

**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 2023 წლის 24 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 მმართველობის ანგარიშგებაში 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:

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

ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 28 სექტემბერი

**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 2023 წლის 24 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 მმართველობის ანგარიშგებაში 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:

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



ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 28 სექტემბერი

**შპს „დიპლომატ ჯორჯია“**  
**მმართველობის ანგარიშგება**  
**კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა**  
**2022**

## 1. საწარმოს ბიზნესის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:

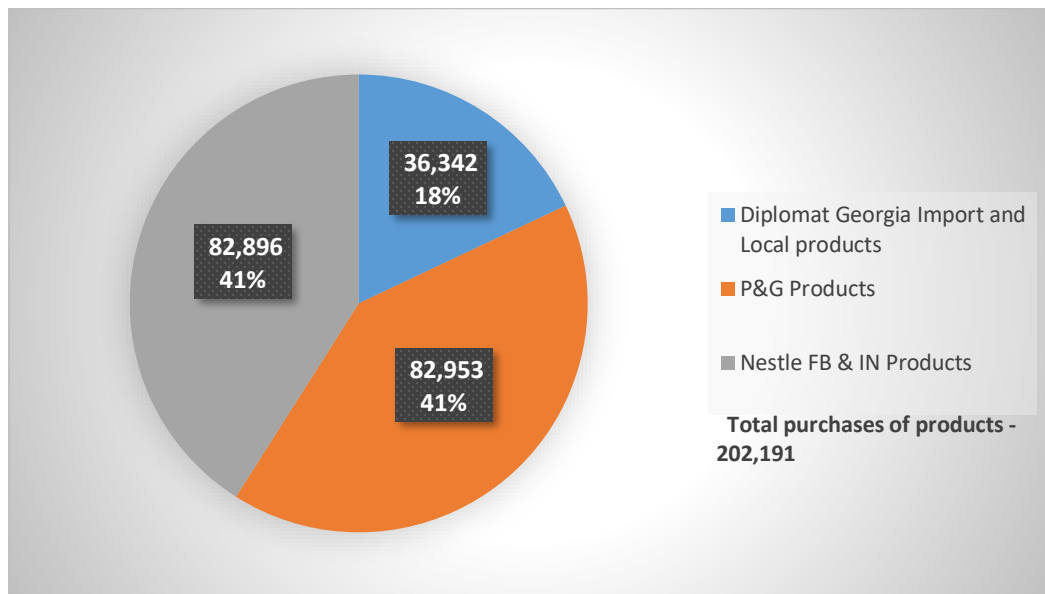
შპს „დიპლომატ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2008 წლის ივნისში და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც ჩამოყალიბდა საქართველოს რეგულაციების მიხედვით და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 204557121.

კომპანიის უშუალო მშობელი საწარმო და 100%-ს მფლობელი არის დიპლომატ დისტრიბუტორი (1968), ისრაელში მდებარე შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. დიპლომატ დისტრიბუტორის (1968) საბოლოო მშობელი საწარმო არის შპს „დიპლომატ ჰოლდინგსი“. 2021 წლიდან შპს „დიპლომატ ჰოლდინგსი“ რეგისტრირებულია 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, როგორცაა ნესტლე და ადგილობრივი და საერთაშორისო ბრენდები.

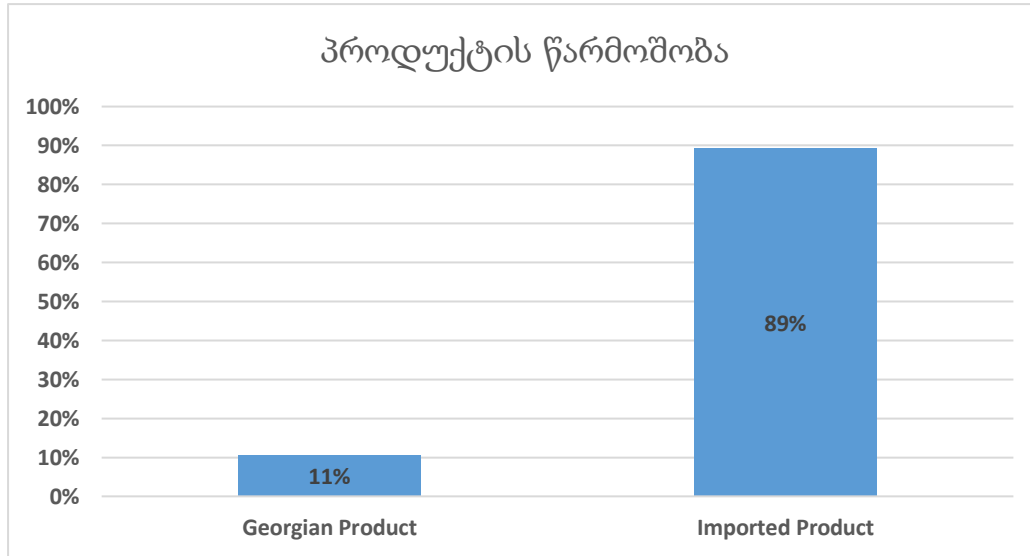
როგორც ზემოთ აღინიშნა, შპს „დიპლომატ ჯორჯია“ ახდენს როგორც იმპორტირებული, ისე ადგილობრივი პროდუქციის დისტრიბუციას.

ქვემოთ მოცემულია პროდუქციის შესყიდვების წილი (დღგ-ის გარეშე) 2022 წლისთვის, ძირითადი პროდუქციის დანაყოფებით:



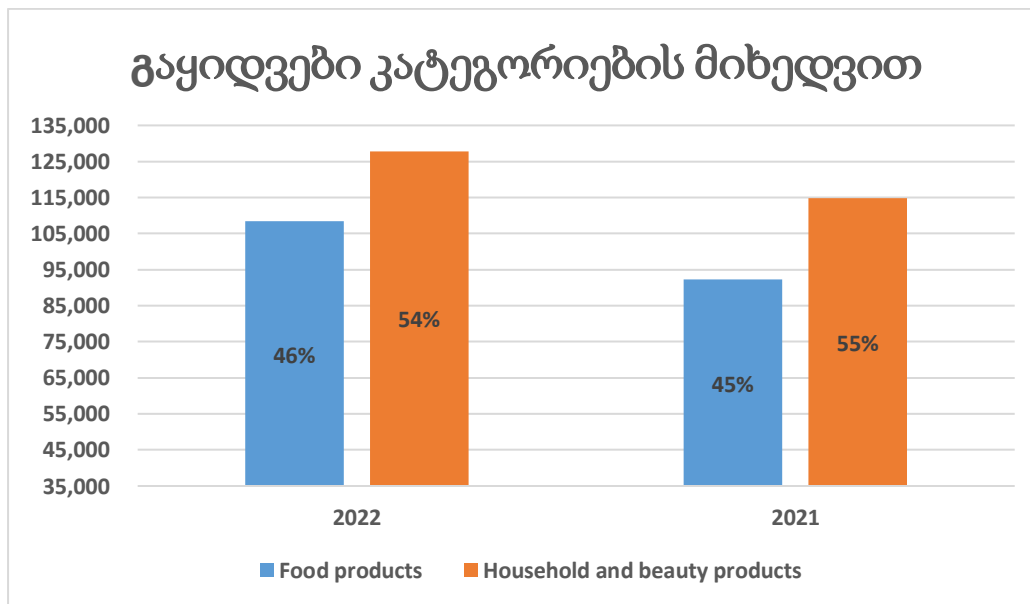
რიცხვები ათას ლარშია მოცემული.

ქვემოთ მოცემულია პროდუქციის შესყიდვების წილი 2022 წლისთვის, პროდუქტების წარმოშობის მიხედვით:



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

ქვემოთ მოცემულია გაყიდვებიდან შემოსავლის დინამიკა მარაგების 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.

იგი ასევე მიზნად ისახავს გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ინოვაციური გადაწყვეტების შემუშავებას, რათა გახდეს საქართველოს სწრაფად მოძრავი სამომხმარებლო საქონლის ბაზრის 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:

2022 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           | 2022      | 2021      |
|---|----------------------------------|-----------|-----------|
| 1 | ამონაგები                        | 237,099   | 207,159   |
| 2 | გაყიდული საქონლის თვითღირებულება | (173,704) | (152,541) |
| 3 | საერთო მოგება                    | 26.7%     | 26.4%     |
| 4 | წმინდა მოგება                    | 9,586     | 6,560     |
| 5 | სულ აქტივები                     | 90,132    | 81,605    |
| 6 | სულ ვალდებულებები                | 53,093    | 54,387    |

რიცხვები ათას ლარშია მოცემული.

