323	672
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(252)	(4,108)	(4,360)
საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	3,556	3,556
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	482	1,959	2,441

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ცვეთის ოდენობა:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ასახული სასაწყობო, ლოგისტიკურ და დისტრიბუციის ხარჯებში (მე-17 შენიშვნა)	1,386	1,346
ასახული რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯებში (მე-18 შენიშვნა)	2,481	2,954
ასახული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-19 შენიშვნა)	1,308	1,416
სულ ცვეთის ხარჯი	5,175	5,716

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

4. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა და მასთან დაკავშირებული ლიცენზიები	სხვა	სულ
თვითღირებულება			
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,216	82	3,298
შემოსვლები	27	–	27
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,243	82	3,325
შემოსვლები	7	–	7
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,250	82	3,332
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(1,776)	(74)	(1,850)
ამორტიზაციის დანარიცხი	(320)	(6)	(326)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,096)	(80)	(2,176)
ამორტიზაციის დანარიცხი	(298)	(2)	(300)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,394)	(82)	(2,476)
საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,147	2	1,149
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	856	–	856

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია შესულია ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-19 შენიშვნა).

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივებში შედის დღგ-ის ჩასათვლელო თანხა, რომელიც უკავშირდება ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილ გადავადებულ დღგ-ს, რომლის დაბრუნებაც ერთ წელზე მეტ ვადაშია შესაძლებელი. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, საწარმოებს, რომელთა საერთო ბრუნვის 20 პროცენტზე მეტია დღგ-ისგან გათავისუფლებული (მაგ. შემოსავალი გაყიდვებიდან), შენობების შეძენასთან დაკავშირებული დღგ-ის ჩასათვლელო თანხის მიღება მომდევნო 10 წლის, ხოლო და ძირითადი საშუალებების სხვა ობიექტების შეძენასთან დაკავშირებული დღგ-ის ჩასათვლელო თანხის მიღება – ხუთი წლის განმავლობაში შეუძლიათ.

2019 წლამდე კომპანიის დღგ-ისგან გათავისუფლებული ბრუნვა ყოველთვის აღემატებოდა მთლიანი ბრუნვის 20%-ს, ამრიგად 2019 წლამდე შეძენილი ძირითადი საშუალებების ობიექტებთან დაკავშირებული დღგ-ის ჩასათვლელო თანხა ასახულია გრძელვადიანი აქტივებში. დღგ-ის მიმდინარე ნაწილი, რომელიც 2021 წელს ექვემდებარება დაბრუნებას, ასახულია სხვა მიმდინარე აქტივებში (მე-8 შენიშვნა).

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები (გაგრძელება)

2019 წლის შემდეგ კომპანიის დღგ-ისგან გათავისუფლებულმა ბრუნვამ მთლიანი ბრუნვის 20%-ზე ნაკლები შეადგინა და კომპანია ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის 100%-ს იბრუნებს მიმდინარე პერიოდებში, 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში.

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გასაყიდად გამოიზნული მარაგები	13,187	20,432
მარაგები გზაში	–	187
სხვა მარაგები	6	14
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	13,193	20,633

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად და ასახულია გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში, 152,541 ლარს გაუტოლდა (2020 წ.: 137,801 ლარი).

2021 წლის განმავლობაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერამ, რომელიც უკავშირდებოდა ვადაგასულ საქონელს, 2,302 ლარი შეადგინა (2020 წ.: 1,366 ლარი). 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოფასება მათი წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით შეფასების შედეგად არ იყო არსებითი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით არის აღრიცხული, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 13,193 ლარს შეადგენს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 20,633 ლარი).

7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	48,322	41,276
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,940)	(1,940)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	46,382	39,336

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უპროცენტოა და, როგორც წესი, 14-დან 65 დღემდე დაფარვის პირობით.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მოძრაობა:

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,099
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მე-19 შენიშვნა)	841
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,940
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მე-19 შენიშვნა)	187
ჩამოწერები	(187)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,940

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა მიმდინარე აქტივებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი ასე გამოიყურება:

	საერთო საბალანსო ღირებულება	ზარალის დონე	საკრედიტო ზარალის რეზერვი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება			
ა) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაზღვეული ნაშთები	32,358	0.00%	–
ბ) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაუზღვეველი ნაშთები			
მსხვილი მომხმარებლების და დიდი ქსელების მიმდინარე ნაშთები	8,303	1.00%	83
მსხვილი მომხმარებლები და დიდი ქსელები 30-ზე ნაკლები დღით ვადაგადაცილებული დავალიანებით	473	1.00%	5
მსხვილი მომხმარებლები 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული დავალიანებით	406	100.00%	406
სხვა მომხმარებლები			
- მიმდინარე	4,989	0.10%	5
- 30 დღემდე ვადაგადაცილებული	317	1.24%	4
- 30-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებული	15	11.52%	2
- 60-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	9	19.66%	2
- 120-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	6	43.12%	3
- 120 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	1,446	98.90%	1,430
მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, სულ (საბალანსო ღირებულება)	48,322		1,940

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებაში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი ასე გამოიყურება:

	საერთო საბალანსო ღირებულება	ზარალის მაჩვენებელი	საკრედიტო ზარალის რეზერვი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება			
გ) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაზღვეული ნაშთები	26,750	0.00%	–
დ) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაუზღვეველი ნაშთები			
მსხვილი მომხმარებლების და დიდი ქსელების მიმდინარე ნაშთები	6,900	1.00%	69
მსხვილი მომხმარებლები და დიდი ქსელები 30-ზე ნაკლები დღით ვადაგადაცილებული დავალიანებით	256	1.00%	3
მსხვილი მომხმარებლები 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული დავალიანებით	406	100.00%	406
სხვა მომხმარებლები			
- მიმდინარე	5,000	0.56%	28
- 30 დღემდე ვადაგადაცილებული	192	5.61%	11
- 30-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებული	40	17.50%	7
- 60-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	40	35.85%	14
- 120-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	54	43.83%	24
- 120 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	1,638	84.11%	1,378
მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, სულ (საბალანსო ღირებულება)	41,276		1,940

კომპანია მომხმარებლებზე გასცემს საკრედიტო ლიმიტებს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო ლიმიტის 35,021 ლარის (2020 წ.: 26,806 ლარი) ნაშთები დაზღვეულია შპს „ისრაელის საკრედიტო რისკების დაზღვევის კომპანიის“ (ICIC) მიერ. მშობელ კომპანიასთან გაფორმებული სადაზღვევო ხელშეკრულების მიხედვით, შპს „ისრაელის საკრედიტო რისკების დაზღვევის კომპანია“ კომპანიას აუნაზღაურებს დამზღვევი მომხმარებლის საკრედიტო ნაშთებს, თუ ისინი უიმედოდ გახდება.

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	2,434	9,365
გადახდილი ავანსები	823	1,221
შეძენილი ძირითადი საშუალებების დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა (მე-5 შენიშვნა)	374	355
სხვა მიმდინარე აქტივები, სულ	3,631	10,941

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ბანკის მიმდინარე ანგარიში	1,424	937
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	1,424	937

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებულ პროცენტიან მიმდინარე ანგარიშებს. 2021 წელს ქართულ ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავალი 137 ლარს შეადგენს (2020 წ.: 97 ლარი).

10. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1 ლარით.

2021 წლის 17 მარტს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები 3,965 ლარის ოდენობით. დივიდენდები სრულად გადაიხადა 2021 წლის მარტში.

კაპიტალის სხვა რეზერვები უკავშირდება უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობიდან ერთი პირის აქციებზე დაფუძნებულ გადახდებს, რომლებიც შეიძლება დაიფაროს მშობელი კომპანიის აქციებით (24-ე შენიშვნა). გადაცემულ აქციებზე მოქმედებს უფლების გადაცემის ექვსწლიანი ვადა, რომლის ერთადერთი პირობაც ამ ხნის განმავლობაში ჯგუფში უწყვეტი დასაქმებაა.

11. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მშობელი კომპანიისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (ა)	4,961	14,321
ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (ბ)	30,793	23,741
სულ მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	35,754	38,062

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მშობელი კომპანიისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (ა)	4,141	10,452
სულ გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	4,141	10,452

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

11. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ა) მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხები

კომპანია მშობელი კომპანიისგან სესხებს იღებს თავისი კაპიტალური და საოპერაციო დანახარჯების დასაფინანსებლად. მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხები გამოხატულია ევროში და მათი ვადა 2023 წლის ივნისიდან 2024 წლის მარტამდე მერყეობს.

(ბ) ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხები

კომპანია ქართული კომერციული ბანკებისგან იღებს სესხებს თავისი საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში ქართული კომერციული ბანკებისგან აღებული სესხები გამოხატული იყო ლარში. სესხები მოკლევადიანია და ერთ წელში უნდა დაიფაროს.

საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად გამოყენებული აქტივები მე-14 შენიშვნაშია განხილული.

კომპანიის სესხები წარმოდგენილია შემდეგ ვალუტებში:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ლარი	30,793	23,741
ევრო	9,102	24,773
ნასესხები სახსრები, სულ	39,895	48,514

მიმდინარე ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

საკრედიტო ხაზების აუთვისებელი თანხა, რომელიც ახლო მომავალში ხელმისაწვდომი იქნება საოპერაციო საქმიანობისა და კაპიტალური დაბანდების ვალდებულებების დასაფარად, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 5,750 ლარს (2020 წ.: 5,050 ლარი).

