

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია.....	9
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	10
3. ძირითადი საშუალებები.....	24
4. არამატერიალური აქტივები.....	26
5. მარაგები	27
6. სავაჭრო მოთხოვნები	27
7. სხვა მოკლევადიანი აქტივები.....	30
8. სასესხო მოთხოვნები	30
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	30
10. საწესდებო კაპიტალი.....	31
11. ნასესხები სახსრები	31
12. სავაჭრო ვალდებულებები.....	32
13. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	32
14. ანაზღაურებები.....	33
15. პირობითი ვალდებულებები	34
16. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....	35
17. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	35
18. სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები.....	35
19. გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები	36
20. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....	36
21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი.....	37
22. საფინანსო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.....	37
23. ფინანსური რისკის მართვა.....	37
24. სამართლიანი ღირებულებები.....	43
25. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	43
26. დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი.....	44
27. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები	45

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც რელევანტურია საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტისთვის, 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.

ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2023 წლის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

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

ხელმძღვანელობის და მფლობელის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს, ჯგუფის 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 ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მფლობელი პასუხისმგებელია ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ 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, კონსოლიდირებული 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 შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობასა 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მფლობელს, 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 (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2024 წლის 26 თებერვალი

თბილისი, საქართველო



Building a better
working world

- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მფლობელს, 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 (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2024 წლის 26 თებერვალი

თბილისი, საქართველო

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	21,995	16,641
ძირითად საშუალებებში გადახდილი ავანსები	3	1,953	–
არამატერიალური აქტივები	4	13,011	593
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		60	32
სულ გრძელვადიანი აქტივები		37,019	17,266
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	5	21,507	16,867
სავაჭრო მოთხოვნები	6	63,671	50,990
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	7	5,405	3,293
სასესხო მოთხოვნები	8	15	608
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	4,275	1,108
სულ მოკლევადიანი აქტივები		94,873	72,866
სულ აქტივები		131,892	90,132
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1	1
კაპიტალის სხვა რეზერვები	10	577	469
გაუნაწილებელი მოგება		40,888	36,569
საკუთარი კაპიტალი, მიკუთვნებადი მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის		41,466	37,039
არამაკონტროლებელი წილი		6,198	–
სულ საკუთარი კაპიტალი		47,664	37,039
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11	11,477	608
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	13	4,126	2,008
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,603	2,616
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	40,819	33,100
სავაჭრო ვალდებულებები	12	16,766	10,658
ანარიცხები	14	2,895	2,787
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	8,145	3,932
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		68,625	50,477
სულ ვალდებულებები		84,228	53,093
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		131,892	90,132

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 26 თებერვალს შემდეგი პირების მიერ:

თამარ კოვზირიძე
გენერალური დირექტორი
დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

გიორგი ხუნდაძე
ფინანსური დირექტორი, IT

9-45 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ათას ლარში)

		31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	21,995	16,641
ძირითად საშუალებებში გადახდილი ავანსები	3	1,953	–
არამატერიალური აქტივები	4	13,011	593
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		60	32
სულ გრძელვადიანი აქტივები		37,019	17,266
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	5	21,507	16,867
სავაჭრო მოთხოვნები	6	63,671	50,990
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	7	5,405	3,293
სასესხო მოთხოვნები	8	15	608
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	4,275	1,108
სულ მოკლევადიანი აქტივები		94,873	72,866
სულ აქტივები		131,892	90,132
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1	1
კაპიტალის სხვა რეზერვები	10	577	469
გაუნაწილებელი მოგება		40,888	36,569
საკუთარი კაპიტალი, მიკუთვნებადი მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის		41,466	37,039
არამაკონტროლებელი წილი		6,198	–
სულ საკუთარი კაპიტალი		47,664	37,039
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11	11,477	608
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	13	4,126	2,008
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,603	2,616
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	40,819	33,100
სავაჭრო ვალდებულებები	12	16,766	10,658
ანარიცხები	14	2,895	2,787
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	8,145	3,932
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		68,625	50,477
სულ ვალდებულებები		84,228	53,093
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		131,892	90,132

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 26 თებერვალს შემდეგი ჟიურის მიერ:

თამარ კოვზირიძე
გენერალური დირექტორი
დეპარტამენტის ხელმძღვანელი



გიორგი ხუნდაძე
ფინანსური დირექტორი, IT

9-45 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022* (რეკლასიფი- ცირებული)
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	16	260,424	237,099
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	17	(189,495)	(173,704)
საერთო მოგება		70,929	63,395
სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები	18	(12,627)	(10,692)
გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები	19	(28,435)	(21,401)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	20	(17,949)	(19,851)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	21	1,631	551
სხვა საოპერაციო ზარალი		(36)	(181)
საოპერაციო მოგება		13,513	11,821
ფინანსური შემოსავალი	8,9	191	96
ფინანსური დანახარჯები	22	(5,513)	(4,671)
საკუთრო სხვაობით განპირობებული წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა		(1,157)	2,340
მოგება დაბეგვრამდე		7,034	9,586
მოგების გადასახადის ხარჯი		(109)	–
წლის წმინდა მოგება		6,925	9,586
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,925	9,586
მიკუთვნებადი შემდეგი პირებისთვის:			
მშობელი საწარმოს მფლობელები		6,925	9,586
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		–	–

* შესადარისი კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება რეკლასიფიცირდა მიმდინარე პერიოდის წარდგენასთან შესაბამისობაში მოსაყვანად, რაც მე-2 შენიშვნაშია აღწერილი.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ათას ლარში)

	მიკუთვნებადი მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის				არამაკონ- ტროლებე- ლი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	კაპიტალის სხვა რეზერვები	გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ		
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1	234	26,983	27,218	–	27,218
წლის წმინდა მოგება	–	–	9,586	9,586	–	9,586
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1	234	36,569	36,804	–	36,804
აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (მე-10 შენიშვნა)	–	235	–	235	–	235
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	469	36,569	37,039	–	37,039
წლის წმინდა მოგება	–	–	6,925	6,925	–	6,925
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1	469	43,494	43,964	–	43,964
დივიდენდები (მე-10 შენიშვნა)	–	–	(2,606)	(2,606)	–	(2,606)
აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (მე-10 შენიშვნა)	–	108	–	108	–	108
შვილობილი საწარმოს შესყიდვა კაპიტალში შენატანი	–	–	–	–	5,708	5,708
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელის მიერ	–	–	–	–	490	490
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	577	40,888	41,466	6,198	47,664

9-45 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		7,034	9,586
<i>კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	3, 4	4,436	4,380
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (შემოსულობა)/ზარალი		(29)	181
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)		1,157	(2,341)
დაზიანებული და ვადაგასული საქონლის ჩამოწრა	5	250	5,323
ფინანსური დანახარჯები	22	5,513	4,525
ფინანსური შემოსავალი	8,9	(191)	(96)
დარიცხული გამოუყენებელი შვებულებები		8	12
აქციებზე დაფუძნებული გადახდა		108	235
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	20	1,832	3,925
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		20,118	25,730
ცვლილება მარაგებში		(4,890)	(8,998)
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში და სხვა მოკლევადიან აქტივებში		(15,057)	(4,427)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		9,001	1,145
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(10,946)	(12,280)
გადახდილი პროცენტი	11,13	(5,509)	(4,503)
მიღებული პროცენტი	8,9	232	48
გადახდილი მოგების გადასახადი		(109)	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3,786	8,995
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(6,421)	(2,180)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(1,000)	–
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად		87	60
შვილობილი საწარმოს შესყიდვა		(5,941)	–
დაფარული სესხები		552	–
გაცემული სესხები		(1545)	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(14,268)	(2,120)
საფინანსო საქმიანობა			
აღებული სესხები	11	220,620	187,186
ნასესხები სახსრების დაფარვა	11	(202,608)	(192,002)
გადახდილი დივიდენდები	10	(2,606)	–
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილი	13	(1,615)	(1,943)
კაპიტალში შენატანი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელის მიერ		490	–
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		14,281	(6,759)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(632)	(432)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		3,167	(316)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	9	1,108	1,424
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	4,275	1,108

9-45 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(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 საშუალებების დისტრიბუცია და რეალიზაცია საბითუმო ვაჭრობის დამოუკიდებელი ქსელის მეშვეობით. კომპანია არის პროექტერ ენდ გემზლის (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“).