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლები:

| # | არაფინანსური მაჩვენებლები | 2022 | 2021 |
|---|---------------------------|------|------|
| 1 | თანამშრომლების რაოდენობა  | 778  | 689  |

## 6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილის შესყიდვის თაობაზე

2022 წელს კომპანიას არ შეუსყიდა საკუთარი წილი.

## 7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხების დამატებითი განმარტება

ქვემოთ მოცემულია განმარტებები ფინანსურ და არაფინანსურ მაჩვენებლებში მთავარი ცვლილებების შესახებ:

**ამონაგები** – ზრდა გამოწვეულია პროექტერ ენდ გემბლის, ნესტლეს და დიპლომატ ჯორჯიას ძირითადი ბრენდების მთლიანი პორტფელის გაყიდვების გაუმჯობესებით, რაც ძირითადად განაპირობა გაყიდვების სტიმულირების აქტივობების უფრო ეფექტურად წარმართვამ და მომხმარებლების ხარჯვის ზრდამ. გარდა ამისა, კომპანიამ დაიწყო ახალი ქართული ბრენდების („ჩერი“) და ახალი უცხოური ბრენდების – „Mutti“, „Allin“ და „Loacker“ დისტრიბუცია.

**წმინდა შემოსავალი** – ზრდა გამოწვეულია გაყიდვების გაუმჯობესებით, რაც ძირითადად განაპირობა გაყიდვების სტიმულირების აქტივობების უფრო ეფექტურად წარმართვამ და მომხმარებლების ხარჯვის ზრდამ, რის შედეგადაც გაიზარდა საერთო მოგება (2022 წ.: 63.4 მილიონი ლარი, 2021 წ.: 54.6 მილიონი ლარი).

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

კომპანიის ფარგლებში რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებთან მიმართებაში (ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 21). ქვემოთ შეგიძლიათ იხილოთ ძირითადი რისკების, განუსაზღვრელობების და მენეჯმენტის შესაბამისი რეაგირების მიმოხილვა.

|   | რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება                                                                                                                                                                                                                       | ხელმძღვანელობის პასუხი                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | <b>სავალუტო რისკი</b> – კომპანიას აქვს შემდეგი სავალუტო რისკი: ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურება გამოიწვევს ინფლაციის მაჩვენებლის შემდგომ ზრდას, რის შედეგადაც შემცირდება მომხმარებლის მსყიდველობითი უნარის 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 ეროვნულ ვალუტაში და მშობელი საწარმოსგან მიღებული კრედიტების წყაროს დივერსიფიკაციას – რისკის მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით. |

|   | რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება                                                                                                                                                                         | ხელმძღვანელობის პასუხი                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 მიმწოდებლებისგან. | 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 საწარმოს 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. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეწყვიტა ყველა აქტიური ბიზნეს ოპერაციები რუსულ კომპანიებთან და შეწყვიტა რუსული პროდუქციის იმპორტი საქართველოში. კომპანიას მიაჩნია, რომ არ არსებობს რაიმე მოვლენა ან პოტენციური გარემოება, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს კომპანიის უნარზე, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა ერთეულმა. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი სრული გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, რადგან გაურკვეველია ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში.

თამარ კოვზირიძე  
გენერალური დირექტორი

გიორგი ხუნდაძე  
ფინანსური დირექტორი, საინფორმაციო ტექნოლოგიების ხელმძღვანელი

კომპანიის ბეჭედი

28 სექტემბერი, 2023 წ.



|   | რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება                                                                                                                                                                                       | ხელმძღვანელობის პასუხი                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | <p><b>ფულადი ნაკადების რისკი</b> – კომპანიის შემოსავალი ქართულ ლარშია, მაშინ, როდესაც დაფინანსების ნაწილი ევროშია; კომპანია თავის კლიენტებს უფრო მეტ საკრედიტო დღეებს აძლევს ვიდრე თვითონ იღებს თავისი მიმწოდებლებისგან.</p> | <p>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 საწარმოს შეუძლია დააკმაყოფილოს კომპანიის ნებისმიერი დაფინანსების მოთხოვნა. გარდა ამის, კომპანია ასევე იყენებს ადგილობრივი ბანკების საკრედიტო პროდუქტებს.</p> |

### 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. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეწყვიტა ყველა აქტიური ბიზნეს ოპერაციები რუსულ კომპანიებთან და შეწყვიტა რუსული პროდუქციის იმპორტი საქართველოში. კომპანიას მიაჩნია, რომ არ არსებობს რაიმე მოვლენა ან პოტენციური გარემოება, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს კომპანიის უნარზე, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა ერთეულმა. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი სრული გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, რადგან გაურკვეველია ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში.

თამარ კოვზირიძე  
გენერალური დირექტორი



გიორგი ხუნდაძე  
ფინანსური დირექტორი, საინფორმაციო ტექნოლოგიების ხელმძღვანელი



კომპანიის ბეჭედი

28 სექტემბერი, 2023 წ.



**შპს „დიპლომატ ჯორჯია“**

**ფინანსური ანგარიშგება**

*2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

# შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

## ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო 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. კორპორაციული ინფორმაცია.....                                  | 5  |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....                        | 5  |
| 3. ძირითადი საშუალებები.....                                     | 29 |
| 4. არამატერიალური აქტივები.....                                  | 31 |
| 5. მარაგები.....                                                 | 31 |
| 6. სავაჭრო მოთხოვნები.....                                       | 32 |
| 7. სხვა მოკლევადიანი აქტივები.....                               | 35 |
| 8. სასესხო მოთხოვნები.....                                       | 35 |
| 9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....                    | 35 |
| 10. საწესდებო კაპიტალი.....                                      | 35 |
| 11. ნასესხები სახსრები.....                                      | 36 |
| 12. სავაჭრო ვალდებულებები.....                                   | 37 |
| 13. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....                         | 38 |
| 14. ანარიცხები.....                                              | 39 |
| 15. პირობითი ვალდებულებები.....                                  | 39 |
| 16. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან..... | 40 |
| 17. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....                        | 41 |
| 18. სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები.....     | 41 |
| 19. გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები.....                   | 41 |
| 20. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....                   | 42 |
| 21. ფინანსური რისკის მართვა.....                                 | 43 |
| 22. სამართლიანი ღირებულებები.....                                | 48 |
| 23. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....           | 49 |
| 24. დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი.....                       | 50 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“  
მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

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

## ***კომპანიის 2022 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია***

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2022 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2022 წლის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

## ***ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე***

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.



### *აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*

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

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

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

- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ანა კუსრაშვილი

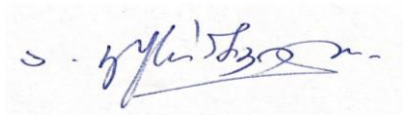
შპს „იუაის“ სახელით

2023 წლის 24 თებერვალი

თბილისი, საქართველო

- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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



ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

2023 წლის 24 თებერვალი

თბილისი, საქართველო



შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ათას ლარში)

|                                               | შენიშვნა | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|-----------------------------------------------|----------|--------------------------|--------------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                          |                          |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                          |                          |
| ძირითადი საშუალებები                          | 3        | 16,641                   | 15,668                   |
| არამატერიალური აქტივები                       | 4        | 593                      | 856                      |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                    |          | 32                       | 174                      |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>17,266</b>            | <b>16,698</b>            |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                  |          |                          |                          |
| მარაგები                                      | 5        | 16,867                   | 13,193                   |
| სავაჭრო მოთხოვნები                            | 6        | 50,990                   | 46,382                   |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                    | 7        | 3,293                    | 3,631                    |
| სასესხო მოთხოვნები                            | 8        | 608                      | 277                      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 9        | 1,108                    | 1,424                    |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>              |          | <b>72,866</b>            | <b>64,907</b>            |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>90,132</b>            | <b>81,605</b>            |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                          |                          |
| საწესდებო კაპიტალი                            | 10       | 1                        | 1                        |
| კაპიტალის სხვა რეზერვები                      | 10       | 469                      | 234                      |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 36,569                   | 26,983                   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>37,039</b>            | <b>27,218</b>            |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |          |                          |                          |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                          |                          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები               | 11       | 608                      | 4,141                    |
| საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი    | 13       | 2,008                    | 820                      |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>2,616</b>             | <b>4,961</b>             |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                          |                          |
| ნასესხები სახსრები                            | 10       | 33,100                   | 35,754                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 12       | 10,658                   | 7,898                    |
| ანარიცხები                                    | 14       | 2,787                    | 906                      |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები               | 13       | 3,932                    | 4,868                    |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>50,477</b>            | <b>49,426</b>            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>53,093</b>            | <b>54,387</b>            |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |          | <b>90,132</b>            | <b>81,605</b>            |

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 თებერვალს:

თამარ კოვზირიძე  
გენერალური დირექტორი  
დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