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

11. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ბ) ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ფინანსური საქმიანობით გამოწვეული ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსურ საქმიანობასთან ვალდებულებების ანალიზი და კომპანიის ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებების მოძრაობა თითოეულ წარმოდგენილ პერიოდში. ამ ვალდებულებების მუხლები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:

	2021	2020
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 1 იანვრის მდგომარეობით	48,514	53,108
ნასესხები სახსრები	166,476	159,428
საპროცენტო ხარჯი	4,182	3,964
სესხის ძირითადი თანხის შენატანები	(172,937)	(168,612)
გადახდილი პროცენტი	(4,280)	(4,188)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(2,060)	4,814
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39,895	48,514

12. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	5,194	10,938
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები (23-ე შენიშვნა)	2,704	2,217
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	7,898	13,155

13. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯი	4,180	2,584
საიჯარო ვალდებულებები	1,594	2,043
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა	–	990
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები, სულ	5,774	5,617

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

13. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	2021	2020
საიჯარო ვალდებულებები 1 იანვრის მდგომარეობით	3,209	3,261
შემოსვლები	1,605	2,907
საპროცენტო განაკვეთის გაზრდა	267	337
გადახდები	(2,264)	(2,963)
აღიარების შეწყვეტა ხელშეკრულების გაუქმების გამო	(332)	(333)
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	(71)	–
საიჯარო ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,414	3,209
მიმდინარე	1,594	2,043
გრძელვადიანი	820	1,166

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
აქტივის გამოყენების უფლების სამორტიზაციო ანარიცხები	2,401	2,248
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	267	337
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	2,668	2,585

14. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საკმაოდ ხშირია საქართველოს და ისრაელის საგადასახადო და სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის არაერთგვაროვანი განმარტება და ცვლილება. ხელმძღვანელობის მხრიდან იმის აღქმას, თუ როგორ მოქმედებს კანონმდებლობა კომპანიის გარიგებებსა და საქმიანობაზე, შეიძლება, არ დაეთანხმნენ შესაბამისი სახელმწიფო ორგანოები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კანონმდებლობისა და რეგულაციების მისეული აღქმა ადეკვატურია და რომ მას ადეკვატურად აქვს დეკლარირებული და აღრიცხული ყველა საგადასახადო რისკი.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

14. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დაგირავებული და შეზღუდული წვდომის აქტივები

კომპანიას ქართული კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად შემდეგი აქტივები ჰქონდა გამოყენებული:

	შენიშ- ვნა	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ძირითადი საშუალებები		8,970	10,221
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	13,193	20,633
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	7	–	39,336
სულ		22,163	70,190

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

15. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2021	2020
საყოფაცხოვრებო და თავის მოვლის საშუალებები	113,892	108,663
საკვები და სასმელი პროდუქტები	93,267	77,099
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, სულ	207,159	185,762

კომპანიამ აღიარა შემოსავლებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება:

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-7 შენიშვნა)	46,382	39,336

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2021	2020
საყოფაცხოვრებო და თავის მოვლის საშუალებები	84,681	80,584
საკვები და სასმელი პროდუქტები	67,860	57,217
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	152,541	137,801

17. სასაწყობო, ლოგისტიკური და დისტრიბუციის ხარჯები

	2021	2020
ხელფასები და ხელფასებთან დაკავშირებული ხარჯები	5,586	5,341
ცვტა	1,386	1,346
საწვავი, შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	894	774
შენახვისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	530	309
სატრანსპორტო საშუალებების ტექნიკური მომსახურება	376	295
დაზღვევა	76	52
სხვა ხარჯები	251	180
სულ სასაწყობო, ლოგისტიკური და დისტრიბუციის ხარჯები	9,099	8,297

18. რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯები

	2021	2020
ხელფასები და ხელფასებთან დაკავშირებული ხარჯები	9,949	9,627
რეკლამა და გაყიდვების სტიმულირება	5,497	5,142
ცვტა	2,448	2,954
სატრანსპორტო საშუალებების ტექნიკური მომსახურება და შეკეთება,		
საწვავი	854	762
სხვა ხარჯები	8	8
სულ რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯები	18,756	18,493

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

19. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2021	2020
ხელფასები და ხელფასებთან დაკავშირებული ხარჯები	6,055	5,081
მართვის გასამრჯელო, საინფორმაციო ტექნოლოგიის დანახარჯები დაკავშირებული მხარეებისგან (23-ე შენიშვნა)	6,419	4,749
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,603	1,742
სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვი	559	841
მოკლევადიან იჯარებთან, დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები და კომუნალური ხარჯები	544	627
პროფესიული გასამრჯელო	586	594
სხვა საოპერაციო გადასახადები	178	217
მონაცემების დამუშავება და კომუნიკაცია	213	215
ოფისის ტექნიკურ-სამეურნეო მომსახურება და ადმინისტრირება	246	210
ბანკის საკომისიო	152	157
მგზავრობის ხარჯი	80	73
წარმომადგენლობითი ხარჯები	72	50
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,798	1,420
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	18,505	15,976

სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვი მოიცავს ანარიცხებს სასესხო მოთხოვნებზე, სხვა მოთხოვნებსა და სავაჭრო მოთხოვნებზე 275 ლარის, 64 ლარისა და 187 ლარის ოდენობით, შესაბამისად (2020 წ.: სავაჭრო მოთხოვნები: 841 ლარი).

კომპანიის აუდიტორის გასამრჯელო 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს 295 ლარს (დღგ-ის გარეშე) (2020 წ.: 311 ლარი) და ასახულია პროფესიული მომსახურების გასამრჯელოში.

20. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2021	2020
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	50	556
სადაზღვევო შემოსავალი	72	6
სხვა შემოსავალი	327	22
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, სულ	449	584

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

21. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ეფექტური განაკვეთი განსხვავდება კანონმდებლობით გათვალისწინებული საგადასახადო განაკვეთისგან. ქვემოთ კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთების მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი შესაბამისობაშია მოყვანილი გადასახადის რეალურ ოდენობასთან:

	2021	2020
დივიდენდები	3,965	–
კანონით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთი	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	700	–
2008-2016 წლების მოგების გადახდილი გადასახადიდან გამოქვითული	(535)	–
მოგების გადასახადის ხარჯი	165	–

22. ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქციას კომპანიაში ეკისრება ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვა. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო (მათ შორის სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სხვა საფასო რისკებს), საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ფუნქცია არის რისკის ლიმიტების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა, რომ დაუფარავი დავალიანება დადგენილ ლიმიტებს არ სცდებოდეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები გამიზნულია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირების უზრუნველსაყოფად, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მონაწილე მხარე ვერ შეძლებს მოვალეობის შესრულებას და ამით მეორე მხარეს ფინანსურ ზარალს მიაყენებს.

კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს თავისი საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მიმდინარე აქტივები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ბანკებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშების ჩათვლით.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და შეადგენს 51,714 ლარს (2020 წ.: 51,800 ლარი).

საკრედიტო რისკი კომპანიის ბიზნესისთვის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი რისკია, ამიტომ ხელმძღვანელობა ამ რისკის მართვას სიფრთხილით ეკიდება.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

საკრედიტო რისკის შეფასება, მისი მართვის მიზნით, კომპლექსური პროცესია და გულისხმობს მოდელის გამოყენებას, ვინაიდან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების და დროის გასვლის შესაბამისად. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება გულისხმობს დეფოლტების დადგომის ალბათობის, შესაბამისი ზარალიანობის კოეფიციენტების და კონტრაქტებს შორის დეფოლტის კორელაციების საფუძველიან განსაზღვრას.

გაუფასურების ანალიზი ტარდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით, რომლითაც ფასდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. დარეზერვების ნორმები ეყრდნობა სხვადასხვა სეგმენტებად დაჯგუფებული, ზარალიანობის მსგავსი მაჩვენებლის მქონე, მომხმარებლებისთვის დადგენილ ვადაგადაცილებულ დღეებს. გაანგარიშება ასახავს საშუალო შეწონილ ალბათობას, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არის ხელმისაწვდომი წარსულში მომხმარებლის, არსებული პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური ვითარების პროგნოზების შესახებ. ზოგადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება ერთ წელზე მეტი ხნით ვადაგადაცილების შემთხვევაში და იძულებითი აღსრულების ღონისძიებას არ ექვემდებარება.

კომპანია საკრედიტო რისკების დონეებს განსაზღვრავს ლიმიტების დაწესების გზით რისკის იმ მოცულობაზე, რომელიც მზადაა მიიღოს კონტრაქტებზე ან კონტრაქტების ჯგუფზე ან ცალკეულ გეოგრაფიულ არეალზე თუ დარგობრივ სეგმენტზე. საკრედიტო რისკის დონეზე დაწესებული ლიმიტები რეგულარულად მტკიცდება ხელმძღვანელობის მიერ. ამ რისკების მონიტორინგი, პროდუქტების და დარგის მიხედვით, ხდება სისტემატურად, ხოლო მათი გადახედვა ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

საკრედიტო რისკის მოცულობის შესაფასებლად, სტრუქტურული ანალიზის საფუძველზე მზადდება რეგულარული ანგარიშები კლიენტის საქმიანობისა და ფინანსური შედეგების შესახებ. გაუარესებული კრედიტუნარიანობის მქონე მომხმარებლებთან ყოველგვარი მნიშვნელოვანი ურთიერთობა გადასამოწმებლად ეცნობება ხელმძღვანელობას. კომპანიის ხელმძღვანელობა ეცნობა კონტრაქტების ფინანსურ შედეგებს და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო ლიმიტის 35,021 ლარის (2020 წ.: 26,806 ლარი) ნაშთები დაზღვეულია შპს „ისრაელის საკრედიტო რისკების დაზღვევის კომპანიის“ (ICIC) მიერ. მშობელ კომპანიასთან გაფორმებული სადაზღვევო ხელშეკრულების მიხედვით, შპს „ისრაელის საკრედიტო რისკების დაზღვევის კომპანია“ კომპანიას აუნაზღაურებს დამზღვევი მომხმარებლის საკრედიტო ნაშთებს, თუ ისინი უიმედო გახდება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია

კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მთავარ მომხმარებლებში შედიოდა 10 კონტრაჰენტი (2020 წლის 31 დეკემბერი: რვა კონტრაჰენტი). ამ მომხმარებლების მთლიანი აგრეგირებული ნაშთი იყო 33,933 ლარი (2020 წ.: 25,259 ლარი), ანუ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და სხვა მიმდინარე აქტივების მთლიანი თანხის 68% (2020 წ.: 52%).