2023 წლის ნოემბერში კომპანიამ შეიძინა 51%-იანი წილი შპს „Badagoni Story“-ში („შვილობილი საწარმო“). შვილობილი საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა მარაგების ყიდვა შპს „ბადაგონისგან“ და პირდაპირ კომპანიისთვის მიყიდვა. შპს „ბადაგონი“ არის 2006 წელს დაფუძნებული, საქართველოში მოქმედი, კომპანია, რომელიც აწარმოებს ღვინოს და სხვა ალკოჰოლურ სასმელს. 2023 წლის განმავლობაში შვილობილ საწარმოს არ განუხორციელებია საოპერაციო საქმიანობა, თუმცა მან შპს „ბადაგონისგან“ შეიძინა ლიცენზია, რითიც მოიპოვა საქართველოს ტერიტორიაზე შპს „ბადაგონის“ ბრენდების წარმოების, მიწოდების და გაყიდვის ექსკლუზიური უფლება (მე-4 შენიშვნა). კომპანია და შვილობილი საწარმო ქვემოთ ერთად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა მფლობელის მიერ. მფლობელს უფლება აქვს შეიტანოს ცვლილებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლად გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდი.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

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

2.2 ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ა) კონსოლიდაციის საფუძველი

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანია იღებს ან აქვს უფლება მიიღოს, ცვლადი უკუგება ინვესტირებული საწარმოსგან და აქვს უნარი, გავლენა მოახდინოს უკუგებაზე ინვესტირებულ საწარმოზე ზემოქმედებით. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ აქვს ინვესტირებულ საწარმოზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტირებული საწარმოს რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ▶ იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტირებულ საწარმოში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტირებულ საწარმოზე თავისი გავლენის გამო.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ა) კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების შესაბამისად, თუ ჯგუფი ინვესტირებულ საწარმოში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტირებულ საწარმოზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა რელევანტურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ▶ ინვესტირებულ საწარმოში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგება/გარიგებები;
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტირებულ საწარმოს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მისი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად ელიმინირდება.

შვილობილი საწარმოს საკუთრების წილის შეცვლა, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება.

თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არამაკონტროლებელი წილის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებული შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ა) კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

ისეთი აქტივის ან აქტივების ჯგუფის შეძენა, რომლებიც არ წარმოადგენენ საწარმოს

2023 წლის ნოემბერში ჯგუფმა შეიძინა 51%-იანი წილი შპს „Badagoni Story“-ში (1-ელი შენიშვნა) 5,941 ლარის ფულადი საზღაურის სანაცვლოდ. ვინაიდან შპს „Badagoni Story“ არ აკმაყოფილებდა საწარმოს განმარტებას შეძენის მომენტში, შეძენა არ წარმოადგენდა საწარმოთა გაერთიანებას და ბუღალტრულად აღირიცხა, როგორც აქტივის შეძენა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილი იქნა და მათზე შესაბამისი თანხები განაწილდა. ნარჩენი გარიგების ფასი განაწილდა დარჩენილ ერთ არაფინანსურ აქტივზე, რომელიც არის 1-ელ შენიშვნაში აღწერილი ლიცენზია.

ჯგუფმა აქტივის შეძენასთან დაკავშირებული არამაკონტროლებელი წილი თავდაპირველად შეაფასა, როგორც თავისი პროპორციული წილი წმინდა აქტივების კონსოლიდირებული სააღრიცხვო ღირებულებებისა. ამის შედეგად, 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელმა შპს „Badagoni Story“-ის კაპიტალში დამატებით 1,000 ლარი შეიტანეს თავიანთი საკუთრების წილის პროპორციულად.

ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

ამონაგების აღიარება მზა პროდუქციის გაყიდვასთან დაკავშირებით ხდება იმისდა მიხედვით, თუ რა ოდენობის ანაზღაურების მიღებას მოელოდა ჯგუფი ამ საქონლის სანაცვლოდ. საქონლის გაყიდვის გარიგების ფასის განსაზღვრისას ჯგუფი ითვალისწინებს ცვალებადი ანაზღაურების ეფექტს, დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის არსებობას და მომხმარებლისთვის გადასახდელი თანხის ოდენობას (როგორცაა სავაჭრო ადგილის გადასახადი, მომხმარებლისთვის ჯგუფის 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების 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 რესურსების მეთოდის საფუძველზე, რითაც ფასდება საწარმოს მიერ შესასრულებელი ვალდებულების პირობის სრულად დაკმაყოფილებისკენ გადადგმული ნაბიჯები. თუ ხელშეკრულება შეიცავს ერთზე მეტ შესასრულებელ ვალდებულებას, გარიგების ფასი თითოეულ კონსოლიდირებულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე ნაწილდება ინდივიდუალური გასაყიდი ფასების მიხედვით.

ცვალებადი ანაზღაურება

როდესაც ხელშეკრულებით დაპირებული ანაზღაურება მოიცავს ცვალებად თანხას, ჯგუფი აფასებს ანაზღაურების იმ ოდენობას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს იგი დაპირებული 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. ჯგუფი მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით აფასებს, რა საქონელი დაბრუნდება, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე ზუსტად პროგნოზირებს ცვალებადი ანაზღაურების ოდენობას, რომელსაც ჯგუფი მიიღებს. ჯგუფის ვალდებულება, დაიბრუნოს ვადაგასული პროდუქტები, აღიარებულია ანარიცხების სახით. თანხის დაბრუნების ვალდებულების აღიარება ხდება იმ საქონლის შემთხვევაში, რომელთა დაბრუნება მოსალოდნელია (ანუ თანხა არ არის ასახული გარიგების ფასში). დაბრუნების უფლების მქონე აქტივის (და გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში შესაბამისი კორექტირებების) აღიარება ასევე ხდება მომხმარებლისგან საქონლის ამოღების უფლების შემთხვევაშიც.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

საბითუმო ფასდაკლება

ჯგუფი 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 ცვალებადი ანაზღაურების შესაფასებლად ჯგუფი იყენებს ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ოდენობის 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. ჯგუფი შემდეგ ეყრდნობა ცვალებადი ანაზღაურების სავარაუდო შემზღუდველ ფაქტორებთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს და აღიარებს თანხის დაბრუნების ვალდებულებას მოსალოდნელი სამომავლო ფასდაკლებებისთვის.

დაფინანსების კომპონენტები

ჯგუფის 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, ჯგუფი არ აკორექტირებს გარიგების ფასებს ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად.

გ) 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. ჯგუფის მფლობელისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

გ) გადასახადები (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც მიიჩნევა პირობითი 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 კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და 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, ჯგუფი ყველა გადასახადთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

დ) უცხოური ვალუტები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ე) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულებით აღირიცხება, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და/ა დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში

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

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

პირველადი აღიარებისას არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ყოველგვარი დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს აქვს სასარგებლო მომსახურების განსაზღვრული ვადა და, ძირითადად, მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერული პროგრამულ უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს. შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე.

შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. ჯგუფის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა 3 წლიდან 10 წლამდეა.

ვ) 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.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ზ) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები, აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციები

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

ოპერაციები წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით

დასაქმებულებთან წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით ოპერაციების ხარჯი ფასდება გადაცემის თარიღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე.

წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების ოპერაციების 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 ანგარიშსწორების ოპერაციების მთლიანი ხარჯი აისახება უფლების გადაცემის პერიოდის ამოწურვის პროპორციულად და იმ წილობრივი ინსტრუმენტების რაოდენობის მიხედვით, რომლებიც ჯგუფის შეფასებით გაცემული იქნება უფლების გადაცემის თარიღისათვის.

თ) 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. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი საწყისი აღიარებისას.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

თ) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, 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 (წილობრივი ინსტრუმენტები);
- ▶ ფინანსური აქტივები, შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალური კატეგორიაა.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი 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 ჯგუფი მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის გაყიდვიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის სპეციფიკური საპროგნოზო ფაქტორების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

თ) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზრები) ჯგუფმა 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.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 360 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის 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.

(ი) ფინანსური ვალდებულებები

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

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

(კ) იჯარა

ხელშეკრულების გაფორმების დროს ჯგუფი 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 უფლებას ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება იჯარის ვადასა ან სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმოკლესი ვადის განმავლობაში:

შენობა-ნაგებობები
სატრანსპორტო საშუალებები

1-3 წელი
3-5 წელი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) იჯარა (გაგრძელება)

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

ჯგუფი 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 ოფციონს). 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 გადახდების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

ლ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან და მოკლევადიანი ანაზრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, დაუფარავი საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით, ვინაიდან ისინი მიიჩნევა ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

მ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა. თუ ჯგუფი მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება კონსოლიდირებული აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯგუფი გადააფასებს თავის ფინანსურ ინსტრუმენტებს. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში. ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომლებისთვისაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება ისე, რომ მაქსიმალურად იყენებდეს ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს და მინიმალურად - არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც, საერთო ჯამში, მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

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

ჯგუფი განსაზღვრავს კონსოლიდირებულ 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) ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ო) რეკლასიფიკაცია

2022 წლის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შევიდა შემდეგი რეკლასიფიკაციები 2023 წლის წარდგენასთან მის შესაბამისობაში მოსაყვანად:

2022 წლის კონსოლიდირებული მოგება- ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება	რეკლასიფი- კაციამდე	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფი- კაციის შემდეგ
სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები	(9,526)	(1,166)	(10,692)
გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები	(19,845)	(1,556)	(21,401)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(22,719)	2,868	(19,851)
საოპერაციო მოგება	11,675	146	11,821
ფინანსური დანახარჯები	(4,525)	(146)	(4,671)
მოგება დაბეგვრამდე	9,586	-	9,586

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა გარკვეული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ქვემოთ ჩამოთვლილია სტანდარტებში შესული ცვლილებები, რომლებიც პირველად 2023 წელს იქნა გამოყენებული:

- ▶ ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს 8-ის შესწორებები
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-სა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში
- ▶ ერთი გარიგებიდან წარმოდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს 12-ში
- ▶ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები - ბასს 12-ის ცვლილება

სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-სა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში – ცვლილებებმა გავლენა მოახდინა ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნებზე, მაგრამ არა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის შეფასებაზე, აღიარებასა და წარდგენაზე.

2023 წელს სხვა ცვლილებები და ინტერპრეტაციები ამოქმედდა პირველად, მაგრამ ისინი გავლენას არ ახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის 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:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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 23-ე შენიშვნებში. ჯგუფი 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 ჯგუფი ეყრდნობა დასაბუთებულ საპროგნოზო ინფორმაციას, ძირითადად, თავისი მაკროეკონომიკური პროგნოზირების მოდელების შედეგს. ყველაზე მნიშვნელოვანი საპროგნოზო დაშვებები, რომლებიც კორელაციაშია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონესთან და მათთვის მინიჭებულ წონებთან, არის სავალუტო კურსები და სამომხმარებლო ფასების ინდექსები.

საქონლის დაბრუნების შემთხვევაში ცვალებადი ანაზღაურების შეფასება

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

ჯგუფმა 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 ჯგუფის მიერ პროგნოზირებულ დაბრუნების პროცენტულ მაჩვენებლებზე.

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

მარაგების წმინდა გასაყიდი ღირებულება

ჯგუფი 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“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრან- სპორტო საშუალებები	აქტივის გამოყენების უფლება	სულ
თვითღირებულება					
2022 წლის 1 იანვრის					
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)
2022 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	13,030	11,214	7,573	9,589	41,406
შემოსვლები	2,870	1,153	445	5,926	10,394
გასვლები	–	(174)	(95)	(1,237)	(1,506)
2023 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	15,900	12,193	7,923	14,278	50,294
დაგროვილი ცვეთა					
2022 წლის 1 იანვრის					
მდგომარეობით	(4,755)	(8,595)	(4,112)	(4,360)	(21,822)
ცვეთის ხარჯი	(411)	(998)	(740)	(1,968)	(4,117)
გასვლები	–	461	350	363	1,174
2022 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	(5,166)	(9,132)	(4,502)	(5,965)	(24,765)
ცვეთის ხარჯი	(402)	(1,003)	(711)	(2,089)	(4,205)
გასვლები	–	133	77	461	671
2023 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	(5,568)	(10,002)	(5,136)	(7,593)	(28,299)
საბალანსო ღირებულება					
2022 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	7,864	2,082	3,071	3,624	16,641
2023 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	10,332	2,191	2,787	6,685	21,995

სრულად გაცვეთილი, მაგრამ ჯერ კიდევ ექსპლუატაციაში მყოფი ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 12,694 ლარი (2022 წ.: 11,877 ლარი).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითად საშუალებებში გადახდილი 1,953 ლარის ავანსები უკავშირდება ფირმის ზოგადი დანიშნულების ობიექტზე მდებარე დამატებითი სასაწყობო ნაგებობის მშენებლობაში გადახდილ ავანსებს.

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს იჯარით აღებულ სატრანსპორტო საშუალებებს და შენობებს.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

	აქტივის გამოყენების უფლება – შენიშვნები	აქტივის გამოყენების უფლება – სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება			
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	734	6,067	6,801
შემოსვლები	–	3,220	3,220
გასვლები	–	(432)	(432)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	734	8,855	9,589
შემოსვლები	695	5,231	5,926
გასვლები	–	(1,237)	(1,237)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,429	12,849	14,278
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(252)	(4,108)	(4,360)
ცვეთის ხარჯი	(252)	(1,716)	(1,968)
გასვლები	–	363	363
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(504)	(5,461)	(5,965)
ცვეთის ხარჯი	(230)	(1,859)	(2,089)
გასვლები	–	461	461
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(734)	(6,859)	(7,593)
საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	230	3,394	3,624
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	695	5,990	6,685

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ცვეთის ოდენობა:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
ასახული სასაწყობო, ლოგისტიკურ და სადისტრიბუციო დანახარჯებში (მე-18 შენიშვნა)	1,941	1,532
ასახული გაყიდვის და მარკეტინგის დანახარჯებში (მე-19 შენიშვნა)	1,872	2,215
ასახული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-20 შენიშვნა)	392	370
სულ ცვეთის ხარჯი	4,205	4,117

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

4. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველ- ყოფა და შესაბამისი ლიცენზიები	სავაჭრო ნიშანი და შესყიდვის ექსკლუზიური უფლება	სხვა	სულ
თვითღირებულება				
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,250	–	82	3,332
შემოსვლები	–	–	–	–
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,250	–	82	3,332
შემოსვლები	–	12,649	–	12,649
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,250	12,649	82	15,981
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(2,394)	–	(82)	(2,476)
ამორტიზაციის ხარჯი	(263)	–	–	(263)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,657)	–	(82)	(2,739)
ამორტიზაციის ხარჯი	(231)	–	–	(231)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,888)	–	(82)	(2,970)
საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	593	–	–	593
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	362	12,649	–	13,011

2023 წელს შეძენილი სავაჭრო ნიშანი და შესყიდვის ექსკლუზიური უფლება უკავშირდება ჯგუფის მიერ შპს „ბადაგონისგან“ შეძენილ ლიცენზიას საქართველოს ტერიტორიაზე შპს „ბადაგონის“ ბრენდების წარმოების, მიწოდებისა და გაყიდვის ექსკლუზიური უფლებისთვის (1-ელი შენიშვნა).