გიორგი ხუნდაძე  
ფინანსური დირექტორი, IT

5-50 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

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

|                                               |    | 31 დეკემბერი,<br>შენიშვნა 2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|-----------------------------------------------|----|-----------------------------------|--------------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |    |                                   |                          |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |    |                                   |                          |
| ძირითადი საშუალებები                          | 3  | 16,641                            | 15,668                   |
| არამატერიალური აქტივები                       | 4  | 593                               | 856                      |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                    |    | 32                                | 174                      |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |    | <b>17,266</b>                     | <b>16,698</b>            |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                  |    |                                   |                          |
| მარაგები                                      | 5  | 16,867                            | 13,193                   |
| სავაჭრო მოთხოვნები                            | 6  | 50,990                            | 46,382                   |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                    | 7  | 3,293                             | 3,631                    |
| სასესხო მოთხოვნები                            | 8  | 608                               | 277                      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 9  | 1,108                             | 1,424                    |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>              |    | <b>72,866</b>                     | <b>64,907</b>            |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |    | <b>90,132</b>                     | <b>81,605</b>            |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |    |                                   |                          |
| საწესდებო კაპიტალი                            | 10 | 1                                 | 1                        |
| კაპიტალის სხვა რეზერვები                      | 10 | 469                               | 234                      |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |    | 36,569                            | 26,983                   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |    | <b>37,039</b>                     | <b>27,218</b>            |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |    |                                   |                          |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |    |                                   |                          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები               | 11 | 608                               | 4,141                    |
| საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი    | 13 | 2,008                             | 820                      |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |    | <b>2,616</b>                      | <b>4,961</b>             |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |    |                                   |                          |
| ნასესხები სახსრები                            | 10 | 33,100                            | 35,754                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 12 | 10,658                            | 7,898                    |
| ანარიცხები                                    | 14 | 2,787                             | 906                      |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები               | 13 | 3,932                             | 4,868                    |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |    | <b>50,477</b>                     | <b>49,426</b>            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |    | <b>53,093</b>                     | <b>54,387</b>            |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |    | <b>90,132</b>                     | <b>81,605</b>            |

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 თებერვალს:

თამარ კოვზირიძე  
გენერალური დირექტორი

გიორგი ხუნდაძე  
ფინანსური დირექტორი, IT  
დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

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

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ათას ლარში)

|                                                    | შენიშვნა | 2022          | 2021          |
|----------------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული              |          |               |               |
| ხელშეკრულებებიდან                                  | 16       | 237,099       | 207,159       |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება                   | 17       | (173,704)     | (152,541)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                               |          | <b>63,395</b> | <b>54,618</b> |
| სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო            |          |               |               |
| დანახარჯები                                        | 18       | (9,526)       | (9,099)       |
| გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები              | 19       | (19,845)      | (18,756)      |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები              | 20       | (22,719)      | (18,505)      |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                         |          | 551           | 449           |
| სხვა საოპერაციო ზარალი                             |          | (181)         | –             |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                           |          | <b>11,675</b> | <b>8,707</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                               | 8,9      | 96            | 137           |
| ფინანსური დანახარჯები                              | 11,13    | (4,525)       | (4,533)       |
| საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა |          | 2,340         | 2,414         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                          |          | <b>9,586</b>  | <b>6,725</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                          |          | –             | (165)         |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>                          |          | <b>9,586</b>  | <b>6,560</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი                              |          | –             | –             |
| <b>წლის სრული შემოსავალი</b>                       |          | <b>9,586</b>  | <b>6,560</b>  |

5-50 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ათას ლარში)

|                                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | კაპიტალის<br>სხვა<br>რეზერვები | გაუნაწი-<br>ლებელი<br>მოგება | სულ<br>საკუთარი<br>კაპიტალი |
|----------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის<br>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 გადახდები (მე-10 შენიშვნა)         | –                     | 234                            | –                            | 234                         |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 1                     | 234                            | 26,983                       | 27,218                      |
| წლის წმინდა მოგება                           | –                     | –                              | 9,586                        | 9,586                       |
| წლის სრული შემოსავალი                        | –                     | –                              | 9,586                        | 9,586                       |
| წილობრივი გადახდები (მე-10 შენიშვნა)         | –                     | 235                            | –                            | 235                         |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 1                     | 469                            | 36,569                       | 37,039                      |

5-50 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

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

|                                                                           | შენიშვნა | 2022            | 2021            |
|---------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|-----------------|
| <b>საოპერაციო საქმიანობა</b>                                              |          |                 |                 |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                 |          | <b>9,586</b>    | <b>6,725</b>    |
| კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით: |          |                 |                 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                      | 3, 4     | 4,380           | 5,475           |
| ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი                     |          | 181             | 155             |
| საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა                         |          | (2,341)         | (2,414)         |
| დაზიანებული და ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა                               | 5        | 5,323           | 2,302           |
| ფინანსური დანახარჯები                                                     | 11,13    | 4,525           | 4,533           |
| ფინანსური შემოსავალი                                                      | 9,10     | (96)            | (137)           |
| დარიცხული გამოუყენებელი შვებულებები                                       |          | 12              | (53)            |
| აქციებზე დაფუძნებული გადახდა                                              |          | 235             | 234             |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი                                              | 20       | 3,925           | 559             |
|                                                                           |          | <b>25,730</b>   | <b>17,379</b>   |
| ცვლილება მარაგებში                                                        |          | (8,998)         | 5,138           |
| ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში და სხვა მოკლევადიან აქტივებში*               |          | (4,427)         | (27)            |
| ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში*       |          | 1,145           | (4,084)         |
| ცვლილება სხვა გრძელვადიან აქტივებში                                       |          | –               | 283             |
| <b>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</b>                                      |          | <b>(12,280)</b> | <b>1,310</b>    |
| გადახდილი პროცენტი                                                        | 11,13    | (4,503)         | (4,541)         |
| მიღებული პროცენტი                                                         |          | 48              | 137             |
| მოგების გადახდილი გადასახადი                                              |          | –               | (165)           |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>           |          | <b>8,995</b>    | <b>14,120</b>   |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                            |          |                 |                 |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                              |          | (2,180)         | (1,553)         |
| ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად მიღებული შემოსულობა                 |          | 60              | 900             |
| დაფარული/(გაცემული) სესხები                                               |          | –               | 33              |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>      |          | <b>(2,120)</b>  | <b>(620)</b>    |
| <b>ფინანსური საქმიანობა</b>                                               |          |                 |                 |
| აღებული სესხები                                                           | 11       | 187,186         | 166,476         |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                               | 11       | (192,002)       | (172,937)       |
| მშობელი საწარმოს წილის მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდები              |          | –               | (3,965)         |
| საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილი                                      | 13       | (1,943)         | (2,205)         |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>          |          | <b>(6,759)</b>  | <b>(12,631)</b> |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე   |          | (432)           | (382)           |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა</b>   |          | <b>(316)</b>    | <b>487</b>      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით              | 9        | 1,424           | 937             |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>    | <b>9</b> | <b>1,108</b>    | <b>1,424</b>    |

\* 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ 2,022 ლარით გაზარდა („აგროსა“) დავალიანება და მოთხოვნები.

5-50 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) (საიდენტიფიკაციო ნომრით 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 სამუალებების დისტრიბუცია და რეალიზაცია საბითუმო ვაჭრობის დამოუკიდებელი ქსელის მეშვეობით. კომპანია არის „პროქტერ ენდ გემბლს“ (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 საწარმო და მისი 100%-იანი წილის მფლობელი არის ისრაელში მდებარე შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დიპლომატ დისტრიბუტორს“ (1968) (შემდგომში „მშობელი საწარმო“). კომპანიის საბოლოო მშობელი საწარმო არის შპს „დიპლომატ ჰოლდინგი“ (შემდგომში „საბოლოო მშობელი საწარმო“).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა აქციონერის მიერ. აქციონერს შეუძლია 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**

**2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**

**ა) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან**

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისთანავე. კომპანია მომხმარებლისთვის მიცემული პირობის ხასიათის შეფასებით განსაზღვრავს, ამ გარიგებებში მარწმუნებელია თუ რწმუნებული. კომპანია არის მარწმუნებელი და ამონაგებს ბრუტოს საფუძველზე აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს მომხმარებლისთვის მის გადაცემამდე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ამონაგებთან დაკავშირებულ გარიგებებში მარწმუნებლის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. კრედიტის სტანდარტული ვადა საქონლის მიწოდებიდან 14-65 დღეა.