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც ანაზღაურებს აქვს განთავსებული.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკებს განაპირობებს ღია პოზიციები (ა) სავალუტო და (ბ) საპროცენტო განაკვეთების და ვალდებულებების, რომელთაგან ყველაზე მოქმედებს ბაზრის ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კრედიტზე სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიის ძირითადი სავალუტო რისკები დგება იმ ფაქტის გამო, რომ კომპანიას სესხები აღებული აქვს ევროში და, ამასთან საქონლის და მომსახურების შესყიდვები უცხოურ ვალუტაში ხდება. სავალუტო რისკს ხელმძღვანელობა პერიოდულად აფასებს.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია, რომელ ვალუტებში ჰქონდა კომპანიას რისკი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში გამოხატულ ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე:

	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
ევრო	121	9,404	(9,283)
აშშ დოლარი	317	5,451	(5,134)
რუსული რუბლი	2	65	(63)
ლარი	50,598	39,468	11,130
სულ	51,038	54,388	(3,350)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია, რომელ ვალუტებში ჰქონდა კომპანიას მნიშვნელოვანი რისკი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში გამოხატულ ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე:

	2020 წლის 31 დეკემბრის		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
ევრო	31	25,000	(24,969)
აშშ დოლარი	27	2,961	(2,934)
რუსული რუბლი	64	127	(63)
ლარი	49,515	37,056	12,459
სულ	49,637	65,144	(15,507)

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის შესაბამისი ერთეულების სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების ეფექტი მოგება-ზარალზე და საკუთარ კაპიტალზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელობის შემთხვევაში:

2021	სავალუტო კურსის პროცენტული ცვლილება	გამყარება	გაუფასურება
ევრო	10.00%	(928)	928
აშშ დოლარი	10.00%	(513)	513
რუსული რუბლი	10.00%	(6)	6

2020	სავალუტო კურსის პროცენტული ცვლილება	გამყარება	გაუფასურება
ევრო	10.00%	(2,497)	2,497
აშშ დოლარი	10.00%	(293)	293
რუსული რუბლი	10.00%	(6)	6

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთების გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილებების მიმართ, რომლებსაც კომპანია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს, თუ ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია: კომპანიის დასაბეგრ მოგებაზე ცვალებადი განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრები შემდეგ გავლენას ახდენს:

	საპროცენტო განაკვეთის ზრდა/შემცირება	გავლენა დასაბეგრ მოგებაზე
2021	10%/(10%)	(3,076)/3,076
2020	10%/(10%)	(2,332)/2,332

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. კომპანია ხასიათდება ყოველდღიური მოთხოვნით ხელმისაწვდომ ფულადი სახსრების რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკვირდება ყოველთვიურ პროგნოზებს კომპანიის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტებს.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც გაანალიზებულია დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში ასახული თანხები წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, რაც მოიცავს ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ მთლიან ვალდებულებებს (მომავალი ფინანსური ხარჯების გამოქვითვამდე). ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოდენობებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხები ემყარება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მონაცემებს.

როდესაც კრედიტორული დავალიანების ოდენობა ფიქსირებული არ არის, გასამჟღავნებელი თანხის ოდენობა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების შესაბამისად. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (მე-12 შენიშვნა)	5,194	2,704	–	–	7,898
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები (მე-13 შენიშვნა)	4,180	–	–	–	4,180
საიჯარო ვალდებულებები (მე-13 შენიშვნა)	175	333	831	124	1,463
ნასესხები სახსრები (მე-11 შენიშვნა)	946	1,561	35,476	4,236	42,219
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	10,495	4,598	36,307	4,360	55,760

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (მე-12 შენიშვნა)	10,938	2,217	–	–	13,155
საიჯარო ვალდებულებები (მე-13 შენიშვნა)	2,904	670	–	–	3,574
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები (მე-13 შენიშვნა)	65	643	1,583	1,166	3,457
ნასესხები სახსრები (მე-11 შენიშვნა)	1,793	4,261	35,327	14,870	56,251
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	15,700	7,791	36,910	16,036	76,437

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

23. სამართლიანი ღირებულებები

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას:

- ▶ თუ ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები არის ლიკვიდური ან ხასიათდება ხანმოკლე (12 თვეზე ნაკლები) ვადით ან ფინანსურ ვალდებულებებს აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, მიიჩნევა, რომ მათი საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.
- ▶ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკის და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც გაცხადებულია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ლი დონით არის შეფასებული.

24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ ან საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებულ მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები (მე-11 შენიშვნა)	(9,102)	(24,773)
მშობელი კომპანიის გადასახდელი თანხები (მე-12 შენიშვნა)	(2,704)	(2,217)

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯის მუხლები ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მშობელი კომპანიისთვის მომსახურების მიყიდვა	71	33
მშობელი კომპანიისთვის გადასახდელი საპროცენტო ხარჯი	(749)	(1,111)
მშობელი კომპანიის მიერ მოწოდებული მართვისა და საინფორმაციო ტექნოლოგიების მომსახურების ხარჯი (მე-19 შენიშვნა)	(6,419)	(4,749)

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

ხელმძღვანელობის ზედა რგოლში შედიან კომპანიის დირექტორთა საბჭოს წევრები. ქვემოთ წარმოდგენილია ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

	2021		2020	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი სარგებელი				
ხელფასები	2,445	–	2,308	–
მოკლევადიანი პრემიები	676	509	506	506
ნატურის სახით გაცემული სარგებელი	794	–	605	–
აქციებით წარმოებული გადახდები	234	–	–	–
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	4,149	509	3,419	506

მოკლევადიანი პრემიების სრულად ანაზღაურება უნდა მოხდეს თორმეტ თვეში იმ პერიოდის ბოლოდან, რომლის განმავლობაშიც ხელმძღვანელობამ შესაბამისი მომსახურება გასწია.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

25. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი:

	2021	2020
ასახული სასაწყობო, ლოგისტიკურ და დისტრიბუციის ხარჯებში (მე-17 შენიშვნა)	5,586	5,341
ასახული რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯებში (მე-18 შენიშვნა)	9,949	9,627
ასახული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-19 შენიშვნა)	6,055	5,081
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი, სულ	21,590	20,049

26. შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 17 მარტს კომპანიამ მიიღო შეტყობინება თავისი ერთ-ერთ უმსხვილესი მომწოდებლისგან, „ნესტლე საქართველოსგან“, ხელახალი ტენდერის გამოცხადების შესახებ 2021 წლის 1 ივლისიდან თავისი პროდუქციის საქართველოს ტერიტორიაზე დისტრიბუციის თაობაზე. კომპანიამ მონაწილეობა მიიღო ტენდერში და გაიმარჯვა.

2022 წლის 15 თებერვლიდან კომპანიის ფინანსური დირექტორი შეიცვალა და ეს თანამდებობა დაიკავა გიორგი ხუნდაძემ.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ა. მ. ქობულაძე

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3. ძირითადი საშუალებები	28
4. არამატერიალური აქტივები	30
5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	30
6. მარაგები	31
7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	31
8. სხვა მიმდინარე აქტივები	33
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	34
10. საწესდებო კაპიტალი	34
11. ნასესხები სახსრები	34
12. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	36
13. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	36
14. პირობითი ვალდებულებები	37
15. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	38
16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	39
17. სასაწყობო, ლოგისტიკური და დისტრიბუციის ხარჯები	39
18. რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯები	39
19. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	40
20. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	40
21. მოგების გადასახადი	41
22. ფინანსური რისკის მართვა	41
23. სამართლიანი ღირებულებები	47
24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	47
25. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	49
26. შემდგომი მოვლენები	49

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 ემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგებაზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს-ი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ა.ნ. ყიფიძე

2021 წლის მმართველობით ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

„სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა“. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2021 წლის მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ. ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგვემოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმათთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ა. ჯორჯი

ჩვენ მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ანა კუსრაშვილი
შპს „იუაის“ სახელით
თბილისი, საქართველო
2022 წლის 21 თებერვალი

ა. შ. კუსრაშვილი

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	15,668	18,803
არამატერიალური აქტივები	4	856	1,149
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	174	457
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,698	20,409
მიმდინარე აქტივები			
სასაქოლო-მატერიალური მარაგები	6	13,193	20,633
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	7	46,382	39,336
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	3,631	10,941
სასესხო მოთხოვნები		277	585
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	1,424	937
სულ მიმდინარე აქტივები		64,907	72,432
სულ აქტივები		81,605	92,841
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1	1
კაპიტალის სხვა რეზერვები	10	234	-
გაუნაწილებელი მოგება		26,983	24,388
სულ საკუთარი კაპიტალი		27,218	24,389
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11	4,141	10,452
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	13	820	1,166
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,961	11,618
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	35,754	38,062
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	12	7,898	13,155
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	13	5,774	5,617
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		49,426	56,834
სულ ვალდებულებები		54,387	68,452
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		81,605	92,841

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 თებერვალს:

თამაზ კოვზირიძე	გაი ტელი
გენერალური დირექტორი	ფინანსური დირექტორი

5-49 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

აშუ ყონტაი¹

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15	207,159	185,762
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	(152,541)	(137,801)
საერთო მოგება		54,618	47,961
სასაწყობო, ლოგისტიკური და დისტრიბუციის ხარჯები	17	(9,099)	(8,297)
რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯები	18	(18,756)	(18,493)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	19	(18,505)	(15,976)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	20	449	584
საოპერაციო მოგება		8,707	5,779
ფინანსური შემოსავალი	9	137	97
ფინანსური დანახარჯები	11	(4,533)	(4,408)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		2,414	(5,415)
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		6,725	(3,947)
მოგების გადასახადის ხარჯი	21	(165)	-
წლის მოგება/(ზარალი)		6,560	(3,947)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		6,560	(3,947)

ამი ქობიძე²

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	კაპიტალის სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1	-	28,335	28,336
წლის ზარალი	-	-	(3,947)	(3,947)
წლის სრული შემოსავალი	-	-	(3,947)	(3,947)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	-	24,388	24,389
წლის წმინდა მოგება	-	-	6,560	6,560
წლის სრული შემოსავალი	-	-	6,560	6,560
დივიდენდები (მე-10 შენიშვნა)	-	-	(3,965)	(3,965)
წილობრივი ინსტრუმენტებით გადახდა (შენიშვნა 10)	-	234	-	234
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	234	26,983	27,218