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია შესულია სასაწყობო და დისტრიბუციის, გაყიდვების და მარკეტინგის და ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-18, მე-19 და მე-20 შენიშვნები).

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
გასაყიდად გამოიზნული მარაგები	20,337	16,530
მარაგები გზაში	1,170	337
მარაგები, სულ	21,507	16,867

მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად და ასახულია გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში, 188,374 ლარს გაუტოლდა (2022 წ.: 173,224 ლარი).

2023 წლის განმავლობაში მარაგების ჩამოწერამ, რომელიც უკავშირდებოდა ვადაგასულ საქონელს, 250 ლარი შეადგინა (2022 წ.: 5,323 ლარი). 2023 წლისა და 2022 წლის განმავლობაში მარაგების ჩამოფასება მათი წმინდა გასაყიდი ღირებულებით შეფასების შედეგად არ იყო არსებითი.

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
სავაჭრო მოთხოვნები	65,909	53,226
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(2,238)	(2,236)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	63,671	50,990

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

ქვემოთ მოცემულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ცვლილების დინამიკა:

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,940
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მე-20 შენიშვნა)	296
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს და 31 დეკემბერს	2,236
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მე-20 შენიშვნა)	2
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,238

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

6. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო მოთხოვნებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი ასე გამოიყურება:

	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის დონე	საკრედიტო ზარალის რეზერვი
სავაჭრო მოთხოვნები			
ა) სავაჭრო მოთხოვნების დაზღვეული ნაშთები	43,748	0.00%	–
ბ) სავაჭრო მოთხოვნების დაუზღვეველი ნაშთები			
მსხვილი მომხმარებლების და დიდი ქსელების მიმდინარე ნაშთები	13,863	1.00%	139
მსხვილი მომხმარებლები და დიდი ქსელები 30- ზე ნაკლები დღით ვადაგადაცილებული დავალიანებით	1,695	1.00%	17
მსხვილი მომხმარებლები 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული დავალიანებით	374	100.00%	374
სხვა მომხმარებლები			
- მიმდინარე	3,982	0.41%	16
- 30 დღემდე ვადაგადაცილებული	411	5.31%	22
- 30-დან 60 დღემდე ვადაგადაცილებული	65	18.78%	12
- 60-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	57	29.68%	17
- 90-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილებული	48	38.44%	18
- 120 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	1,666	97.43%	1,623
მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები, სულ (საბალანსო ღირებულება)	65,909		2,238

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

6. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ვაჭრობისთვის განკუთვნილი ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი ასე გამოიყურება:

	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის დონე	საკრედიტო ზარალის რეზერვი
სავაჭრო მოთხოვნები			
გ) სავაჭრო მოთხოვნების დაზღვეული ნაშთები	38,034	0.00%	–
დ) სავაჭრო მოთხოვნების დაუზღვეველი ნაშთები			
მსხვილი მომხმარებლების და დიდი ქსელების მიმდინარე ნაშთები	8,186	1.00%	82
მსხვილი მომხმარებლები და დიდი ქსელები 30- ზე ნაკლები დღით ვადაგადაცილებული დავალიანებით	564	1.10%	6
მსხვილი მომხმარებლები 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული დავალიანებით	406	100.00%	406
სხვა მომხმარებლები			
- 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
- 90-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილებული	43	20.90%	9
- 120 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	1,747	97.7%	1,706
მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები, სულ (საბალანსო ღირებულება)	53,226		2,236

ჯგუფი მომხმარებლებზე გასცემს საკრედიტო ლიმიტებს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო ლიმიტის 44,968 ლარის (2022 წ.: 39,193 ლარი) ნაშთები დაზღვეულია შპს „ისრაელის საკრედიტო რისკების დაზღვევის კომპანიის“ (ICIC) მიერ. მშობელ საწარმოსთან გაფორმებული სადაზღვევო ხელშეკრულების მიხედვით, შპს „ისრაელის საკრედიტო რისკების დაზღვევის კომპანია“ ჯგუფს აუნაზღაურებს დამზღვევი მომხმარებლის საკრედიტო ნაშთების 85%-ს, თუ ისინი უიმედო გახდება.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

7. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
მოთხოვნები ერთი არადაკავშირებული კონტრაქტის მიმართ (ა)	3,290	3,290
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	4,517	2,257
გადახდილი ავანსები	888	1,036
გამოკლებული მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი	(3,290)	(3,290)
სხვა მოკლევადიანი აქტივები, სულ	5,405	3,293

- (ა) მოთხოვნები ერთი არადაკავშირებული კონტრაქტის მიმართ 3,290 ლარის ოდენობით 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად არის დაკმაყოფილებული. ამ კონტრაქტმა ჯგუფის წინააღმდეგ სარჩელი აღძრა (14 (ბ) შენიშვნა).

8. სასესხო მოთხოვნები

სასესხო მოთხოვნების ნაშთის ცვლილების დინამიკა ასეთია:

	2023	2022
სასესხო მოთხოვნები 1 იანვრის მდგომარეობით	608	277
გაცემული სესხი (ა)	1,545	–
სესხის ძირითადი თანხის მიღება	(552)	–
საპროცენტო შემოსავალი	124	48
მოსალოდნელი ზარალის რეზერვის (დარიცხვა)/გაუქმება (მე-20 შენიშვნა)	(1,614)	283
გადახდილი პროცენტი	(165)	–
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)	69	–
სასესხო მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	608

- (ა) 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა სესხი გასცა ერთ არადაკავშირებულ მხარეზე. ამ სესხის თანხაზე სრულად არის რეზერვები შექმნილი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის.

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
ბანკის მიმდინარე ანგარიში	4,275	1,108
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	4,275	1,108

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებულ პროცენტიან მიმდინარე ანგარიშებს. 2023 წელს ქართულ ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავალი 67 ლარს შეადგენს (2022 წ.: 48 ლარი).

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1 ლარით.

2023 წლის მარტში ჯგუფმა გამოაცხადა და სრულად გადაიხადა 2,606 ლარის დივიდენდები (2022 წ.: დივიდენდები არ გამოცხადებულა).

კაპიტალის სხვა რეზერვები უკავშირდება უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობიდან ერთი პირის აქციებზე დაფუძნებულ გადახდებს, რომლებიც შეიძლება დაიფაროს მშობელი საწარმოს აქციებით (25-ე შენიშვნა). პირს გადაეცა 43,200 აქციის ოფციონი, რაც ვადის ამოწურვის შემდეგ იქცევა 43,200 აქციად უფლების მინიჭების წლიდან (2021) 4 წლის განმავლობაში (2-წლიანი უფლების გადაცემის პერიოდი 40%-ისთვის, 3 წელი – 40%-ისთვის და 4 წელი – 20%-ისთვის). 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 43,200 აქციის ოფციონი იყო გამოუყენებელი. ოფციონის აღსრულების საშუალო ფასები 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 16.37 ისრაელის ახალი შეკელი.

11. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
მშობელი საწარმოსგან მიღებული მოკლევადიანი სესხები და ნასესხები სახსრები (ა)	8,641	2,800
ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხები და ნასესხები სახსრები (ბ)	32,178	30,300
სულ მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	40,819	33,100
მშობელი საწარმოსგან მიღებული გრძელვადიანი სესხები და ნასესხები სახსრები (ა)	5,887	608
ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხები და ნასესხები სახსრები (ბ)	5,590	–
სულ გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11,477	608
ნასესხები სახსრები, სულ	52,296	33,708

(ა) მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხები

ჯგუფი მშობელი საწარმოსგან სესხებს იღებს თავისი კაპიტალური და საოპერაციო დანახარჯების დასაფინანსებლად. მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხები გამოხატულია ევროში და მათი ვადა 2024 წლის მარტიდან 2027 წლის ივნისამდე მერყეობს.