ამონაგების აღიარება საქონლის 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 (როგორიცაა სავაჭრო ადგილის გადასახადი, მომხმარებლისთვის კომპანიის საქონლის მაღაზიის თაროებზე გამოფენისთვის გადახდილი თანხა), ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

პროდუქციის კონსიგნაციით გაყიდვის დროს, ამონაგების 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, ამონაგების 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 ვალდებულების პირობის სრულად დაკმაყოფილებისკენ გადადგმული ნაბიჯები. თუ ხელშეკრულება შეიცავს ერთზე მეტ შესასრულებელ ვალდებულებას, გარიგების ფასი თითოეულ ვალდებულებაზე ნაწილდება ინდივიდუალური გასაყიდი ფასების მიხედვით.



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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 ხელშეკრულების გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ ამონაგების მნიშვნელოვანი გაუქმება აღიარებული კუმულაციური ამონაგების 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 ანაღრიცხვების 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 რეტროსპექტიულ 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)

**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 მოთხოვნები*

მოთხოვნა წარმოადგენს კომპანიის უფლებას უპირობო საზღაურის თანხაზე (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა 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 ამონაგებად აღიარება ხდება 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 საგადასახადო ვალდებულება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

### 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“)*

ამონაგები, 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 მოთხოვნების და ვალდებულებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახადელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა ვალდებულებების ან სხვა მოთხოვნების 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 ანგარიშის დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა გადასახადთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

#### 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**

**2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

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.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივების, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) საწყისი 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.

**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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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/ან 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 მომსახურების 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.

ცვეთა ხდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით ქვემოაღნიშნული კატეგორიების აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**

**2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ მათი ექსპლუატაციაში მიღების თარიღიდან.

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

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

**ვ) არამატერიალური აქტივები**

ცალკეული არამატერიალური აქტივი საწყისი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. საწყისი 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 მომსახურების 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 მომსახურების განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**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 დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯს და შესაბამის ზედნადებ 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 მომსახურების ვადა 3 წლიდან 10 წლამდეა.

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

**ზ) მარაგები**

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

**თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება**

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

## შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

##### 2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

###### ი) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

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

###### *აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციები*

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

###### *ოპერაციები წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით*

დასაქმებულებთან 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 დასაქმებულებს სრულად გადაეცა აქციების ფლობის უფლება (შემდგომში „უფლების გადაცემის თარიღი“). უფლების გადაცემის თარიღამდე ანგარიშგების ყოველი თარიღით, აღიარებული წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებების კუმულაციური ხარჯი აისახება უფლების გადაცემის პერიოდის ამოწურვის პროპორციულად და იმ წილობრივი ინსტრუმენტების რაოდენობის მიხედვით, რომლებიც კომპანიის შეფასებით გაცემული იქნება უფლების გადაცემის თარიღისათვის.

###### **ფინანსური აქტივები**

###### *საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება*

საწყისი 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 საწყისი აღიარებისას.



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო მოთხოვნების 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 მოთხოვნა, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის „ამონაგები 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)

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 (სავალო 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.

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

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

### 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

#### 2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ვალდებულება „აქტივის გადაცემის ხელშეკრულების“ თანახმად; 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.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე 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.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

### 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

#### 2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები) კომპანიამ გამოითვალა 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. 12-თვიანი მოსალოდნელი 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**

##### *საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება*

საწყისი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებად: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სესხები და ნასესხები სახსრები, ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მხოლოდ სესხებისა და ნასესხები სახსრების კატეგორიას მოიცავს, რაშიც შედის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და ნასესხები სახსრები.

##### *შემდგომი შეფასება*

საწყისი 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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ფინანსური 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.

კ) 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 საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებისთვის, რაც საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საიჯარო 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 იჯარის წამახალისებელი გადახდები. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება იჯარის ვადასა ან სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმოკლესი ვადის განმავლობაში:

შენობა-ნაგებობები

1-3 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები

3-5 წელი

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

აქტივის გამოყენების უფლება ასევე ექვემდებარება გაუფასურებას.

*საიჯარო ვალდებულებები*

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულს მისაღები იჯარის წამახალისებელი გადახდებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის აღსრულების ფასისგან, რომლის კომპანიის მიერ გამოყენების გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის აღსრულებას. 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევის უფლების შეფასებაში.

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

*მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები*

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.

სადისტრიბუციო მანქანების იჯარის აღიარებისთვის, რომლებიც დაბალი ღირებულების მქონედ ითვლება, დაშვებულია გამონაკლისი. მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადასახადების 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 აღიარდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ამონაგების 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 ამონაგების სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ლ) 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 შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოღინება, 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.

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.

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



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**

**2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

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. გაუქმების 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 გაუქმების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც გაუქმება აღირიცხება, როგორც აფასება.

**მ) 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 ანაზღაურებას, 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.

**ნ) 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ო) 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 ნებაყოფლობითი ოპერაციის 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.

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**

**2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

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.

**2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში**

***ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია***

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

**„წაგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – შესწორებები ბასს (IAS) 37-ში**

წაგებიანი ხელშეკრულება ისეთი ხელშეკრულებაა, რომლის მიხედვით მოვალეობების შესასრულებლად გარდაუვალი დანახარჯი აღემატება ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ მოსალოდნელ სარგებელს. ცვლილებები აკონკრეტებს, რომ იმის განსაზღვრისას, ხელშეკრულება წაგებიანია თუ ზარალიანი, საწარმომ უნდა გაითვალისწინოს დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულებას. ეს შეიძლება იყოს ან ხელშეკრულების შესრულების დამატებითი დანახარჯები (მაგ. პირდაპირი შრომითი ხარჯი და მასალის ხარჯი) ან სხვა დანახარჯების განაწილება, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ხელშეკრულების შესრულებას (მაგ. ცვეთის დარიცხვა აღჭურვილობაზე, რომელიც გამოიყენება ხელშეკრულების შესასრულებლად და ხელშეკრულების მართვისა და ზედამხედველობის ხარჯები). ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები პირდაპირ არ უკავშირდება ხელშეკრულებას და გამოირიცხება, თუკი ისინი აშკარად არ ეკისრება კონტრაქტს ხელშეკრულების თანახმად. ამ ცვლილებას გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

**ძირითადი საშუალებები: შემოსულობა მიზნობრივ გამოყენებამდე – ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში „იჯარა“**

ამ შესწორების მიხედვით, საწარმოებს ეკრძალებათ ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულებიდან გამოქვითონ ნებისმიერი შემოსულობა ერთეულების გაყიდვიდან, რომელიც წარმოიქმნება ამ აქტივის ისეთ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, რომელიც საჭიროა ხელმძღვანელობისთვის სასურველი მიზნით მის გამოსაყენებლად. ამის ნაცვლად, საწარმო ასეთი ერთეულების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსულობას და ამ ერთეულების წარმოების თვითღირებულებას აღიარებს შემოსავალში ან ზარალში.

ცვლილებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია, რადგან არ გაყიდულა ძირითადი საშუალებების ისეთი ერთეულები, რომლებიც ექსპლუატაციისთვის მზად იყო წარმოდგენილი უადრესი პერიოდის საწყისი თარიღით ან მის შემდეგ.

**ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს**

ცვლილება შვილობილ საწარმოს, რომელიც გადაწყვეტს გამოიყენოს ფასს 1-ის დ16(ა) მუხლი, უფლებას აძლევს, დაგროვილი საკურსო სხვაობები შეაფასოს მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაცხადებული თანხებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ზე გადასვლის თარიღის მიხედვით, თუ კორექტირებები არ შესულა კონსოლიდირების პროცედურებში და საწარმოთა გაერთიანების ეფექტებში, რომლის დროსაც მშობელმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ეს ცვლილება ასევე გამოიყენება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებზე, რომლებიც არჩევენ ფასს 1-ის დ16 (ა) მუხლის გამოყენებას.

ამ ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვინაიდან ის არ არის საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს.

**ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები**

ცვლილება განმარტავს საკომისიოებს, რომლებსაც საწარმო ითვალისწინებს იმის შეფასებისას, ახალი ან მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულების პირობები არსებითად განსხვავდება თუ არა თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების პირობებისგან. ამ საკომისიოებში შედის მხოლოდ მსესხებელსა და კრედიტორს შორის გადახდილი ან მიღებული საკომისიოები, მათ შორის ისინიც, რომლებიც მსესხებელმა ან კრედიტორმა ერთმანეთის სახელით გადაიხადეს ან მიიღეს. მსგავსი ცვლილება არ არის შემოთავაზებული ბასს 39-ისთვის „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ამ ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან პერიოდის განმავლობაში კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების მოდიფიცირება არ მომხდარა.