5-49 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

 3

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		6,725	(3,947)
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,4	5,475	6,042
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)		155	(556)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი		(2,414)	5,415
დაზიანებული და ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა		2,302	1,366
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	11	4,533	4,408
ფინანსური შემოსავალი		(137)	(97)
დარიცხული გამოუყენებელი შვებულებები		(53)	66
აქციებზე დაფუძნებული გადახდა		234	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	19	559	841
		17,379	13,538
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		5,138	3,131
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში და სხვა მიმდინარე აქტივებში		(27)	9,949
ცვლილება სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებაში და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		(4,084)	(8,934)
ცვლილება სხვა გრძელვადიან აქტივებში		283	370
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		1,310	4,516
გადახდილი პროცენტი		(4,541)	(4,525)
მიღებული პროცენტი		137	97
მოგების გადახდილი გადასახადი	21	(165)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		14,120	13,626
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,553)	(2,434)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(27)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		900	2,590
დაფარული/გაცემული სესხები		33	(585)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(620)	(456)
ფინანსური საქმიანობა			
აღებული სესხები	11	166,476	159,428
ნასესხები სახსრების დაფარვა	11	(172,937)	(168,612)
მშობელი კომპანიის წილის მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები		(3,965)	-
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილი		(2,205)	(2,626)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(12,631)	(11,810)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(382)	(805)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	9	937	382
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	1,424	937

5-49 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“ (შემდგომში - „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 204557121, არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2008 წლის 17 ივნისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის: საქართველო, 0109, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ჩანტლაძის ქ. I შეს. 10.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის კოსმეტიკური, საყოფაცხოვრებო და ჰიგიენური საშუალებების დისტრიბუცია და რეალიზაცია საბითუმო ვაჭრობის დამოუკიდებელი ქსელის მეშვეობით. კომპანია არის პროქტერ ენდ გემბლის (P&G) და ნესტლეს პროდუქტების ექსკლუზიური და ოფიციალური დისტრიბუტორი საქართველოში. P&G-ის და ნესტლეს პროდუქტების გარდა, კომპანია ასევე ახდენს სხვა საკვები და სასმელი პროდუქტების, მათ შორის ადგილობრივი ბრენდების, დისტრიბუციას.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია და მისი 100%-იანი წილის მფლობელი არის ისრაელში მდებარე შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დიპლომატ დისტრიბუტორს“ (1968) (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“ (შემდგომში „საბოლოო მშობელი კომპანია“).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა აქციონერების მიერ. აქციონერებს შეუძლიათ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანა გამოშვების შემდეგ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების აღრიცხვის წესით, გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა რამეა მითითებული.

ათს კომპ

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ა) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისთანავე. კომპანია მომხმარებლისთვის მიცემული პირობის ხასიათის შეფასებით განსაზღვრავს, ამ გარიგებებში პრინციპალია თუ აგენტი. კომპანია არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტოს საფუძველზე აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს მომხმარებლისთვის მის გადაცემამდე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. კრედიტის სტანდარტული ვადა საქონლის მიწოდებიდან 14-65 დღეა.

საქონლის აღიარება პროდუქციის გაყიდვასთან დაკავშირებით ხდება იმისდა მიხედვით, თუ რა ოდენობის ანაზღაურების მიღებას მოელის კომპანია ამ საქონლის სანაცვლოდ. საქონლის გაყიდვის გარიგების ფასის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ცვალებადი ანაზღაურების ეფექტს, დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის არსებობას და მომხმარებლისთვის გადასახდელი თანხის ოდენობას (როგორიცაა სავაჭრო ადგილის გადასახადი, მომხმარებლისთვის კომპანიის საქონლის მაღაზიის თაროებზე გამოფენისთვის გადახდილი თანხა), ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

პროდუქციის კონსიგნაციით გაყიდვის დროს, შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა საბოლოო მომხმარებელს, ან გარკვეული ვადის გასვლისას, რომლის განმავლობაშიც საცალო მოვაჭრეს შეუძლია გაუყიდავი საქონლის დაბრუნება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც გაიწია ეს მომსახურება. ფიქსირებული ფასის მქონე ხელშეკრულებების შემთხვევაში, შემოსავლის აღიარებისას მიეთითება, მთლიანი გასაწევი მომსახურების რა წილს შეადგენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ფაქტობრივად გაწეული მომსახურება, ვინაიდან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და იყენებს სარგებელს. ეს განისაზღვრება ამოსავალი მონაცემების მეთოდების საფუძველზე, რომლებითაც ფასდება საწარმოს მიერ შესასრულებელი მოვალეობის პირობის სრულად დაკმაყოფილებისკენ გადადგმული ნაბიჯები. თუ ხელშეკრულება შეიცავს ერთზე მეტ შესასრულებელ მოვალეობას, გარიგების ფასი თითოეულ მოვალეობაზე ნაწილდება ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვალებადი ანაზღაურება

თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურება ცვალებად თანხასაც შეიცავს, კომპანია გამოითვლის ანაზღაურების თანხას, რომლის მიღების უფლებაც ექნება მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ცვალებადი ანაზღაურება განისაზღვრება კონტრაქტის გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ შემოსავლის მნიშვნელოვანი შემობრუნება აღიარებული ერთობლივი შემოსავლის ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება. საქონლის გაყიდვის ზოგიერთი ხელშეკრულება მომხმარებელს ანიჭებს საქონლის დაბრუნების უფლებას და საბითუმო ფასდაკლებას. საქონლის დაბრუნების უფლება და საბითუმო ფასდაკლება წარმოშობს ცვალებად ანაზღაურებას.

დაბრუნების უფლება

გარკვეული ხელშეკრულებები მომხმარებელს უფლებას აძლევს, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში უკან დააბრუნოს საქონელი. კომპანია მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით აფასებს, რა საქონელი დაბრუნდება, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე ზუსტად პროგნოზირებს ცვლადი ანაზღაურების ოდენობას, რომელსაც კომპანია მიიღებს. კომპანიის ვალდებულება, დაიბრუნოს ვადაგასული პროდუქტები, აღიარებულია ანაზღაურების სახით. თანხის დაბრუნების ვალდებულების აღიარება ხდება იმ საქონლის შემთხვევაში, რომელთა დაბრუნება მოსალოდნელია (ანუ თანხა არ არის ასახული გარიგების ფასში). დაბრუნების უფლების მქონე აქტივის (და გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში შესაბამისი კორექტირებების) აღიარება ასევე ხდება მომხმარებლისგან საქონლის ამოღების უფლების შემთხვევაშიც.

საბითუმო ფასდაკლება

კომპანია გარკვეულ მომხმარებლებს სთავაზობს რეტროსპექტულ საბითუმო ფასდაკლებებს, როდესაც პერიოდის განმავლობაში შესყიდული პროდუქციის რაოდენობა აღემატება ხელშეკრულებაში მითითებულ ზღვარს. ფასდაკლების ოდენობა გამოიქვითება მომხმარებლის მიერ გადასახდელი თანხებიდან. მოსალოდნელი სამომავლო ფასჩამოკლებების გამო ცვლადი ანაზღაურების შესაფასებლად კომპანია იყენებს ყველაზე უფრო სავარაუდო თანხის მეთოდს რამდენიმე ზღვრული მოცულობის მქონე ხელშეკრულებებისთვის და მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდს ერთზე მეტი ზღვრული მოცულობის მქონე ხელშეკრულებებისთვის. იმ მეთოდის შერჩევა, რომელიც ყველაზე უკეთ მოახდენს ცვალებადი ანაზღაურების პროგნოზირებას, ძირითადად დამოკიდებულია ხელშეკრულებაში ზღვრული მოცულობების რაოდენობაზე. კომპანია შემდეგ ეყრდნობა ცვალებადი ანაზღაურების სავარაუდო შემზღუდველ ფაქტორებთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს და აღიარებს თანხის დაბრუნების ვალდებულებას მოსალოდნელი სამომავლო ფასდაკლებებისთვის.

ა.ა. ყორეძე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაფინანსების კომპონენტები

კომპანიის მოლოდინით, მას არ ექნება ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც, დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის ვადა აღემატება ერთ წელს. ამის შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასებს ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის უფლებას უპირობო საზღაურის თანხაზე (ანუ მხოლოდ დროის გასვლა აუცილებელი საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გაცემის ვალდებულება, რომლის ღირებულებაც კომპანიას მომხმარებლისგან მიღებული (ან მისაღები) აქვს. თუ მომხმარებელი ღირებულებას გადაიხდის კომპანიისგან საქონლის ან მომსახურების მიღებამდე, მაშინ ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება, როდესაც ხდება გადახდა ან წარმოშობა გადახდის ვალდებულება (რომელიც უფრო ადრე დგება). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

ბ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

ა. მ. ჯორჯია

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია ბრუნვიდან გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახადელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა კრედიტორული დავალიანების ან სხვა დებიტორული დავალიანების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა გადასახადთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

აქ კონტაქტი

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გ) უცხოური ვალუტები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაცაა.

გარიგებები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები ასახულია მოგებაში ან ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი გარიგებების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივების, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანიამ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

10

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ე) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულებით აღირიცხება, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და/ა დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელად, კომპანია ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო გამოყენების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

11

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

შენობები

5-35 წელი

საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი

2-6 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა

3-7 წელი

აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ მათი ექსპლუატაციაში მიღების თარიღიდან.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

ვ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ყოველგვარი დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. კომპანიაში წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ კაპიტალიზდება და დანახარჯები აისახება იმ პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯი გაიწია.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვს სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა და, ძირითადად, მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერული პროგრამულ უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს. შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება.

ა.შ. ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის კონტროლის ქვეშ მყოფ იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამული უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება, როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ მოსალოდნელია, რომ შემოდიანებული ზღვრული ეკონომიკური სარგებელი გადააჭარბებს ხარჯებს. კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს და შესაბამის ზედნაღებ ხარჯებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც კომპიუტერების პროგრამულ უზრუნველყოფას უკავშირდება, მაგ. მატერიალურ-ტექნიკური უზრუნველყოფა, აღირიცხება მათი გაწევის დროს.

შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა სამი წლიდან 10 წლამდეა.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს (ანუ მიმღების მიერ კონტროლის მოპოვების დღეს) ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა მიღებად ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულებაში შედის შესყიდვის ფასი, იმპორტის გადასახადი და დაუზრუნველელი გადასახადები, ასევე ტრანსპორტირების, ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის და სხვა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება საქონლის შეძენას. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აისახება გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. წმინდა მიღებადი ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ი) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები, წილობრივი ანაზღაურება და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციები

კომპანიის გენერალური დირექტორი იღებს აქციებზე დაფუძნებულ ანაზღაურებას, კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიის – შპს „დიპლომატ ჰოლდინგის“ წილობრივი ინსტრუმენტების სახით. ანაზღაურებას გასცემს შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“.

ოპერაციები წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით

თანამშრომლებთან წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებების ხარჯი ფასდება გადაცემის თარიღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე.

წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებების ღირებულების აღიარება, კაპიტალის სხვა რეზერვების შესაბამის ზრდასთან ერთად, ხდება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც შესრულდა სამუშაო და/ან გაიწია მომსახურება, დასრულებული იმ თარიღით, როდესაც შესაბამის თანამშრომლებს სრულად გადაეცა აქციების ფლობის უფლება (შემდგომში „უფლების გადაცემის თარიღი“). უფლების გადაცემის თარიღამდე ანგარიშგების ყოველი თარიღით, აღიარებული წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებების მთლიანი ხარჯი აისახება უფლების გადაცემის პერიოდის ამოწურვის პროპორციულად და იმ წილობრივი ინსტრუმენტების რაოდენობის მიხედვით, რომლებიც კომპანიის შეფასებით გაცემული იქნება უფლების გადაცემის თარიღისათვის.

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, კომპანია ფინანსურ აქტივს თავდაპირველად აღიარებს მისი სამართლიანი ღირებულებით და, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მას უმატებს გარიგების დანახარჯებს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ შესაბამისად.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს, კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, განურჩევლად ბიზნესმოდელისა.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად. ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებული და შეფასებული ფინანსური აქტივები ფლობილია ისეთი ბიზნესმოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანიც არის ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, ხოლო სამართლიანი ღირებულებით კლასიფიცირებული და შეფასებული ფინანსური აქტივები, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ფლობილია ისეთი ბიზნესმოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანიც არის როგორც მისი ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღების, ისე გაყიდვის მიზნით.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალ ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილზე დარიცხული პროცენტის გადახდას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებში შედის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, სხვა მიმდინარე აქტივებში ასახული სხვა ფინანსური მოთხოვნები, სასესხო მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება ძირითადად მაშინ წყდება, როდესაც:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. იმ შემთხვევაში, არ მომხდარა რისკებისა და სარგებლის, აქტივზე კონტროლის არც გადაცემა და არც შენარჩუნება, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება შემდგომი გამოყენების პირობით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ისე, რომ ასახავდეს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და მოვალეობებს.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება უმცირესით აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულში მიღებულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები) კომპანიამ გამოითვალა 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი. 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელსაც განაპირობებს ფინანსურ ინსტრუმენტებზე დეფოლტის შემთხვევების შესაძლო დადგომა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც აქტივის წარმოშობიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვი შეიქმნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით.

კომპანია ფინანსურ აქტივს გადაუხდელოდ მიიჩნევს, როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები 360 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემთხვევაში, ამას ემატება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მხოლოდ სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას მოიცავს, რაშიც შედის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება და ნასესხები სახსრები.

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობების ან ისეთი მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობების საფუძველზე, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის განზრახვა.

აბიჯი

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ი) „იჯარა“

ხელშეკრულების გაფორმების დროს კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ანუ თუ ხელშეკრულება გულისხმობს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში კონკრეტული აქტივის გაკონტროლების ან გამოყენების უფლებას ანაზღაურების სანაცვლოდ.

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია იყენებს აღიარების და შეფასების ერთ მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო გადასახადების გადახდის ვალდებულებას და აქტივის გამოყენების უფლებას, რომლებიც წარმოადგენს საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას.

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება იჯარის ან სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში.

შენობა-ნაგებობები
სატრანსპორტო საშუალებები

1-3 წელი
3-5 წელი

თუ იჯარის ვადის ბოლოს საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება კომპანიას გადაეცემა, ან ხარჯი ასახავს შესყიდვის უფლების გამოყენებას, ცვეთა გამოითვლება აქტივის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის მეშვეობით.

აქტივის გამოყენების უფლება ასევე ექვემდებარება გაუფასურებას.

ახი ყიფიძე 20

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულს მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასისგან, რომლის კომპანიის მიერ რეალიზაციის გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზაციას. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა მარაგების შესაქმნელად), რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად კომპანია იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, რადგან საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის.

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება საიჯარო გადახდები (მაგ. ცვლილება სამომავლო გადახდებში მათი ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის ოფციონის შეფასებაში.

კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები შესულია სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში და საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიან ნაწილში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს თავისი სადისტრიბუციო მანქანების და საწყობების მოკლევადიანი იჯარებისთვის (ანუ იმ იჯარების შემთხვევაში, რომელთა ვადა, მაქსიმუმ, 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას). ეს ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასაც.

მ. ბი. ევინჯი 21

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სადისტრიბუციო მანქანების იჯარის აღიარებისთვის, რომლებიც დაბალი ღირებულების მქონედ ითვლება, დაშვებულია გამონაკლისი. მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მერიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. იჯარიდან შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავლისა. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შეზღუდულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები, ჩვეულებრივ, ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი შემობრუნების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღრიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ლ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში და სალაროში და მაქსიმუმ სამი თვის ვადის მოკლევადიან ანაზღაურებს, რომლებსაც აქვს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, დაუფარავი საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით, ვინაიდან ისინი მიიჩნევა კომპანიის ნაღდი ფულის მართვის განუყოფელ ნაწილად.

მ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

ნ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია გადააფასებს თავის ფინანსურ ინსტრუმენტებს. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე, ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

Handwritten signature

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომლებისთვისაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება ისე, რომ მაქსიმალურად იყენებდეს საბაზრო ამოსავალ მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც, საერთო ჯამში, მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა: მეორე ფაზა – ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში, ბასს (IAS) 39-ში, ფასს (IFRS) 7-ში, ფასს (IFRS) 4-სა და ფასს (IFRS) 16-ში;
- ▶ „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ – ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში.

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შემდგომ დაგეგმავს აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ ძირითადი საშუალებები: „შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე“ – ცვლილებები ბასს 16-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ „წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ ფასს-ის გაუმჯობესება – 2018-2020 წ.წ. ციკლი: ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში, ბასს (IAS) 8-ში, ბასს (IAS) 1-ში და ბასს (IAS) 41-ში (ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან).

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ა. ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებაა, რომელიც საჭიროებს სათანადო მეთოდოლოგიის, მოდელების და ამოსავალი მონაცემების შერჩევას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგია დაწვრილებით არის განხილული მე-7 და 22-ე შენიშვნებში. კომპანია რეგულარულად ახდენს მოდელების და მათი ამოსავალი მონაცემების გადახედვას და დამტკიცებას, რათა შეამციროს სხვაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროგნოზსა და ფაქტობრივად განცდილ საკრედიტო ზარალს შორის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დასაბუთებულ საპროგნოზო ინფორმაციას, ძირითადად, თავისი მაკროეკონომიკური პროგნოზირების მოდელების შედეგს. ყველაზე მნიშვნელოვანი საპროგნოზო დაშვებები, რომლებიც კორელაციაშია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების დონესთან და მათთვის მინიჭებულ წონებთან, არის სავალუტო კურსები და სამომხმარებლო ფასების ინდექსები.

დაბრუნებისთვის ცვალებადი ანაზღაურების შეფასება

კომპანია აფასებს ცვალებად ანაზღაურებას, რომელიც აისახება უკან დაბრუნების უფლებით და საბითუმო ფასდაკლების პირობით საქონლის გაყიდვის გარიგების ფასში.

კომპანიამ შეიმუშავა სტატისტიკური მოდელი გაყიდული საქონლის დაბრუნების პროგნოზირებისთვის. მოდელი საქონლის დაბრუნების ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით განსაზღვრავს მოსალოდნელი დაბრუნებების პროცენტულობას. ეს პროცენტები შემდეგ გამოიყენება მოსალოდნელი ცვალებადი ანაზღაურების ოდენობის დასადგენად. თუ ამჟამინდელი გამოცდილება მნიშვნელოვნად განსხვავდება საქონლის დაბრუნების ისტორიული მაჩვენებლებისგან, ეს გავლენას მოახდენს კომპანიის მიერ პროგნოზირებულ დაბრუნების პროცენტულ მაჩვენებლებზე.

ა. შ. ყაიხუა²⁷

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

კომპანია მოსალოდნელი დაბრუნებების და საბითუმო ფასდაკლებების შეფასებას განაახლებს კვარტალურად და შესაბამისად აკორექტირებს დაბრუნებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს. მოსალოდნელი დაბრუნებების შეფასება მგრძნობიარეა გარემოებების ცვლილებისადმი და კომპანიის წარსული გამოცდილება შეიძლება არ ასახავდეს მომავალში მომხმარებლების ფაქტობრივ დაბრუნებებს და მათთვის შეთავაზებულ ფასდაკლებებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	აქტივის გამოყენების უფლება	სულ
თვითღირებულება					
2020 წლის 1 იანვრის					
მდგომარეობით	11,672	8,470	13,536	3,793	37,471
შემოსვლები	310	1,010	1,114	2,875	5,309
გასვლები	-	(67)	(4,500)	(481)	(5,048)
2020 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	11,982	9,413	10,150	6,187	37,732
შემოსვლები	485	1,025	43	1,543	3,096
გასვლები	-	(30)	(2,379)	(929)	(3,338)
2021 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	12,467	10,408	7,814	6,801	37,490
დაგროვილი ცვეთა					
2020 წლის 1 იანვრის					
მდგომარეობით	(3,754)	(5,695)	(5,914)	(528)	(15,891)
ცვეთის დანარიცხი	(550)	(1,548)	(1,370)	(2,248)	(5,716)
გასვლები	-	21	2,512	145	2,678
2020 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	(4,304)	(7,222)	(4,772)	(2,631)	(18,929)
ცვეთის ხარჯი	(451)	(1,398)	(925)	(2,401)	(5,175)
გასვლები	-	25	1,585	672	2,282
2021 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	(4,755)	(8,595)	(4,112)	(4,360)	(21,822)
საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	7,678	2,191	5,378	3,556	18,803
2021 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	7,712	1,813	3,702	2,441	15,668

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სრულად გაცვეთილი, მაგრამ ჯერ კიდევ ექსპლუატაციაში მყოფი ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 10,045 ლარი (2020 წ.: 6,620 ლარი).