(ბ) ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხები

ჯგუფი ქართული კომერციული ბანკებისგან იღებს ლარში გამოხატულ სესხებს თავისი საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად. ეს სესხები მოკლევადიანია და ერთ წელში უნდა დაიფაროს. 2023 წლის დეკემბერში ჯგუფმა ქართული კომერციული ბანკისგან მიიღო 6,715 ლარის ოდენობის გრძელვადიანი სესხი, რომლის ვადა 2028 წლის დეკემბერში იწურება, შვილობილ საწარმოში 51%-იანი წილის შეძენის მიზნით.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული 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, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 6,100 ლარს (2022 წ.: 5,050 ლარი).

საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად გამოყენებული აქტივები მე-15 შენიშვნაშია განხილული.

საფინანსო საქმიანობით გამოწვეული ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ წარმოდგენილია საფინანსო საქმიანობიდან წარმომდგარი ვალდებულებების ანალიზი და ჯგუფის საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებების მოძრაობა თითოეულ წარმოდგენილ პერიოდში. ამ ვალდებულებების მუხლები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:

	2023	2022
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები		
1 იანვრის მდგომარეობით	33,708	39,895
ნასესხები სახსრები	220,620	187,186
საპროცენტო ხარჯი	5,044	4,314
სესხის ძირითადი თანხის შენატანები	(202,608)	(192,002)
გადახდილი პროცენტი	(5,035)	(4,292)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)	567	(1,393)
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	52,296	33,708

12. სავაჭრო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები არადაკავშირებული მხარეების წინაშე	14,600	7,190
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების წინაშე (25-ე შენიშვნა)	2,166	3,468
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	16,766	10,658

13. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
დასაქმებულთა გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯი	4,151	2,160
საიჯარო ვალდებულებები	2,818	1,296
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა	1,176	476
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები, სულ	8,145	3,932

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

13. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მათი ცვლილების დინამიკა პერიოდის განმავლობაში:

	2023	2022
საიჯარო ვალდებულებები 1 იანვრის მდგომარეობით	3,304	2,414
შემოსვლები	5,926	3,220
საპროცენტო განაკვეთის გაზრდა	397	211
გადახდები	(2,012)	(2,154)
აღიარების შეწყვეტა ხელშეკრულების გაუქმების გამო	(757)	(62)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	86	(325)
საიჯარო ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,944	3,304
მიმდინარე	2,818	1,296
გრძელვადიანი	4,126	2,008

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	2,089	1,968
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	397	211
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი/(შემოსულობა)	86	(325)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	2,572	1,854

14. ანარიცხები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
ანარიცხები გაყიდული საქონლის დაბრუნებისთვის (ა)	1,644	1,536
ანარიცხები გადასახდელი ჯარიმებისთვის (ბ)	1,251	1,251
სულ ანარიცხები	2,895	2,787

- (ა) ჯგუფი გაყიდული საქონლის დაბრუნებისთვის ანარიცხების ოდენობას აფასებს წარსული გამოცდილების და მოლოდინების გაანალიზების საფუძველზე.
- (ბ) 2022 წლის 4 ოქტომბერს ჯგუფს უჩივლა ერთმა კონტრაქტმა, რომელიც მოითხოვდა 3,771 ლარის გადახდას, 1,251 ლარის ჯარიმის ჩათვლით. ამ მომხმარებლისთვის გადასახდელი 2,520 ლარი აისახა 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთში. ჯგუფის შეფასებით, სავარაუდოდ, მას ჯარიმის თანხის გადახდა მოუწევს და ამიტომ მან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი ანარიცხები შექმნა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

15. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საკმაოდ ხშირია საქართველოს და ისრაელის საგადასახადო და სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის არაერთგვაროვანი განმარტება და ცვლილება. ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის აღქმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა. 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

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

	შენიშვნა	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ძირითადი საშუალებები	3	12,991	10,001
მარაგები	5	21,507	16,867
სულ		34,498	26,868

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 10,332 ლარის ძირითადი საშუალებების გამოყენება შეიზღუდა ჯგუფის ერთ-ერთ კონტრაქტთან მიმდინარე დავის შედეგად (2022 წლის 31 დეკემბერი: 7,864 ლარი).

გარემოსდაცვითი საკითხები

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

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

16. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2023	2022
საყოფაცხოვრებო და თავის მოვლის საშუალებები	143,192	127,833
საკვები და სასმელი პროდუქტები	115,482	108,360
ამონაგები მომსახურებიდან (ა)	1,750	906
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, სულ	260,424	237,099

ა) 2022 წლიდან ჯგუფმა დაიწყო ლოგისტიკური მომსახურების გაწევა საქართველოს ერთ-ერთი უმსხვილესი მაღაზიების ქსელისთვის.

ჯგუფმა აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო მოთხოვნები:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-6 შენიშვნა)	63,671	50,990

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ აქვს სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

17. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2023	2022
საყოფაცხოვრებო და თავის მოვლის საშუალებები	103,713	92,690
საკვები და სასმელი პროდუქტები	84,661	80,554
მომსახურების თვითღირებულება	1,121	460
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	189,495	173,704

18. სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები

	2023	2022 (რეკლასიფიცირებული)
ხელფასები და ხელფასებთან დაკავშირებული ხარჯები	6,690	5,322
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,023	1,601
საწვავი, შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	1,043	1,260
შენახვისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	1,563	1,331
სატრანსპორტო საშუალებების ტექნიკური მომსახურება	483	458
სხვა ხარჯები	825	720
სულ სასაწყობო, ლოგისტიკური და სადისტრიბუციო დანახარჯები	12,627	10,692

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

19. გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები

	2023	2022 (რეკლასიფიცირებული)
ხელფასები და ხელფასებთან დაკავშირებული ხარჯები	14,242	10,938
რეკლამა და გაყიდვების სტიმულირება	8,893	5,236
სატრანსპორტო საშუალებების ტექნიკური მომსახურება და შეკეთება, საწვავი	2,087	1,982
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,997	2,370
სხვა ხარჯები	1,216	875
სულ გაყიდვების და მარკეტინგის დანახარჯები	28,435	21,401

20. ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2023	2022 (რეკლასიფიცირებული)
მართვის გასამრჯელო, საინფორმაციო ტექნოლოგიის დანახარჯები დაკავშირებული მხარეებისგან (25-ე შენიშვნა)	5,274	6,364
ხელფასები და ხელფასებთან დაკავშირებული ხარჯები	5,627	4,476
სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვი (ა)	1,832	3,925
პროფესიული მომსახურების საზღაური	1,231	789
ცვეთა და ამორტიზაცია	416	407
ოფისის ტექნიკურ-სამეურნეო მომსახურება და ადმინისტრირება	802	718
სოციალური აქტივობები და სხვა ინიციატივები	703	873
დაზღვევა	604	550
მონაცემების დამუშავება და კომუნიკაცია	124	88
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,336	1,661
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17,949	19,851

ა) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ცვლილების დინამიკა ასეთია:

	სავაჭრო მოთხოვნები (მე-6 შენიშვნა)	სასესხო მოთხოვნები (მე-8 შენიშვნა)	სხვა ფინანსური მოთხოვნები (მე-7 შენიშვნა)	დარიცხული ჯარიმები (მე-14 შენიშვნა)	სულ
1 იანვარი, 2022 წ.	1,940	283	629	-	2,852
პერიოდის დამატებითი დანარიცხვები/(გაუქმება)	296	(283)	2,661	1,251	3,925
31 დეკემბერი, 2022 წ.	2,236	-	3,290	1,251	6,777
პერიოდის დამატებითი დანარიცხვები/(გაუქმება)	2	1,614	216	-	1,832
ჩამოწერები	-	-	(216)	-	(216)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	2,238	1,614	3,290	1,251	8,393

ჯგუფის აუდიტორის გასამრჯელო 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს 150 ლარს (დღგ-ის გარეშე) (2022 წ.: 219 ლარი) და ასახულია პროფესიული მომსახურების გასამრჯელოში.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი საკონსულტაციო მომსახურებიდან (ა)	1,077	–
სხვა შემოსავალი	554	551
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, სულ	1,631	551

(ა) საკონსულტაციო მომსახურებიდან შემოსავალში შედის 1,077 ლარის შემოსავალი აზერბაიჯანში მდებარე ერთი არადაკავშირებული მხარისთვის გაწეული კონსულტაციებიდან ლოგისტიკური ციკლის შემუშავებასთან დაკავშირებით.