**ბასს (IAS) 41 – „სოფლის მეურნეობა“ – გადასახადით დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებში**

ცვლილების შედეგად ბასს 41-ის 22-ე მუხლიდან ამოღებულია მოთხოვნა იმის თაობაზე, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით აქტივების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში არ უნდა შეიყვანონ საგადასახადო ფულადი ნაკადები. ამ ცვლილებებს არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან მას საანგარიშგებო თარიღისთვის არ ჰქონდა ბასს 41-ის მოქმედების სფეროში მოქცეული აქტივები.

**სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული**

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: „შემოსულობა მიზნობრივ გამოყენებამდე“ – ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ „წაგებიანი 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)

### 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 ამონაგების, 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-6 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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**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.

***მარაგების წმინდა გასაყიდი ღირებულება***

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

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. ძირითადი საშუალებები

|                               | მიწა და<br>შენობა-<br>ნაგებობები | საოფისე<br>აღჭურვილობა<br>და ინვენტარი | სატრან-<br>სპორტო<br>საშუალებები | აქტივის<br>გამოყენების<br>უფლება | სულ      |
|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------|
| <b>თვითღირებულება</b>         |                                  |                                        |                                  |                                  |          |
| <b>2021 წლის 1 იანვრის</b>    |                                  |                                        |                                  |                                  |          |
| 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)  |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის</b> |                                  |                                        |                                  |                                  |          |
| მდგომარეობით                  | 12,467                           | 10,408                                 | 7,814                            | 6,801                            | 37,490   |
| შემოსვლები                    | 563                              | 1,271                                  | 346                              | 3,220                            | 5,400    |
| გასვლები                      | –                                | (465)                                  | (587)                            | (432)                            | (1,484)  |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის</b> |                                  |                                        |                                  |                                  |          |
| მდგომარეობით                  | 13,030                           | 11,214                                 | 7,573                            | 9,589                            | 41,406   |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>        |                                  |                                        |                                  |                                  |          |
| <b>2021 წლის 1 იანვრის</b>    |                                  |                                        |                                  |                                  |          |
| მდგომარეობით                  | (4,304)                          | (7,222)                                | (4,772)                          | (2,631)                          | (18,929) |
| ცვეთის დანარიცხი              | (451)                            | (1,398)                                | (925)                            | (2,401)                          | (5,175)  |
| გასვლები                      | –                                | 25                                     | 1,585                            | 672                              | 2,282    |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის</b> |                                  |                                        |                                  |                                  |          |
| მდგომარეობით                  | (4,755)                          | (8,595)                                | (4,112)                          | (4,360)                          | (21,822) |
| ცვეთის დანარიცხი              | (411)                            | (998)                                  | (740)                            | (1,968)                          | (4,117)  |
| გასვლები                      | –                                | 461                                    | 350                              | 363                              | 1,174    |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის</b> |                                  |                                        |                                  |                                  |          |
| მდგომარეობით                  | (5,166)                          | (9,132)                                | (4,502)                          | (5,965)                          | (24,765) |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>   |                                  |                                        |                                  |                                  |          |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის</b> |                                  |                                        |                                  |                                  |          |
| მდგომარეობით                  | 7,713                            | 1,814                                  | 3,702                            | 2,440                            | 15,668   |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის</b> |                                  |                                        |                                  |                                  |          |
| მდგომარეობით                  | 7,864                            | 2,082                                  | 3,071                            | 3,624                            | 16,641   |

სრულად გაცვეთილი, მაგრამ ჯერ კიდევ ექსპლუატაციაში მყოფი ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 11,877 ლარი (2021 წ.: 10,045 ლარი).

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს იჯარით აღებულ სატრანსპორტო საშუალებებს და შენობებს.



შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

|                                     | აქტივის<br>გამოყენების<br>უფლება –<br>შენიშვნები | აქტივის<br>გამოყენების<br>უფლება –<br>სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ     |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>თვითღირებულება</b>               |                                                  |                                                                   |         |
| 2021 წლის 1 იანვრის 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   |
| შემოსვლები                          | –                                                | 3,220                                                             | 3,220   |
| გასვლები                            | –                                                | (432)                                                             | (432)   |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 734                                              | 8,855                                                             | 9,589   |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>              |                                                  |                                                                   |         |
| 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | (255)                                            | (2,376)                                                           | (2,631) |
| ცვეთის დანარიცხი                    | (346)                                            | (2,055)                                                           | (2,401) |
| გასვლები                            | 349                                              | 323                                                               | 672     |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | (252)                                            | (4,108)                                                           | (4,360) |
| ცვეთის დანარიცხი                    | (252)                                            | (1,716)                                                           | (1,968) |
| გასვლები                            | –                                                | 363                                                               | 363     |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | (504)                                            | (5,461)                                                           | (5,965) |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>         |                                                  |                                                                   |         |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 482                                              | 1,959                                                             | 2,441   |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 230                                              | 3,394                                                             | 3,624   |

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ცვეთის ოდენობა:

|                                                                                 | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ასახული სასაწყობო, ლოგისტიკურ და სადისტრიბუციო<br>დანახარჯებში (მე-18 შენიშვნა) | 1,359                    | 1,386                    |
| ასახული გაყიდვის და მარკეტინგის დანახარჯებში (მე-19 შენიშვნა)                   | 1,758                    | 2,481                    |
| ასახული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-20 შენიშვნა)                       | 1,000                    | 1,308                    |
| <b>სულ ცვეთის ხარჯი</b>                                                         | <b>4,117</b>             | <b>5,175</b>             |

## შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 4. არამატერიალური აქტივები

|                                     | პროგრამული<br>უზრუნველყოფა<br>და მასთან<br>დაკავშირებული<br>ლიცენზიები | სხვა | სულ     |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------|---------|
| <b>თვითღირებულება</b>               |                                                                        |      |         |
| 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 3,243                                                                  | 82   | 3,325   |
| შემოსვლები                          | 7                                                                      | –    | 7       |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 3,250                                                                  | 82   | 3,332   |
| შემოსვლები                          | –                                                                      | –    | –       |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 3,250                                                                  | 82   | 3,332   |
| <b>დაგროვილი ამორტიზაცია</b>        |                                                                        |      |         |
| 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | (2,096)                                                                | (80) | (2,176) |
| ამორტიზაციის დანარიცხი              | (298)                                                                  | (2)  | (300)   |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | (2,394)                                                                | (82) | (2,476) |
| ამორტიზაციის დანარიცხი              | (263)                                                                  | –    | (263)   |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | (2,657)                                                                | (82) | (2,739) |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>         |                                                                        |      |         |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 856                                                                    | –    | 856     |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 593                                                                    | –    | 593     |

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია შესულია ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-20 შენიშვნა).

#### 5. მარაგები

|                              | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| გასაყიდად გამოჩნული მარაგები | 16,530                   | 13,187                   |
| მარაგები გზაში               | 337                      | –                        |
| სხვა მარაგები                | –                        | 6                        |
| <b>მარაგები, სულ</b>         | <b>16,867</b>            | <b>13,193</b>            |

მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად და ასახულია გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში, 173,704 ლარს გაუტოლდა (2021 წ.: 152,541 ლარი).

2022 წლის განმავლობაში მარაგების ჩამოწერამ, რომელიც უკავშირდებოდა ვადაგასულ საქონელს, 5,323 ლარი შეადგინა (2021 წ.: 2,302 ლარი). 2022 წლისა და 2021 წლის განმავლობაში მარაგების ჩამოფასება მათი წმინდა გასაყიდი ღირებულებით შეფასების შედეგად არ იყო არსებითი.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. სავაჭრო მოთხოვნები

|                                       | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                    | 53,226                   | 48,322                   |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი | (2,236)                  | (1,940)                  |
| <b>სულ სავაჭრო მოთხოვნები</b>         | <b>50,990</b>            | <b>46,382</b>            |

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

ქვემოთ მოცემულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მოძრაობა:

|                                                     | მოსალოდნელი<br>საკრედიტო<br>ზარალი |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------|
| ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით              | 1,940                              |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (20 შენიშვნა) | 186                                |
| ჩამოწერები                                          | (186)                              |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>    | <b>1,940</b>                       |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (20 შენიშვნა) | 296                                |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>    | <b>2,236</b>                       |