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს იჯარით აღებულ სატრანსპორტო საშუალებებს და შენობებს.

თვითღირებულება	აქტივის გამოყენების უფლება – შენობები	აქტივის გამოყენების უფლება – სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	255	3,538	3,793
შემოსვლები	–	2,875	2,875
გასვლები	–	(481)	(481)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	255	5,932	6,187
შემოსვლები	756	787	1,543
გასვლები	(277)	(652)	(929)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	734	6,067	6,801
დაგროვილი ცვეთა			
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(237)	(291)	(528)
ცვეთის ხარჯი	(18)	(2,230)	(2,248)
გასვლები	–	145	145
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(255)	(2,376)	(2,631)
ცვეთის ხარჯი	(346)	(2,055)	(2,401)
გასვლები	349	323	672
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(252)	(4,108)	(4,360)
საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	3,556	3,556
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	482	1,959	2,441

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ცვეთის ოდენობა:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ასახული სასაწყობო, ლოგისტიკურ და დისტრიბუციის ხარჯებში (მე-17 შენიშვნა)	1,386	1,346
ასახული რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯებში (მე-18 შენიშვნა)	2,481	2,954
ასახული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-19 შენიშვნა)	1,308	1,416
სულ ცვეთის ხარჯი	5,175	5,716

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

4. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა და მასთან დაკავშირებული ლიცენზიები	სხვა	სულ
თვითღირებულება			
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,216	82	3,298
შემოსვლები	27	–	27
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,243	82	3,325
შემოსვლები	7	–	7
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,250	82	3,332
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(1,776)	(74)	(1,850)
ამორტიზაციის დანარიცხი	(320)	(6)	(326)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,096)	(80)	(2,176)
ამორტიზაციის დანარიცხი	(298)	(2)	(300)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,394)	(82)	(2,476)
საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,147	2	1,149
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	856	–	856

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია შესულია ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-19 შენიშვნა).

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივებში შედის დღგ-ის ჩასათვლედი თანხა, რომელიც უკავშირდება ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილ გადავადებულ დღგ-ს, რომლის დაბრუნებაც ერთ წელზე მეტ ვადაშია შესაძლებელი. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, საწარმოებს, რომელთა საერთო ბრუნვის 20 პროცენტზე მეტია დღგ-ისგან გათავისუფლებული (მაგ. შემოსავალი გაყიდვებიდან), შენობების შეძენასთან დაკავშირებული დღგ-ის ჩასათვლედი თანხის მიღება მომდევნო 10 წლის, ხოლო და ძირითადი საშუალებების სხვა ობიექტების შეძენასთან დაკავშირებული დღგ-ის ჩასათვლედი თანხის მიღება – ხუთი წლის განმავლობაში შეუძლიათ.

2019 წლამდე კომპანიის დღგ-ისგან გათავისუფლებული ბრუნვა ყოველთვის აღემატებოდა მთლიანი ბრუნვის 20%-ს, ამრიგად 2019 წლამდე შეძენილი ძირითადი საშუალებების ობიექტებთან დაკავშირებული დღგ-ის ჩასათვლედი თანხა ასახულია გრძელვადიან აქტივებში. დღგ-ის მიმდინარე ნაწილი, რომელიც 2021 წელს ექვემდებარება დაბრუნებას, ასახულია სხვა მიმდინარე აქტივებში (მე-8 შენიშვნა).

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები (გაგრძელება)

2019 წლის შემდეგ კომპანიის დღგ-ისგან გათავისუფლებულმა ბრუნვამ მთლიანი ბრუნვის 20%-ზე ნაკლები შეადგინა და კომპანია ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის 100%-ს იბრუნებს მიმდინარე პერიოდებში, 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში.

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გასაყიდად გამიზნული მარაგები	13,187	20,432
მარაგები გზაში	-	187
სხვა მარაგები	6	14
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	13,193	20,633

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად და ასახულია გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში, 152,541 ლარს გაუტოლდა (2020 წ.: 137,801 ლარი).

2021 წლის განმავლობაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერამ, რომელიც უკავშირდებოდა ვადაგასულ საქონელს, 2,302 ლარი შეადგინა (2020 წ.: 1,366 ლარი). 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოფასება მათი წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით შეფასების შედეგად არ იყო არსებითი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით არის აღრიცხული, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 13,193 ლარს შეადგენს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 20,633 ლარი).

7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	48,322	41,276
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,940)	(1,940)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	46,382	39,336

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უპროცენტოა და, როგორც წესი, 14-დან 65 დღემდე დაფარვის პირობით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მოძრაობა:

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,099
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მე-19 შენიშვნა)	841
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,940
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მე-19 შენიშვნა)	187
ჩამოწერები	(187)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,940

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა მიმდინარე აქტივებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ზარალის ანალიზი ასე გამოიყურება:

	საერთო საბალანსო ღირებულება	ზარალის დონე	საკრედიტო ზარალის რეზერვი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება			
ა) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაზღვეული ნაშთები	32,358	0.00%	-
ბ) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაუზღვეველი ნაშთები			
მსხვილი მომხმარებლების და დიდი ქსელების მიმდინარე ნაშთები	8,303	1.00%	83
მსხვილი მომხმარებლები და დიდი ქსელები 30-ზე ნაკლები დღით ვადაგადაცილებული დავალიანებით	473	1.00%	5
მსხვილი მომხმარებლები 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული დავალიანებით	406	100.00%	406
სხვა მომხმარებლები			
- მიმდინარე	4,989	0.10%	5
- 30 დღემდე ვადაგადაცილებული	317	1.24%	4
- 30-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებული	15	11.52%	2
- 60-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	9	19.66%	2
- 120-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	6	43.12%	3
- 120 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული	1,446	98.90%	1,430
მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, სულ (საბალანსო ღირებულება)	48,322		1,940

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

80

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებაში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი ასე გამოიყურება:

	საერთო საბალანსო ღირებულება	ზარალის მაჩვენებელი	საკრედიტო ზარალის რეზერვი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება			
გ) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაზღვეული ნაშთები	26,750	0.00%	-
დ) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაუზღვეველი ნაშთები			
მსხვილი მომხმარებლების და დიდი ქსელების მიმდინარე ნაშთები	6,900	1.00%	69
მსხვილი მომხმარებლები და დიდი ქსელები 30-ზე ნაკლები დღით ვადაგადაცილებული დავალიანებით	256	1.00%	3
მსხვილი მომხმარებლები 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული დავალიანებით	406	100.00%	406
სხვა მომხმარებლები			
- მიმდინარე	5,000	0.56%	28
- 30 დღემდე ვადაგადაცილებული	192	5.61%	11
- 30-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებული	40	17.50%	7
- 60-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	40	35.85%	14
- 120-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	54	43.83%	24
- 120 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	1,638	84.11%	1,378
მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, სულ (საბალანსო ღირებულება)	41,276		1,940

კომპანია მომხმარებლებზე გასცემს საკრედიტო ლიმიტებს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო ლიმიტის 35,021 ლარის (2020 წ.: 26,806 ლარი) ნაშთები დაზღვეულია შპს „ისრაელის საკრედიტო რისკების დაზღვევის კომპანიის“ (ICIC) მიერ. მშობელ კომპანიასთან გაფორმებული სადაზღვევო ხელშეკრულების მიხედვით, შპს „ისრაელის საკრედიტო რისკების დაზღვევის კომპანია“ კომპანიას აუნაზღაურებს დამზღვევი მომხმარებლის საკრედიტო ნაშთებს, თუ ისინი უიმედო გახდება.

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	2,434	9,365
გადახდილი ავანსები	823	1,221
შეძენილი ძირითადი საშუალებების დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა (მე-5 შენიშვნა)	374	355
სხვა მიმდინარე აქტივები, სულ	3,631	10,941

33

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ბანკის მიმდინარე ანგარიში	1,424	937
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	1,424	937

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებულ პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებს. 2021 წელს ქართულ ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავალი 137 ლარს შეადგენს (2020 წ.: 97 ლარი).

10. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1 ლარით.

2021 წლის 17 მარტს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები 3,965 ლარის ოდენობით. დივიდენდები სრულად გადაიხადა 2021 წლის მარტში.

კაპიტალის სხვა რეზერვები უკავშირდება უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობიდან ერთი პირის აქციებზე დაფუძნებულ გადახდებს, რომლებიც შეიძლება დაიფაროს მშობელი კომპანიის აქციებით (24-ე შენიშვნა). გადაცემულ აქციებზე მოქმედებს უფლების გადაცემის ექვსწლიანი ვადა, რომლის ერთადერთი პირობაც ამ ხნის განმავლობაში ჯგუფში უწყვეტი დასაქმებაა.

11. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მშობელი კომპანიისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (ა)	4,961	14,321
ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (ბ)	30,793	23,741
სულ მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	35,754	38,062
	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მშობელი კომპანიისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (ა)	4,141	10,452
სულ გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	4,141	10,452

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

11. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ა) მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხები

კომპანია მშობელი კომპანიისგან სესხებს იღებს თავისი კაპიტალური და საოპერაციო დანახარჯების დასაფინანსებლად. მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხები გამოხატულია ევროში და მათი ვადა 2023 წლის ივნისიდან 2024 წლის მარტამდე მერყეობს.