22. საფინანსო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2023	2022 (რეკლასიფიცირებული)
ნასესხები სახსრების საპროცენტო ხარჯი (მე-11 შენიშვნა)	5,044	4,314
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-13 შენიშვნა)	397	211
სხვა	72	146
სულ ფინანსური დანახარჯები	5,513	4,671

23. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებაში. 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.

ჯგუფს საკრედიტო რისკი აქვს თავისი საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად, სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები) და საფინანსო საქმიანობიდან, ბანკებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშების ჩათვლით.

ჯგუფის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და შეადგენს 72,298 ლარს (2022 წ.: 54,963 ლარი).

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები

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

გაუფასურების ანალიზი ტარდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით, რომლითაც ფასდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. დარეზერვების ნორმები ეყრდნობა სხვადასხვა სეგმენტებად დაჯგუფებული, ზარალიანობის მსგავსი მაჩვენებლის მქონე, მომხმარებლებისთვის დადგენილ ვადაგადაცილებულ დღეებს. გაანგარიშება ასახავს საშუალო შეწონილ ალბათობას, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არის ხელმისაწვდომი წარსულში მომხმარებლის 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.

ჯგუფი 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. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ეცნობა კონტრაქტების ფინანსურ შედეგებს და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო ლიმიტის 44,968 ლარის (2022 წ.: 39,193 ლარი) ნაშთები დაზღვეულია შპს „ისრაელის საკრედიტო რისკების დაზღვევის კომპანიის“ (ICIC) მიერ. მშობელ საწარმოსთან გაფორმებული სადაზღვევო ხელშეკრულების მიხედვით, შპს „ისრაელის საკრედიტო რისკების დაზღვევის კომპანია“ ჯგუფს აუნაზღაურებს დამზღვევი მომხმარებლის საკრედიტო ნაშთების 85%-ს, თუ ისინი უიმედო გახდება.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია

ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მთავარ მომხმარებლებში შედიოდა 9 კონტრაჰენტი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 9 კონტრაჰენტი). ამ მომხმარებლების მთლიანი აგრეგირებული ნაშთი იყო 43,395 ლარი (2022 წ.: 36,907 ლარი), ანუ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და სხვა მიმდინარე აქტივების მთლიანი თანხის 68% (2022 წ.: 69%).

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც ანაზღაურები აქვს განთავსებული.

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კრედიტზე სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. ჯგუფის ძირითადი სავალუტო რისკები დგება იმ ფაქტის გამო, რომ ჯგუფს 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 ჯგუფს მნიშვნელოვანი რისკი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში გამოხატულ ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე:

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
ევრო	348	(16,165)	(15,817)
აშშ დოლარი	3,125	(9,734)	(6,609)
ლარი	68,825	(54,258)	14,567
სულ	72,298	(80,157)	(7,859)

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

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

	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური 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
სულ	54,963	(50,306)	4,657

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი სავალუტო კურსების გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილებებისადმი, ჯგუფის შესაბამისი საწარმოების სამუშაო ვალუტასთან შედარებით, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის შემთხვევაში:

2023	სავალუტო კურსის პროცენტული ცვლილება	გამყარება	გაუფასურება
ევრო	10.00%	(1,582)	1,582
აშშ დოლარი	10.00%	(661)	661
2022	სავალუტო კურსის პროცენტული ცვლილება	გამყარება	გაუფასურება
ევრო	10.00%	(398)	398
აშშ დოლარი	10.00%	(729)	729
რუსული რუბლი	10.00%	(24)	24

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

	საპროცენტო განაკვეთის	
	ზრდა/შემცირება	გავლენა დასაბეგრ მოგებაზე
2023	10%/(10%)	(438)/438
2022	10%/(10%)	(398)/398

ლიკვიდობის რისკი

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

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.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვ- ნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები (მე-12 შენიშვნა)	14,420	2,346	–	–	16,766
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (მე-13 შენიშვნა)	5,327	–	–	–	5,327
ანარიცხები (მე-14 შენიშვნა)	–	–	2,895	–	2,895
საიჯარო ვალდებულებები (მე-13 შენიშვნა)	242	481	2,155	4,600	7,478
ნასესხები სახსრები (მე-11 შენიშვნა)	939	7,841	35,324	13,573	57,677
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	20,928	10,668	40,374	18,173	90,143

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვ- ნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები (მე-12 შენიშვნა)	7,190	3,468	–	–	10,658
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (მე-13 შენიშვნა)	2,636	–	–	–	2,636
ანარიცხები (მე-14 შენიშვნა)	–	–	–	2,787	2,787
საიჯარო ვალდებულებები (მე-13 შენიშვნა)	136	255	1,067	2,343	3,801
ნასესხები სახსრები (მე-11 შენიშვნა)	762	1,384	33,169	613	35,928
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	10,724	5,107	34,236	5,743	55,810

კაპიტალის მართვა

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

24. 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-ელი დონით არის შეფასებული.

25. 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. დაკავშირებული 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, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრები (მე-11 შენიშვნა)	(14,528)	(3,408)
მშობელი საწარმოს მიერ მოწოდებული მართვისა და საინფორმაციო ტექნოლოგიების მომსახურებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (მე-12 შენიშვნა)	(2,166)	(3,468)
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან ნაყიდი საქონელი	(728)	(85)

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

25. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯის მუხლები ასე გამოიყურება:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
მშობელი საწარმოსთვის გადასახდელი საპროცენტო ხარჯი	(473)	(243)
მშობელი საწარმოს მიერ მოწოდებული მართვისა და საინფორმაციო ტექნოლოგიების მომსახურების ხარჯი (მე-20 შენიშვნა)	(5,274)	(6,364)

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

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

	2023		2022	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებუ- ლება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებუ- ლება
მოკლევადიანი სარგებელი				
ხელფასები	2,411	–	2,574	–
მოკლევადიანი პრემიები	653	653	573	573
სხვა სარგებელი	635	–	491	–
აქციებზე დაფუძნებული გადახდები	108	–	235	–
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	3,807	653	3,873	573

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

26. დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი:

	2023	2022 (რეკლასიფი- ცირებული)
ასახული სასაწყობო, ლოგისტიკურ და სადისტრიბუციო დანახარჯებში (მე-18 შენიშვნა)	6,690	5,322
ასახული გაყიდვის და მარკეტინგის დანახარჯებში (მე-19 შენიშვნა)	14,242	10,938
ასახული ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (მე-20 შენიშვნა)	5,627	4,476
დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი, სულ	26,559	20,736

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

27. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

2024 წლიდან შვილობილმა საწარმომ სრულად დაიწყო ბიზნეს საქმიანობა. კერძოდ, შვილობილი საწარმო მარაგებს აწვდის კომპანიას, რომელიც მას ანაწილებს მომხმარებლებზე საქართველოს მასშტაბით.

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

შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 26 თებერვალს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ 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

2 აგვისტო, 2024 წ.