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სხვა მოკლევადიან აქტივებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი ასე გამოიყურება:

|                                                                                                                         | საერთო<br>საბალანსო<br>ღირებულება | ზარალის დონე | საკრედიტო<br>ზარალის<br>რეზერვი |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|---------------------------------|
| <b>სავაჭრო მოთხოვნები</b>                                                                                               |                                   |              |                                 |
| a) სავაჭრო მოთხოვნების დაზღვეული ნაშთები                                                                                | 38,034                            | 0.00%        | –                               |
| b) სავაჭრო მოთხოვნების დაუზღვეველი<br>ნაშთები                                                                           |                                   |              |                                 |
| მსხვილი მომხმარებლების და დიდი ქსელების<br>მიმდინარე ნაშთები                                                            | 8,186                             | 1.00%        | 82                              |
| მსხვილი მომხმარებლები და დიდი ქსელები 30-<br>ზე ნაკლები დღით ვადაგადაცილებული<br>დავალიანებით                           | 564                               | 1.10%        | 6                               |
| მსხვილი მომხმარებლები 360-ზე მეტი დღით<br>ვადაგადაცილებული დავალიანებით                                                 | 406                               | 100.00%      | 406                             |
| <b>სხვა მომხმარებლები</b>                                                                                               |                                   |              |                                 |
| - მიმდინარე                                                                                                             | 3,885                             | 0.20%        | 7                               |
| - 30 დღემდე ვადაგადაცილებული                                                                                            | 273                               | 2.87%        | 8                               |
| - 30-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებული                                                                                     | 42                                | 9.50%        | 4                               |
| - 60-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული                                                                                     | 46                                | 17.40%       | 8                               |
| - 120-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული                                                                                    | 43                                | 20.90%       | 9                               |
| - 120 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული                                                                                      | 1,747                             | 97.7%        | 1,706                           |
| <b>მომხმარებლებთან გაფორმებულ<br/>ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სავაჭრო<br/>მოთხოვნები, სულ (საბალანსო ღირებულება)</b> | <b>53,226</b>                     |              | <b>2,236</b>                    |

## შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 6. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი ასე გამოიყურება:

|                                                                                                                 | საერთო<br>საბალანსო<br>ღირებულება | ზარალის დონე | საკრედიტო<br>ზარალის<br>რეზერვი |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|---------------------------------|
| <b>სავაჭრო მოთხოვნები</b>                                                                                       |                                   |              |                                 |
| c) სავაჭრო მოთხოვნების დაზღვეული ნაშთები                                                                        | 32,358                            | 0.00%        | –                               |
| d) სავაჭრო მოთხოვნების 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                             |
| <b>სხვა მომხმარებლები</b>                                                                                       |                                   |              |                                 |
| - 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                           |
| <b>მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები, სულ (საბალანსო ღირებულება)</b> | <b>48,322</b>                     |              | <b>1,940</b>                    |

კომპანია მომხმარებლებზე გასცემს საკრედიტო ლიმიტებს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო ლიმიტის 39,193 ლარის (2021 წ.: 35,021 ლარი) ნაშთები დაზღვეულია შპს „ისრაელის საკრედიტო რისკების დაზღვევის კომპანიის“ (ICIC) მიერ. მშობელ საწარმოსთან გაფორმებული სადაზღვევო ხელშეკრულების მიხედვით, შპს „ისრაელის საკრედიტო რისკების დაზღვევის კომპანია“ კომპანიას აუნაზღაურებს დამზღვევი მომხმარებლის საკრედიტო ნაშთებს, თუ ისინი უიმედო გახდება.

## შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 7. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

|                                                        | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| სხვა ფინანსური მოთხოვნები                              | 5,547                    | 3,063                    |
| გადახდილი ავანსები                                     | 1,036                    | 823                      |
| შემენილი ძირითადი საშუალებების დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა | –                        | 374                      |
| გამოკლებული მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი                | (3,290)                  | (629)                    |
| <b>სხვა მოკლევადიანი აქტივები, სულ</b>                 | <b>3,293</b>             | <b>3,631</b>             |

#### 8. სასესხო მოთხოვნები

სასესხო მოთხოვნების ნაშთის მოძრაობა ასეთია:

|                                                                      | 2022       | 2021       |
|----------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| სასესხო მოთხოვნები 1 იანვრის მდგომარეობით                            | 277        | 585        |
| ძირითადი თანხის მიღება                                               | –          | (25)       |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                | 48         | 93         |
| მოსალოდნელი ზარალის რეზერვის გაუქმება/(დარიცხვა)<br>(მე-20 შენიშვნა) | 283        | (283)      |
| გადახდილი პროცენტი                                                   | –          | (93)       |
| <b>სასესხო მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                  | <b>608</b> | <b>277</b> |

#### 9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|                                                   | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ბანკის მიმდინარე ანგარიში                         | 1,108                    | 1,424                    |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ</b> | <b>1,108</b>             | <b>1,424</b>             |

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებულ პროცენტიან მიმდინარე ანგარიშებს. 2022 წელს ქართულ ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავალი 48 ლარს შეადგენს (2021 წ.: 137 ლარი).

#### 10. საწესდებო კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1 ლარით.

2022 წლის განმავლობაში დივიდენდები არ გამოცხადებულა (2021 წ.: 3,965 ლარის გამოცხადებული და სრულად გადახდილი დივიდენდები).

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

## 10. საწესდებო კაპიტალი (გაგრძელება)

კაპიტალის სხვა რეზერვები უკავშირდება უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობიდან ერთი პირის აქციებზე დაფუძნებულ გადახდებს, რომლებიც შეიძლება დაიფაროს მშობელი საწარმოს აქციებით (23-ე შენიშვნა). პირს გადაეცა 43,200 აქციის ოფციონი, რაც ვადის ამოწურვის შემდეგ იქცევა 43,200 აქციად უფლების მინიჭების წლიდან (2021) 3 წლის განმავლობაში. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 43,200 აქციის ოფციონი იყო გამოუყენებელი. ოფციონის აღსრულების საშუალო ფასები 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 16.37 ისრაელის ახალი შეკელი.

გადაცემულ აქციებზე მოქმედებს უფლების გადაცემის ექვსწლიანი ვადა, რომლის ერთადერთი პირობაც ამ ხნის განმავლობაში ჯგუფში უწყვეტი დასაქმებაა.

## 11. ნასესხები სახსრები

|                                                                                           | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| მშობელი საწარმოსგან მიღებული მოკლევადიანი სესხები და<br>ნასესხები სახსრები (ა)            | 2,800                    | 4,961                    |
| ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებული მოკლევადიანი<br>სესხები და ნასესხები სახსრები (ბ) | 30,300                   | 30,793                   |
| <b>სულ მოკლევადიანი სესხები და ნასესხები სახსრები</b>                                     | <b>33,100</b>            | <b>35,754</b>            |
|                                                                                           |                          |                          |
|                                                                                           | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
| მშობელი საწარმოსგან მიღებული გრძელვადიანი სესხები და<br>ნასესხები სახსრები (ა)            | 608                      | 4,141                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი სესხები და ნასესხები სახსრები</b>                                     | <b>608</b>               | <b>4,141</b>             |

## (ა) მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხები

კომპანია მშობელი საწარმოსგან სესხებს იღებს თავისი კაპიტალური და საოპერაციო დანახარჯების დასაფინანსებლად. მშობელი საწარმოსგან 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 ლარში გამოხატულ სესხებს თავისი საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად. ეს სესხები მოკლევადიანია და ერთ წელში უნდა დაიფაროს. მიმდინარე ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

## შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 11. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

##### (ბ) ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხები (გაგრძელება)

საკრედიტო ხაზების აუთვისებელი თანხა, რომელიც ახლო მომავალში ხელმისაწვდომი იქნება საოპერაციო საქმიანობისა და კაპიტალური დაბანდების ვალდებულებების დასაფარად, 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 5,750 ლარს (2021 წ.: 5,750 ლარი).

საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად გამოყენებული აქტივები მე-15 შენიშვნაშია განხილული.