(ბ) ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხები

კომპანია ქართული კომერციული ბანკებისგან იღებს სესხებს თავისი საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში ქართული კომერციული ბანკებისგან აღებული სესხები გამოხატული იყო ლარში. სესხები მოკლევადიანია და ერთ წელში უნდა დაიფაროს.

საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად გამოყენებული აქტივები მე-14 შენიშვნაშია განხილული.

კომპანიის სესხები წარმოდგენილია შემდეგ ვალუტებში:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ლარი		
ევრო	30,793	23,741
	9,102	24,773
ნასესხები სახსრები, სულ	39,895	48,514

მიმდინარე ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

საკრედიტო ხაზების აუთვისებელი თანხა, რომელიც ახლო მომავალში ხელმისაწვდომი იქნება საოპერაციო საქმიანობისა და კაპიტალური დაბანდების ვალდებულებების დასაფარად, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 5,750 ლარს (2020 წ.: 5,050 ლარი).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

11. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ბ) ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ფინანსური საქმიანობით გამოწვეული ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსურ საქმიანობასთან ვალდებულებების ანალიზი და კომპანიის ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებების მოძრაობა თითოეულ წარმოდგენილ პერიოდში. ამ ვალდებულებების მუხლები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:

	2021	2020
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 1 იანვრის მდგომარეობით		
ნასესხები სახსრები	48,514	53,108
საპროცენტო ხარჯი	166,476	159,428
სესხის ძირითადი თანხის შენატანები	4,182	3,964
გადახდილი პროცენტი	(172,937)	(168,612)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(4,280)	(4,188)
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,060)	4,814
	39,895	48,514

12. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	5,194	10,938
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები (23-ე შენიშვნა)	2,704	2,217
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	7,898	13,155

13. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯი	4,180	2,584
საიჯარო ვალდებულებები	1,594	2,043
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა	--	990
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები, სულ	5,774	5,617



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

13. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	2021	2020
საიჯარო ვალდებულებები 1 იანვრის მდგომარეობით	3,209	3,261
შემოსვლები	1,605	2,907
საპროცენტო განაკვეთის გაზრდა	267	337
გადახდები	(2,264)	(2,963)
აღიარების შეწყვეტა ხელშეკრულების გაუქმების გამო	(332)	(333)
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	(71)	-
საიჯარო ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,414	3,209
მიმდინარე	1,594	2,043
გრძელვადიანი	820	1,166

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ანარიცხები	2,401	2,248
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	267	337
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	2,668	2,585

14. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საკმაოდ ხშირია საქართველოს და ისრაელის საგადასახადო და სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის არაერთგვაროვანი განმარტება და ცვლილება. ხელმძღვანელობის მხრიდან იმის აღქმას, თუ როგორ მოქმედებს კანონმდებლობა კომპანიის გარიგებებსა და საქმიანობაზე, შეიძლება, არ დაეთანხმნენ შესაბამისი სახელმწიფო ორგანოები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კანონმდებლობისა და რეგულაციების მისეული აღქმა ადეკვატურია და რომ მას ადეკვატურად აქვს დეკლარირებული და აღრიცხული ყველა საგადასახადო რისკი.

მ. შ. ყოიძე

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

85

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

14. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დაგირავებული და შეზღუდული წვდომის აქტივები

კომპანიას ქართული კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად შემდეგი აქტივები ჰქონდა გამოყენებული:

	შენიშ- ვნა	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ძირითადი საშუალებები		8,970	10,221
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	13,193	20,633
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	7	-	39,336
სულ		22,163	70,190

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

15. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2021	2020
საყოფაცხოვრებო და თავის მოვლის საშუალებები	113,892	108,663
საკვები და სასმელი პროდუქტები	93,267	77,099
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, სულ	207,159	185,762

კომპანიამ აღიარა შემოსავლებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება:

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-7 შენიშვნა)	46,382	39,336

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

საყოფაცხოვრებო და თავის მოვლის საშუალებები
საკვები და სასმელი პროდუქტები

სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

2021	2020
84,681	80,584
67,860	57,217
152,541	137,801

17. სასაწყობო, ლოგისტიკური და დისტრიბუციის ხარჯები

ხელფასები და ხელფასებთან დაკავშირებული ხარჯები
ცვტა

საწვავი, შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება

შენახვისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები

სატრანსპორტო საშუალებების ტექნიკური მომსახურება

დაზღვევა

სხვა ხარჯები

სულ სასაწყობო, ლოგისტიკური და დისტრიბუციის ხარჯები

2021	2020
5,586	5,341
1,386	1,346
894	774
530	309
376	295
76	52
251	180
9,099	8,297

18. რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯები

ხელფასები და ხელფასებთან დაკავშირებული ხარჯები
რეკლამა და გაყიდვების სტიმულირება

ცვტა

სატრანსპორტო საშუალებების ტექნიკური მომსახურება და შეკეთება,

საწვავი

სხვა ხარჯები

სულ რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები

2021	2020
9,949	9,627
5,497	5,142
2,448	2,954
854	762
8	8
18,756	18,493

აბი ყონიძე

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

87

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

19. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2021	2020
ხელფასები და ხელფასებთან დაკავშირებული ხარჯები	6,055	5,081
მართვის გასამრჯელო, საინფორმაციო ტექნოლოგიის დანახარჯები დაკავშირებული მხარეებისგან (23-ე შენიშვნა)	6,419	4,749
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,603	1,742
სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვი	559	841
მოკლევადიან იჯარებთან, დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები და კომუნალური ხარჯები	544	627
პროფესიული გასამრჯელო	586	594
სხვა საოპერაციო გადასახადები	178	217
მონაცემების დამუშავება და კომუნიკაცია	213	215
ოფისის ტექნიკურ-სამეურნეო მომსახურება და ადმინისტრირება	246	210
ბანკის საკომისიო	152	157
მგზავრობის ხარჯი	80	73
წარმომადგენლობითი ხარჯები	72	50
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,798	1,420
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	18,505	15,976

სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვი მოიცავს ანარიცხებს სასესხო მოთხოვნებზე, სხვა მოთხოვნებსა და სავაჭრო მოთხოვნებზე 275 ლარის, 64 ლარისა და 187 ლარის ოდენობით, შესაბამისად (2020 წ.: სავაჭრო მოთხოვნები: 841 ლარი).

კომპანიის აუდიტორის გასამრჯელო 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს 295 ლარს (დღგ-ის გარეშე) (2020 წ.: 311 ლარი) და ასახულია პროფესიული მომსახურების გასამრჯელოში.

20. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2021	2020
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	50	556
სადაზღვევო შემოსავალი	72	6
სხვა შემოსავალი	327	22
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, სულ	449	584

40

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

21. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ეფექტური განაკვეთი განსხვავდება კანონმდებლობით გათვალისწინებული საგადასახადო განაკვეთისგან. ქვემოთ კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთების მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი შესაბამისობაშია მოყვანილი გადასახადის რეალურ ოდენობასთან:

	2021	2020
დივიდენდები	3,965	-
კანონით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთი	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	700	-
2008-2016 წლების მოგების გადახდილი გადასახადიდან გამოქვითული	(535)	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	165	-

22. ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქციას კომპანიაში ეკისრება ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვა. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო (მათ შორის სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სხვა საფასო რისკებს), საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ფუნქცია არის რისკის ლიმიტების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა, რომ დაუფარავი დავალიანება დადგენილ ლიმიტებს არ სცდებოდეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები გამიზნულია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირების უზრუნველსაყოფად, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მონაწილე მხარე ვერ შეძლებს მოვალეობის შესრულებას და ამით მეორე მხარეს ფინანსურ ზარალს მიაყენებს.

კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს თავისი საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მიმდინარე აქტივები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ბანკებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშების ჩათვლით.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და შეადგენს 51,714 ლარს (2020 წ.: 51,800 ლარი).

საკრედიტო რისკი კომპანიის ბიზნესისთვის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი რისკია, ამიტომ ხელმძღვანელობა ამ რისკის მართვას სიფრთხილით ეკიდება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

საკრედიტო რისკის შეფასება, მისი მართვის მიზნით, კომპლექსური პროცესია და გულისხმობს მოდელის გამოყენებას, ვინაიდან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების და დროის გასვლის შესაბამისად. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება გულისხმობს დეფოლტების დადგომის ალბათობის, შესაბამისი ზარალიანობის კოეფიციენტების და კონტრაქტებს შორის დეფოლტის კორელაციების საფუძველიან განსაზღვრას.

გაუფასურების ანალიზი ტარდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით, რომლითაც ფასდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. დარეზერვების ნორმები ეყრდნობა სხვადასხვა სეგმენტებად დაჯგუფებული, ზარალიანობის მსგავსი მაჩვენებლის მქონე, მომხმარებლებისთვის დადგენილ ვადაგადაცილებულ დღეებს. საანგარიშგება ასახავს საშუალო შეწონილ ალბათობას, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არის ხელმისაწვდომი წარსულში მომხდარი მოვლენების, არსებული პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური ვითარების პროგნოზების შესახებ. ზოგადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება ერთ წელზე მეტი ხნით ვადაგადაცილების შემთხვევაში და იძულებითი აღსრულების ღონისძიებას არ ექვემდებარება.