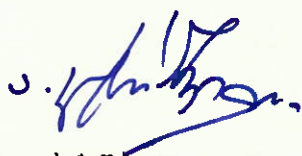
**ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს
კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული
ანგარიში**

შპს „დიპლომატ ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 26 თებერვალს
გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება.
აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ
მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია მმართველობის ანგარიშგებაში
ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის
შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია,
რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ 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

2 აგვისტო, 2024 წ.

შპს „დიპლომატ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული

მმართველობითი ანგარიშგება

ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა

2023

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.

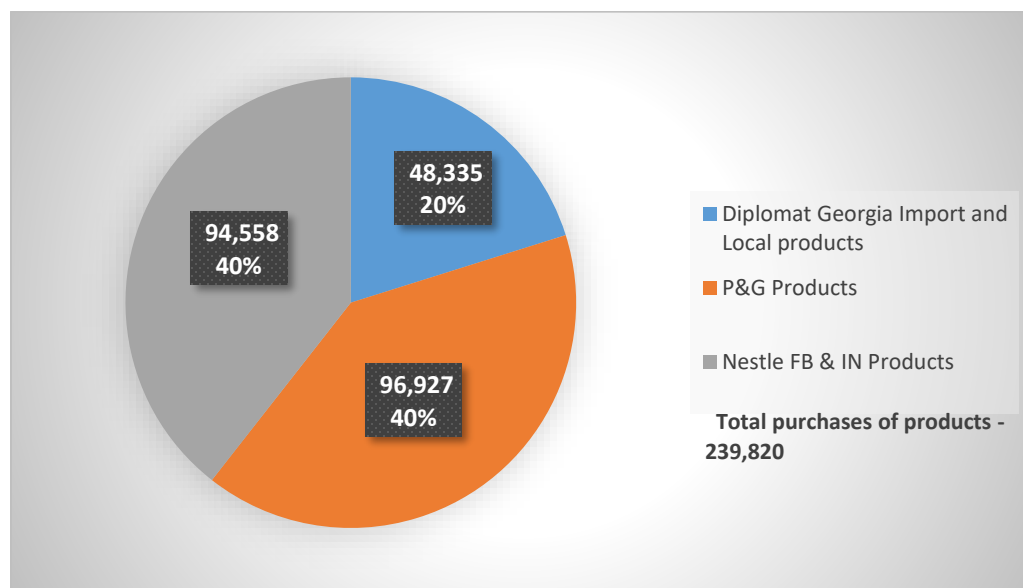
2023 წლის ნოემბერში კომპანიამ შეიძინა 51%-იანი წილი შპს „Badagoni Story“-ში („შვილობილი საწარმო“). შვილობილი საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა მარაგების ყიდვა შპს „ბადაგონისგან“ და პირდაპირ კომპანიისთვის მიყიდვა. შპს „ბადაგონი“ არის 2006 წელს დაფუძნებული, საქართველოში მოქმედი, კომპანია, რომელიც აწარმოებს ღვინოს და სხვა ალკოჰოლურ სასმელს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ბადაგონი“ აკონტროლებს შვილობილი საწარმოს 49%-იან წილს. 2023 წლის განმავლობაში შვილობილ საწარმოს არ განუხორციელებია საოპერაციო საქმიანობა, თუმცა მან შპს „ბადაგონისგან“ შეიძინა ლიცენზია, რითიც მოიპოვა საქართველოს ტერიტორიაზე შპს „ბადაგონის“ ბრენდების წარმოების, მიწოდების და გაყიდვის ექსკლუზიური უფლება. შვილობილმა საწარმომ საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2024 წელს. კომპანია და შვილობილი საწარმო ქვემოთ ერთად მოიხსენიება როგორც „ჯგუფი“.

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.

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

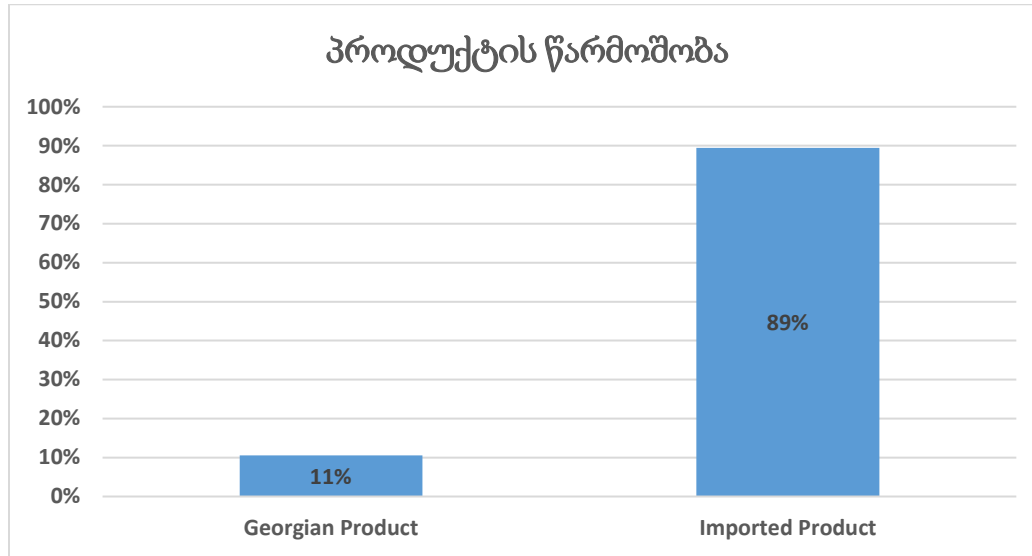
როგორც ზემოთ აღინიშნა, შპს „დიპლომატ ჯორჯია“ ახდენს როგორც იმპორტირებული, ისე ადგილობრივი პროდუქციის დისტრიბუციას.

ქვემოთ მოცემულია პროდუქციის შესყიდვების წილი (დღგ-ის გარეშე) 2023 წლისთვის, ძირითადი პროდუქციის დანაყოფებით:



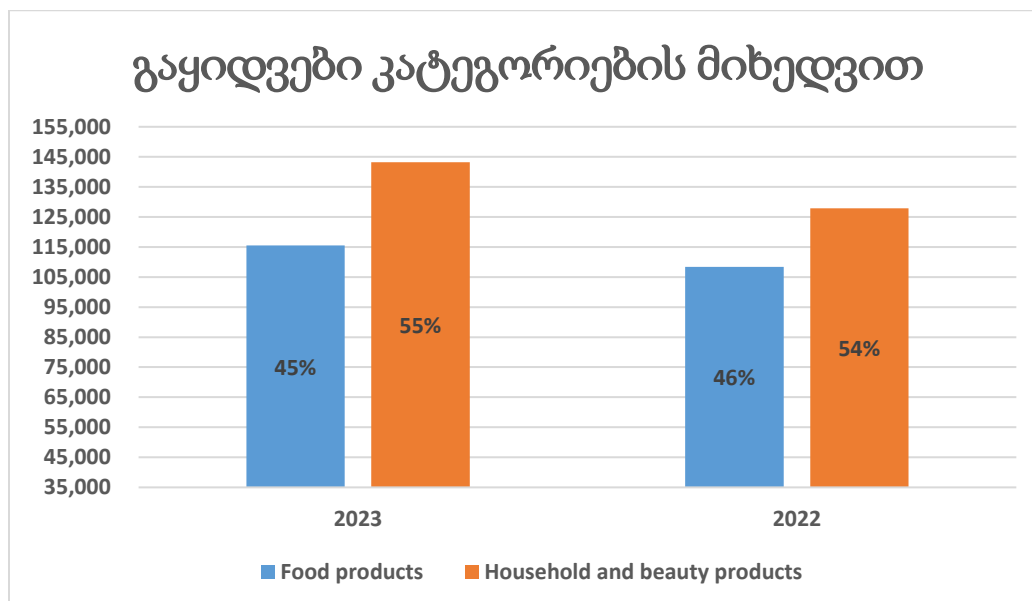
რიცხვები ათას ლარშია მოცემული.