##### 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:

|                                                               | 2022          | 2021          |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 1</b>  |               |               |
| იანვრის მდგომარეობით                                          | <b>39,895</b> | <b>48,514</b> |
| ნასესხები სახსრები                                            | 187,186       | 166,476       |
| საპროცენტო ხარჯი                                              | 4,314         | 4,182         |
| სესხის ძირითადი თანხის შენატანები                             | (192,002)     | (172,937)     |
| გადახდილი პროცენტი                                            | (4,292)       | (4,280)       |
| საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა             | (1,393)       | (2,060)       |
| <b>ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 31</b> |               |               |
| <b>დეკემბრის მდგომარეობით</b>                                 | <b>33,708</b> | <b>39,895</b> |

#### 12. სავაჭრო ვალდებულებები

|                                                                 | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                                           | 7,190                    | 5,194                    |
| დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები (23-ე შენიშვნა) | 3,468                    | 2,704                    |
| <b>სულ სავაჭრო ვალდებულებები</b>                                | <b>10,658</b>            | <b>7,898</b>             |



შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

|                                                            | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| დასაქმებულთა გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯი                | 2,160                    | 3,274                    |
| საიჯარო ვალდებულებები                                      | 1,296                    | 1,594                    |
| სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა | 476                      | –                        |
| <b>სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები, სულ</b>                | <b>3,932</b>             | <b>4,868</b>             |

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

|                                                        | 2022         | 2021         |
|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| საიჯარო ვალდებულებები 1 იანვრის მდგომარეობით           | 2,414        | 3,209        |
| შემოსვლები                                             | 3,220        | 1,605        |
| საპროცენტო განაკვეთის გაზრდა                           | 211          | 267          |
| გადახდები                                              | (2,154)      | (2,264)      |
| აღიარების შეწყვეტა ხელშეკრულების გაუქმების გამო        | (62)         | (332)        |
| საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა             | (325)        | (71)         |
| <b>საიჯარო ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>3,304</b> | <b>2,414</b> |
| მიმდინარე                                              | 1,296        | 1,594        |
| გრძელვადიანი                                           | 2,008        | 820          |

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

|                                                     | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი            | 1,968                    | 2,401                    |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე             | 211                      | 267                      |
| საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა          | (325)                    | (71)                     |
| <b>მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა</b> | <b>1,854</b>             | <b>2,597</b>             |

## შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 14. ანარიცხები

|                                                 | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|-------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ანარიცხები გაყიდული საქონლის დაბრუნებისთვის (ა) | 1,536                    | 906                      |
| ანარიცხები გადასახდელი ჯარიმებისთვის (ბ)        | 1,251                    | –                        |
| <b>სულ ანარიცხები</b>                           | <b>2,787</b>             | <b>906</b>               |

- (ა) კომპანია გაყიდული საქონლის დაბრუნებისთვის ანარიცხების ოდენობას აფასებს წარსული გამოცდილების და მოლოდინების გაანალიზების საფუძველზე.
- (ბ) 2022 წლის 4 ოქტომბერს კომპანიას უჩივლა ერთმა კონტრაქტმა, რომელიც მოითხოვდა 3,771 ლარის გადახდას, 1,251 ლარის ჯარიმის ჩათვლით. ამ მომხმარებლისთვის გადასახდელი 2,022 ლარი აისახა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთში. კომპანიის შეფასებით, სავარაუდოდ, ჯარიმის თანხის გადახდა მოუწევს და ამიტომ მან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი ანარიცხები შექმნა. კომპანიამ ასევე გააუქმა სავაჭრო ვალდებულებები (2,520 ლარი) და სხვა ფინანსური მოთხოვნები, რომლებიც გაიქცეოდა წინა წლის განმავლობაში და სრულად წარმოადგინა სხვა ფინანსური მოთხოვნები

#### 15. 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.

##### დაგირავებული და შეზღუდული წვდომის აქტივები

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

|                      | შენიშვნა | 31-დეკ.-22    | 31-დეკ.-21    |
|----------------------|----------|---------------|---------------|
| ძირითადი საშუალებები | 3        | 10,001        | 8,970         |
| მარაგები             | 5        | 16,867        | 13,193        |
| <b>სულ</b>           |          | <b>26,868</b> | <b>22,163</b> |

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

## 15. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

## 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.

## 16. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

|                                                                     | 2022           | 2021           |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| საყოფაცხოვრებო და თავის მოვლის საშუალებები                          | 127,833        | 113,892        |
| საკვები და სასმელი პროდუქტები                                       | 108,360        | 93,267         |
| ამონაგები მომსახურებიდან (ა)                                        | 906            | –              |
| <b>ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, სულ</b> | <b>237,099</b> | <b>207,159</b> |

ა) 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაიწყო ლოგისტიკური მომსახურების გაწევა საქართველოს ერთ-ერთი უმსხვილესი მაღაზიების ქსელისთვის.

კომპანიამ აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო მოთხოვნები:

|                                    | 2022   | 2021   |
|------------------------------------|--------|--------|
| სავაჭრო მოთხოვნები (მე-6 შენიშვნა) | 50,990 | 46,382 |

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

|                                             | 2022           | 2021           |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| საყოფაცხოვრებო და თავის მოვლის საშუალებები  | 92,690         | 84,681         |
| საკვები და სასმელი პროდუქტები               | 80,554         | 67,860         |
| მომსახურების თვითღირებულება                 | 460            | –              |
| <b>სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება</b> | <b>173,704</b> | <b>152,541</b> |

18. სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები

|                                                                | 2022         | 2021         |
|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| ხელფასები და ხელფასებთან დაკავშირებული ხარჯები                 | 5,675        | 5,586        |
| ცვეთა                                                          | 1,359        | 1,386        |
| საწვავი, შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება                     | 1,223        | 894          |
| შენახვისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები                    | 464          | 530          |
| სატრანსპორტო საშუალებების ტექნიკური მომსახურება                | 458          | 376          |
| დაზღვევა                                                       | 58           | 76           |
| სხვა ხარჯები                                                   | 289          | 251          |
| <b>სულ სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები</b> | <b>9,526</b> | <b>9,099</b> |

19. გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები

|                                                                      | 2022          | 2021          |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ხელფასები და ხელფასებთან დაკავშირებული ხარჯები                       | 10,860        | 9,949         |
| რეკლამა და გაყიდვების სტიმულირება                                    | 5,235         | 5,497         |
| სატრანსპორტო საშუალებების ტექნიკური მომსახურება და შეკეთება, საწვავი | 1,789         | 854           |
| ცვეთა                                                                | 1,758         | 2,448         |
| სხვა ხარჯები                                                         | 203           | 8             |
| <b>სულ გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები</b>                     | <b>19,845</b> | <b>18,756</b> |

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები

|                                                                                                                 | 2022          | 2021          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| მართვის გასამრჯელო, საინფორმაციო ტექნოლოგიის დანახარჯები დაკავშირებული მხარეებისგან (23-ე შენიშვნა)             | 6,364         | 6,419         |
| ხელფასები და ხელფასებთან დაკავშირებული ხარჯები                                                                  | 6,328         | 6,055         |
| სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვი (ა)                                                                         | 3,925         | 559           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                            | 1,263         | 1,603         |
| პროფესიული საზღაური                                                                                             | 788           | 586           |
| მოკლევადიან იჯარებთან, დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები და კომუნალური ხარჯები | 610           | 544           |
| ოფისის ტექნიკურ-სამეურნეო მომსახურება და ადმინისტრირება                                                         | 274           | 246           |
| მონაცემების დამუშავება და კომუნიკაცია                                                                           | 261           | 213           |
| მგზავრობის ხარჯი                                                                                                | 184           | 80            |
| სხვა საოპერაციო გადასახადები                                                                                    | 161           | 178           |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები                                                                                       | 151           | 72            |
| ბანკის საკომისიო                                                                                                | 146           | 152           |
| სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                                                                          | 2,264         | 1,798         |
| <b>ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ</b>                                                                   | <b>22,719</b> | <b>18,505</b> |

ა) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მოძრაობა ასეთია:

|                                   | სავაჭრო<br>მოთხოვნები<br>(მე-6 შენიშვნა) | სასესხო<br>მოთხოვნები<br>(მე-8 შენიშვნა) | სხვა<br>ფინანსური<br>მოთხოვნები<br>(მე-7 შენიშვნა) | დარიცხული<br>ჯარიმები<br>(მე-14 შენიშვნა) | სულ          |
|-----------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|
| <b>1 იანვარი, 2021 წ.</b>         | <b>1,940</b>                             | <b>–</b>                                 | <b>539</b>                                         | <b>–</b>                                  | <b>2,479</b> |
| დამატებითი დანარიცხები/(გაუქმება) |                                          |                                          |                                                    |                                           |              |
| პერიოდისათვის                     | 186                                      | 283                                      | 90                                                 | –                                         | 559          |
| ჩამოწერები                        | (186)                                    | –                                        | –                                                  | –                                         | (186)        |
| <b>31 დეკემბერი, 2021 წ.</b>      | <b>1,940</b>                             | <b>283</b>                               | <b>629</b>                                         | <b>–</b>                                  | <b>2,852</b> |
| დამატებითი დანარიცხები/(გაუქმება) |                                          |                                          |                                                    |                                           |              |
| პერიოდისათვის                     | 296                                      | (283)                                    | 2,661                                              | 1,251                                     | 3,925        |
| <b>31 დეკემბერი, 2022 წ.</b>      | <b>2,236</b>                             | <b>–</b>                                 | <b>3,290</b>                                       | <b>1,251</b>                              | <b>6,777</b> |

კომპანიის აუდიტორის გასამრჯელო 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს 219 ლარს (დღგ-ის გარეშე) (2021 წ.: 295 ლარი) და ასახულია პროფესიული მომსახურების გასამრჯელოში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**21. 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 ლიკვიდობის 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 მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ბანკებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშების ჩათვლით.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და შეადგენს 54,963 ლარს (2021 წ.: 50,517 ლარი).