კომპანია საკრედიტო რისკების დონეებს განსაზღვრავს ლიმიტების დაწესების გზით რისკის იმ მოცულობაზე, რომელიც მზადაა მიიღოს კონტრაქტებზე ან კონტრაქტების ჯგუფზე ან ცალკეულ გეოგრაფიულ არეალზე თუ დარგობრივ სეგმენტზე. საკრედიტო რისკის დონეზე დაწესებული ლიმიტები რეგულარულად მტკიცდება ხელმძღვანელობის მიერ. ამ რისკების მონიტორინგი, პროდუქტების და დარგის მიხედვით, ხდება სისტემატურად, ხოლო მათი გადახედვა ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

საკრედიტო რისკის მოცულობის შესაფასებლად, სტრუქტურული ანალიზის საფუძველზე მზადდება რეგულარული ანგარიშები კლიენტის საქმიანობისა და ფინანსური შედეგების შესახებ. გაუარესებული კრედიტუნარიანობის მქონე მომხმარებლებთან ყოველგვარი მნიშვნელოვანი ურთიერთობა გადასამოწმებლად ეცნობება ხელმძღვანელობას. კომპანიის ხელმძღვანელობა ეცნობა კონტრაქტების ფინანსურ შედეგებს და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო ლიმიტის 35,021 ლარის (2020 წ.: 26,806 ლარი) ნაშთები დაზღვეულია შპს „ისრაელის საკრედიტო რისკების დაზღვევის კომპანიის“ (ICIC) მიერ. მშობელ კომპანიასთან გაფორმებული სადაზღვევო ხელშეკრულების მიხედვით, შპს „ისრაელის საკრედიტო რისკების დაზღვევის კომპანია“ კომპანიას აუნაზღაურებს დამზღვევი მომხმარებლის საკრედიტო ნაშთებს, თუ ისინი უიმედო გახდება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია

კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მთავარ მომხმარებლებში შედიოდა 10 კონტრაჰენტი (2020 წლის 31 დეკემბერი: რვა კონტრაჰენტი). ამ მომხმარებლების მთლიანი აგრეგირებული ნაშთი იყო 33,933 ლარი (2020 წ.: 25,259 ლარი), ანუ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და სხვა მიმდინარე აქტივების მთლიანი თანხის 68% (2020 წ.: 52%).

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც ანაბრები აქვს განთავსებული.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკებს განაპირობებს ღია პოზიციები (ა) სავალუტო და (ბ) საპროცენტო განაკვეთების და ვალდებულებების, რომელთაგან ყველაზე მოქმედებს ბაზრის ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კრედიტზე სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიის ძირითადი სავალუტო რისკები დგება იმ ფაქტის გამო, რომ კომპანიას სესხები აღებული აქვს ევროში და, ამასთან საქონლის და მომსახურების შესყიდვები უცხოურ ვალუტაში ხდება. სავალუტო რისკს ხელმძღვანელობა პერიოდულად აფასებს.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

91

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია, რომელ ვალუტებში ჰქონდა კომპანიას რისკი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში გამოხატულ ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე:

	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
ევრო			
აშშ დოლარი	121	9,404	(9,283)
რუსული რუბლი	317	5,451	(5,134)
ლარი	2	65	(63)
სულ	50,598	39,468	11,130
	51,038	54,388	(3,350)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია, რომელ ვალუტებში ჰქონდა კომპანიას მნიშვნელოვანი რისკი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში გამოხატულ ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე:

	2020 წლის 31 დეკემბრის		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
ევრო			
აშშ დოლარი	31	25,000	(24,969)
რუსული რუბლი	27	2,961	(2,934)
ლარი	64	127	(63)
სულ	49,515	37,056	12,459
	49,637	65,144	(15,507)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის შესაბამისი ერთეულების სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების ეფექტი მოგება-ზარალზე და საკუთარ კაპიტალზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელობის შემთხვევაში:

2021	სავალუტო კურსის პროცენტული ცვლილება	გამყარება	გაუფასურება
ევრო	10.00%	(928)	928
აშშ დოლარი	10.00%	(513)	513
რუსული რუბლი	10.00%	(6)	6

2020	სავალუტო კურსის პროცენტული ცვლილება	გამყარება	გაუფასურება
ევრო	10.00%	(2,497)	2,497
აშშ დოლარი	10.00%	(293)	293
რუსული რუბლი	10.00%	(6)	6

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთების გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილებების მიმართ, რომლებსაც კომპანია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს, თუ ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია: კომპანიის დასაბეგრ მოგებაზე ცვალებადი განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრები შემდეგ გავლენას ახდენს:

	საპროცენტო განაკვეთის ზრდა/შემცირება	გავლენა დასაბეგრ მოგებაზე
2021	10%/(10%)	(3,076)/3,076
2020	10%/(10%)	(2,332)/2,332

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. კომპანია ხასიათდება ყოველდღიური მოთხოვნით ხელმისაწვდომ ფულადი სახსრების რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკვირდება ყოველთვიურ პროგნოზებს კომპანიის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც გაანალიზებულია დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში ასახული თანხები წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, რაც მოიცავს ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ მთლიან ვალდებულებებს (მომავალი ფინანსური ხარჯების გამოქვითვამდე). ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოდენობებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხები ემყარება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მონაცემებს.

როდესაც კრედიტორული დავალიანების ოდენობა ფიქსირებული არ არის, გასამჟღავნებელი თანხის ოდენობა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების შესაბამისად. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (მე-12 შენიშვნა)	5,194	2,704	-	-	7,898
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები (მე-13 შენიშვნა)	4,180	-	-	-	4,180
საიჯარო ვალდებულებები (მე-13 შენიშვნა)	175	333	831	124	1,463
ნასესხები სახსრები (მე-11 შენიშვნა)	946	1,561	35,476	4,236	42,219
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	10,495	4,598	36,307	4,360	55,760

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (მე-12 შენიშვნა)	10,938	2,217	-	-	13,155
საიჯარო ვალდებულებები (მე-13 შენიშვნა)	2,904	670	-	-	3,574
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები (მე-13 შენიშვნა)	65	643	1,583	1,166	3,457
ნასესხები სახსრები (მე-11 შენიშვნა)	1,793	4,261	35,327	14,870	56,251
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	15,700	7,791	36,910	16,036	76,437

ა. ჯორჯია

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

94

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

23. სამართლიანი ღირებულებები

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას:

- ▶ თუ ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები არის ლიკვიდური ან ხასიათდება ხანმოკლე (12 თვეზე ნაკლები) ვადით ან ფინანსურ ვალდებულებებს აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, მიიჩნევა, რომ მათი საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.
- ▶ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკის და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც გაცხადებულია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ლი დონით არის შეფასებული.

24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ ან საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებულ მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

24. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები (მე-11 შენიშვნა)	(9,102)	(24,773)
მშობელი კომპანიის გადასახდელი თანხები (მე-12 შენიშვნა)	(2,704)	(2,217)

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯის მუხლები ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მშობელი კომპანიისთვის მომსახურების მიყიდვა	71	33
მშობელი კომპანიისთვის გადასახდელი საპროცენტო ხარჯი	(749)	(1,111)
მშობელი კომპანიის მიერ მოწოდებული მართვისა და საინფორმაციო ტექნოლოგიების მომსახურების ხარჯი (მე-19 შენიშვნა)	(6,419)	(4,749)

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

ხელმძღვანელობის ზედა რგოლში შედიან კომპანიის დირექტორთა საბჭოს წევრები. ქვემოთ წარმოდგენილია ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

	2021		2020	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი სარგებელი				
ხელფასები	2,445	-	2,308	-
მოკლევადიანი პრემიები	676	509	506	506
ნატურის სახით გაცემული სარგებელი	794	-	605	-
აქციებით წარმოებული გადახდები	234	-	-	-
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	4,149	509	3,419	506

მოკლევადიანი პრემიების სრულად ანაზღაურება უნდა მოხდეს თორმეტ თვეში იმ პერიოდის ბოლოდან, რომლის განმავლობაშიც ხელმძღვანელობამ შესაბამისი მომსახურება გასწია.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

25. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი:

ასახული სასაწყობო, ლოგისტიკურ და დისტრიბუციის ხარჯებში (მე-17 შენიშვნა)
 ასახული რეალიზაციის და მარკეტინგის დანახარჯებში (მე-18 შენიშვნა)
 ასახული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-19 შენიშვნა)
 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი, სულ

2021	2020
5,586	5,341
9,949	9,627
6,055	5,081
<u>21,590</u>	<u>20,049</u>

26. შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 17 მარტს კომპანიამ მიიღო შეტყობინება თავისი ერთ-ერთ უმსხვილესი მომწოდებლისგან, „ნესტლე საქართველოსგან“, ხელახალი ტენდერის გამოცხადების შესახებ 2021 წლის 1 ივლისიდან თავისი პროდუქციის საქართველოს ტერიტორიაზე დისტრიბუციის თაობაზე. კომპანიამ მონაწილეობა მიიღო ტენდერში და გაიმარჯვა.

2022 წლის 15 თებერვლიდან კომპანიის ფინანსური დირექტორი შეიცვალა და ეს თანამდებობა დაიკავა გიორგი ხუნდაძემ.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N220835495



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

05.07.2022 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თეა კიკუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, ლესელიძის ქ. #17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593235532

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

06514072864922



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

ორი ათას ოცდაორი წლის სუთ ივლისს მე, ნოტარიუსი თეა კიკუაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17-ში, ვადასტურებ თარჯიმანი თამარ ყვინაშვილის (დაბ. 20.07.1977, რეგისტრირებული: ქ. თბილისი, ვარკეთილის მასივი, ზემო პლატო, კორპ.1, ბ.45, პირადი # 01013004208, ბაკალავრის დიპლომი AA0046419 გაც. 1999 წელს თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის დასავლურ ენათა კულტურის და კულტურათა სახელმწიფო ინსტიტუტის მიერ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე, ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოების არარსებობის შესახებ და რომ ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

05.07.2022 I, Tea Kikuashvili, the notary whose Notary Bureaus located at Tbilisi, 17, Leselidze Street, certify the authenticity of the signature of translator Tamar Keinashvili (born on 20.07.1977, personal number 01013004208, residing at: Varketili, Zemo Plato, Building 1, Apt. 45; Bachelor's diploma AA0046419 issued in 1999 by Tbilisi Ilia Chavchavadze State University of Western Languages and Cultures). I warned the translator that she is responsible for the accuracy of the translation. She confirmed that she properly knows the English language and ensures accuracy of the translation.

გადახდილია 220-00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 31-ე მუხლისა, ასევე დღგ 39.60 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა. ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 5-00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 39-ე მუხლისა. ორი ეგზემპლარისთვის

Fee paid 220-00 GEL, according to the Article 31st, resolution #507 dated 29.12.2011 adopted by Georgian Government about the fees, the rules of payment and approving the service terms determined for the Notary Chamber of Georgia and for the fulfillment of notary activities, also VAT 39.60 GEL, according to Article 166th of Georgian Tax Code, also 5-00 GEL, according to the Article 39th resolution (dated 29.12.2011).

ნოტარიუსი



შპს "საქართველოს
საგარეო ურთიერთობების
სამსახური"