ქვემოთ მოცემულია პროდუქციის შესყიდვების წილი 2023 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. ჯგუფის სამომავლო განვითარების გეგმები:

შპს დიპლომატ ჯორჯია და მისი შვილობილი საწარმო საქართველოში ერთ-ერთი წამყვანი სადისტრიბუტორო ჯგუფია. ჯგუფს აქვს სამომავლოდ განვითარების ამბიციური გეგმები. ჯგუფი ორიენტირებულია ახალი მომწოდებლების, ახალი კლიენტების და ახალი შესაძლებლობების ძიებაზე. ჯგუფის ძირითადი მიზანია ჰქონდეს პროდუქტების დივერსიფიცირებული პორტფელი.

ჯგუფის 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.

ჯგუფს სამი ძირითადი ამოცანა აქვს დასახული ზემოხსენებული მიზნებისა და ხედვის მისაღწევად:

- იყოს მომხმარებელზე ორიენტირებული;
- განავითაროს ბიზნესი დივერსიფიკაციაზე აქცენტით;
- საოპერაციო ეფექტიანობა;

3. საწარმოს მიერ ჩატარებული კვლევა-განვითარების მიმოხილვა:

2023 წელს ჯგუფი არ იყო დაკავებული კვლევა-განვითარებით.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

ჯგუფს ფილიალები აქვს საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში და საქმიანობას ეწევა საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. ჯგუფის დისტრიბუციის მთავარი ცენტრი განთავსებულია თბილისის გარეუბანში. ჯგუფს ასევე აქვს საწყობი/სადისტრიბუციო ცენტრი დასავლეთ საქართველოში, სამტრედიასა და კულაშში. ჯგუფს 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	2023	2022
1	ამონაგები	260,424	237,099
2	გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(189,495)	(173,704)
3	საერთო მოგება	27.2%	26.7%
4	წმინდა მოგება	6,925	9,586
5	სულ აქტივები	131,892	90,132
6	სულ ვალდებულებები	84,228	53,093

რიცხვები ათას ლარშია მოცემული.

მთავარი არაფინანსური მაჩვენებლები:

#	არაფინანსური მაჩვენებლები	2023	2022
1	თანამშრომლების რაოდენობა	873	778

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილის შესყიდვის თაობაზე

2023 წელს ჯგუფს 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, ჯგუფმა დაიწყო ახალი ქართული ბრენდების („ვეიფორია“) და ახალი უცხოური ბრენდების – „Philadelphia“ და „Mincos“ დისტრიბუცია. გარდა ამისა, ჯგუფმა დივერსიფიკაცია მოახდინა საკუთარი ბრენდის „Henry's Kitchen“-ის ასორტიმენტში ზეთისხილის და კიტრის მწნილის დამატებით.

საერთო მოგება – ზრდა გამოწვეულია გაყიდვების გაუმჯობესებით, რაც ძირითადად განაპირობა გაყიდვების სტიმულირების აქტივობების უფრო ეფექტურად წარმართვამ და მომხმარებლების ხარჯვის ზრდამ (2023 წ.: 70.9 მილიონი ლარი, 2022 წ.: 63.4 მილიონი ლარი).

წმინდა შემოსავალი – შემცირება გამოწვეულია ქართული ლარის გაუფასურების გამო ევროს და დოლარის ვალუტების მიმართ.

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

ჯგუფის ფარგლებში რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებთან მიმართებაში (ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 23). ქვემოთ შეგიძლიათ იხილოთ ძირითადი რისკების, განუსაზღვრელობების და მენეჯმენტის შესაბამისი რეაგირების მიმოხილვა.

	რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
1	სავალუტო რისკი – ჯგუფს აქვს შემდეგი სავალუტო რისკი: ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურება გამოიწვევს ინფლაციის მაჩვენებლის შემდგომ ზრდას, რის შედეგადაც შემცირდება მომხმარებლის მსყიდველობითი უნარის უნარი; გარდა ამისა, ჯგუფს აქვს სესხები ევროში;	ჯგუფი ცდილობს ადგილობრივი წარმოების და იმპორტირებული ბრენდების არსებული პორტფელის გამრავალფეროვნებას, სავალუტო რისკის მინიმუმამდე დასაყვანად. გარდა ამისა, ჯგუფი ასევე ახდენს ადგილობრივი ბანკებისგან ეროვნულ ვალუტაში და მშობელი საწარმოსგან მიღებული კრედიტების წყაროს დივერსიფიკაციას – რისკის მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით.

2	ფულადი ნაკადების რისკი – ჯგუფის შემოსავალი ქართულ ლარშია, მაშინ, როდესაც დაფინანსების ნაწილი ევროშია; ჯგუფი თავის კლიენტებს უფრო მეტ საკრედიტო დღეებს აძლევს ვიდრე თვითონ იღებს თავისი მიმწოდებლებისგან.	ჯგუფი ადგენს ფულადი ნაკადების პროგნოზებს რამდენიმე თვით ადრე, რათა გაითვალისწინოს ფულადი სახსრების საჭიროება და გამოავლინოს ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული ყოველგვარი პრობლემა. ვინაიდან ჯგუფი გლობალური ჯგუფის შვილობილია, დაფინანსების მოპოვება არ წარმოადგენს პრობლემას, რადგან მშობელ საწარმოს შეუძლია დააკმაყოფილოს ჯგუფის ნებისმიერი დაფინანსების მოთხოვნა. გარდა ამის, ჯგუფი ასევე იყენებს ადგილობრივი ბანკების საკრედიტო პროდუქტებს.
---	--	--

თამარ კოვზირიძე

გენერალური დირექტორი

გიორგი ხუნდაძე

ფინანსური დირექტორი, საინფორმაციო ტექნოლოგიების ხელმძღვანელი

კომპანიის ბეჭედი

2 აგვისტო 2024 წ.

2	ფულადი ნაკადების რისკი – ჯგუფის შემოსავალი ქართულ ლარშია, მაშინ, როდესაც დაფინანსების ნაწილი ევროშია; ჯგუფი თავის კლიენტებს უფრო მეტ საკრედიტო დღეებს აძლევს ვიდრე თვითონ იღებს თავისი მიმწოდებლებისგან.	ჯგუფი ადგენს ფულადი ნაკადების პროგნოზებს რამდენიმე თვით ადრე, რათა გაითვალისწინოს ფულადი სახსრების საჭიროება და გამოავლინოს ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული ყოველგვარი პრობლემა. ვინაიდან ჯგუფი გლობალური ჯგუფის შვილობილია, დაფინანსების მოპოვება არ წარმოადგენს პრობლემას, რადგან მშობელ საწარმოს შეუძლია დააკმაყოფილოს ჯგუფის ნებისმიერი დაფინანსების მოთხოვნა. გარდა ამის, ჯგუფი ასევე იყენებს ადგილობრივი ბანკების საკრედიტო პროდუქტებს.
---	---	--

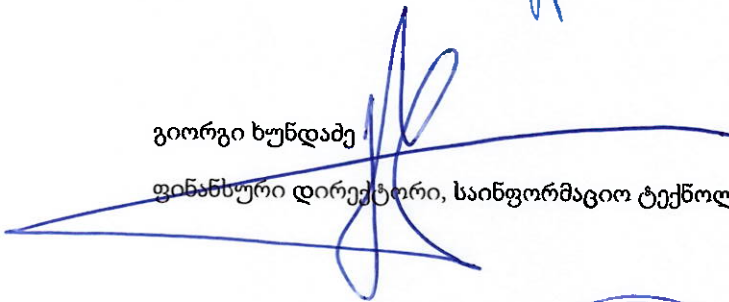
თამარ კოვზირიძე

გენერალური დირექტორი



გიორგი ხუნდაძე

ფინანსური დირექტორი, საინფორმაციო ტექნოლოგიების ხელმძღვანელი



კომპანიის ბეჭედი

2 აგვისტო 2024 წ.