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

**სავაჭრო მოთხოვნები**

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 მომხდარი მოვლენების, არსებული პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური ვითარების პროგნოზების შესახებ. ზოგადად, სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება ერთ წელზე მეტი ხნით ვადაგადაცილების შემთხვევაში და იძულებითი აღსრულების ღონისძიებას არ ექვემდებარება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**

**საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)**

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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო ლიმიტის 39,206 ლარის (2021 წ.: 35,021 ლარი) ნაშთები დაზღვეულია შპს „ისრაელის საკრედიტო რისკების დაზღვევის კომპანიის“ (ICIC) მიერ. მშობელ საწარმოსთან გაფორმებული სადაზღვევო ხელშეკრულების მიხედვით, შპს „ისრაელის საკრედიტო რისკების დაზღვევის კომპანია“ კომპანიას აუნაზღაურებს დამზღვევი მომხმარებლის საკრედიტო ნაშთებს, თუ ისინი უიმედო გახდება.

**საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია**

კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მთავარ მომხმარებლებში შედიოდა 9 კონტრაქტის (2021 წლის 31 დეკემბერი: 10 კონტრაქტის). ამ მომხმარებლების მთლიანი აგრეგირებული ნაშთი იყო 36,907 ლარი (2021 წ.: 33,933 ლარი), ანუ სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა მოკლევადიანი აქტივების მთლიანი თანხის 69% (2021 წ.: 68%).

**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.

## შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

##### საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

##### 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.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია, რომელ ვალუტებში ჰქონდა კომპანიას რისკი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში გამოხატულ ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე:

|              | 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით |                            |              |
|--------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------|
|              | ფინანსური<br>აქტივები               | ფინანსური<br>ვალდებულებები | ნეტო პოზიცია |
| ევრო         | 27                                  | (4,008)                    | (3,981)      |
| აშშ დოლარი   | 12                                  | (7,306)                    | (7,294)      |
| რუსული რუბლი | 1                                   | (239)                      | (238)        |
| ლარი         | 54,923                              | (38,753)                   | 16,170       |
| <b>სულ</b>   | <b>54,963</b>                       | <b>(50,306)</b>            | <b>4,657</b> |

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

|              | 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით |                            |                |
|--------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------|
|              | ფინანსური<br>აქტივები               | ფინანსური<br>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         |
| <b>სულ</b>   | <b>51,038</b>                       | <b>54,388</b>              | <b>(3,350)</b> |

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:



## შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

##### საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

| 2022         | სავალუტო<br>კურსის<br>პროცენტული<br>ცვლილება | გამყარება | გაუფასურება |
|--------------|----------------------------------------------|-----------|-------------|
| ევრო         | 10.00%                                       | (398)     | 398         |
| აშშ დოლარი   | 10.00%                                       | (729)     | 729         |
| რუსული რუბლი | 10.00%                                       | (29)      | 29          |

| 2021         | სავალუტო<br>კურსის<br>პროცენტული<br>ცვლილება | გამყარება | გაუფასურება |
|--------------|----------------------------------------------|-----------|-------------|
| ევრო         | 10.00%                                       | (928)     | 928         |
| აშშ დოლარი   | 10.00%                                       | (513)     | 513         |
| 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<br>განაკვეთის<br>ზრდა/შემცირება | გავლენა დასაბეგრ<br>მოგებაზე |
|------|--------------------------------------------|------------------------------|
| 2022 | 10%/(10%)                                  | (398)/398                    |
| 2021 | 10%/(10%)                                  | (340)/340                    |

##### ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის 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 ვალდებულებებს და მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტებს.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

## 21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

## ლიკვიდობის 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 ვალდებულების 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                                                                                    | მოთხოვ-<br>ნამდე და<br>1 თვემდე<br>ვადით | 1-დან 3<br>თვემდე | 3-დან 12<br>თვემდე | 12 თვიდან 5<br>წლამდე | სულ           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|---------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                               |                                          |                   |                    |                       |               |
| სავაჭრო ვალდებულებები<br>(მე-12 შენიშვნა)                                                          | 7,190                                    | 3,468             | –                  | –                     | 10,658        |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები<br>(მე-13 შენიშვნა)                                                | 5,423                                    | –                 |                    |                       | 5,423         |
| საიჯარო ვალდებულებები<br>(მე-13 შენიშვნა)                                                          | 136                                      | 255               | 1,067              | 2,343                 | 3,801         |
| ნასესხები სახსრები (მე-11 შენიშვნა)                                                                | 762                                      | 1,384             | 33,169             | 613                   | 35,928        |
| <b>სულ სამომავლო გადახდები,<br/>ძირითადი თანხისა და პროცენტის<br/>სამომავლო გადახდების ჩათვლით</b> | <b>13,511</b>                            | <b>5,107</b>      | <b>34,236</b>      | <b>2,956</b>          | <b>55,810</b> |

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                                                                                    | მოთხოვ-<br>ნამდე და<br>1 თვემდე<br>ვადით | 1-დან 3<br>თვემდე | 3-დან 12<br>თვემდე | 12 თვიდან 5<br>წლამდე | სულ           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|---------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                               |                                          |                   |                    |                       |               |
| სავაჭრო ვალდებულებები<br>(მე-12 შენიშვნა)                                                          | 5,194                                    | 2,704             | –                  | –                     | 7,898         |
| საიჯარო ვალდებულებები<br>(მე-13 შენიშვნა)                                                          | 4,180                                    | –                 | –                  | –                     | 4,180         |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები<br>(მე-13 შენიშვნა)                                                | 175                                      | 333               | 831                | 124                   | 1,463         |
| ნასესხები სახსრები (მე-11 შენიშვნა)                                                                | 946                                      | 1,561             | 35,476             | 4,236                 | 42,219        |
| <b>სულ სამომავლო გადახდები,<br/>პირითადი თანხისა და პროცენტის<br/>სამომავლო გადახდების ჩათვლით</b> | <b>10,495</b>                            | <b>4,598</b>      | <b>36,307</b>      | <b>4,360</b>          | <b>55,760</b> |

კაპიტალის მართვა

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

22. 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.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**23. 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.

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

|                                                                                                                                            | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრები (მე-11 შენიშვნა)                                                                                    | (3,408)                  | (9,102)                  |
| მშობელი საწარმოს მიერ მოწოდებული მართვისა და<br>საინფორმაციო ტექნოლოგიების მომსახურებასთან<br>დაკავშირებული ვალდებულებები (მე-12 შენიშვნა) | (3,468)                  | (2,704)                  |
| საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან ნაყიდი<br>საქონელი                                                                            | (85)                     | –                        |

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯის მუხლები ასე გამოიყურებოდა:

|                                                                                                                   | 31 დეკემბერი,<br>2021 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2020 წ. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| მშობელი საწარმოსთვის მომსახურების მიყიდვა                                                                         | –                        | 71                       |
| მშობელი საწარმოსთვის გადასახდელი საპროცენტო ხარჯი                                                                 | (243)                    | (749)                    |
| მშობელი საწარმოს მიერ მოწოდებული მართვისა და<br>საინფორმაციო ტექნოლოგიების მომსახურების ხარჯი (მე-20<br>შენიშვნა) | (6,364)                  | (6,419)                  |

## შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 23. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

##### ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

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

|                                             | 2022         |                               | 2021         |                               |
|---------------------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|-------------------------------|
|                                             | ხარჯი        | დარიცხული<br>ვალდე-<br>ბულება | ხარჯი        | დარიცხული<br>ვალდე-<br>ბულება |
| <b>მოკლევადიანი სარგებელი</b>               |              |                               |              |                               |
| ხელფასები                                   | 2,574        | –                             | 2,445        | –                             |
| მოკლევადიანი პრემიები                       | 573          | 573                           | 676          | 509                           |
| სხვა სარგებელი                              | 491          | –                             | 794          | –                             |
| აქციებით წარმოებული გადახდები               | 235          | –                             | 234          | –                             |
| <b>სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება</b> | <b>3,873</b> | <b>573</b>                    | <b>4,149</b> | <b>509</b>                    |

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

#### 24. დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი:

|                                                                              | 2022          | 2021          |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ასახული სასაწყობო, ლოგისტიკურ და სადისტრიბუციო დანახარჯებში (მე-18 შენიშვნა) | 5,675         | 5,586         |
| ასახული გაყიდვის და მარკეტინგის დანახარჯებში (მე-19 შენიშვნა)                | 10,860        | 9,949         |
| ასახული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-20 შენიშვნა)                    | 6,328         | 6,055         |
| <b>დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი, სულ</b>                                | <b>22,863</b> | <b>21,590</b> |