

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „დელტა კონსალტინგი არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომრით 401992162

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საინფორმაციო ტექნოლოგიების ინტეგრაცია და თანმდევი მომსახურებები. კომპანიის იურიდიული მისამართია ონიაშვილის 72. კომპანიის მფლობელები 31 დეკემბერი 2019 წლის მდგომარეობით არის გიორგი ჯალაიაშვილი 60% დავით გიორგაძე 20% გიორგი მიროტაძე 20%. კომპანიის დირექტორი 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის არის გიორგი ჯალაიაშვილი.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის რეალურ ღირებულებაზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დაკმაყოფილდა იმით, რომ მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. უფრო მეტიც, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე მნიშვნელოვანი გარემოების შესახებ, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს ან ექვი დაბადოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით.

2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19) რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც გლობალურ, ასევე ადგილობრივ ეკონომიკასა და ფინანსურ ფაზრებზე. თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის აღნიშნულ ვირუსს მნიშვნელოვანი უარყოფითი პირდაპირი ეფექტი არ ჰქონია უშუალოდ კომპანიაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან შეფასებებს და დაშვებებს კომპანიის სამომავლო ფუნქციონირებაზე. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.



ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,089,987.00	1,807,474.00	4,816,312.00
სავაჭრო მოთხოვნები	636,112.00	258,640.00	41,337.00
გადახდილი ავანსები	583,518.00	838,138.00	204,759.00
მარაგები	546,029.00	971,131.00	146,620.00
მზა პროდუქცია	546,029.00	914,319.00	92,707.00
სხვა	-	56,812.00	53,913.00
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	177,680.00	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	2,013.00	851.00	1,001.00
ძირითადი საშუალებები	1,631,795.00	1,439,987.00	173,855.00
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	278,712.00	278,712.00
სულ აქტივები	5,667,134.00	5,594,933.00	5,662,596.00
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	523,879.00	603,866.00	142,460.00
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	76,145.00	-
გამომუშავებული შემოსავალი	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8,090.00	267,660.00	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	168,149.00	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	1,139,527.00	3,063,019.00	4,197,974.00
სულ ვალდებულებები	1,671,496.00	4,178,839.00	4,340,434.00
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	295,981.00	295,981.00	271,809.00
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3,699,657.00	1,120,113.00	1,050,353.00
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,995,638.00	1,416,094.00	1,322,162.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,667,134.00	5,594,933.00	5,662,596.00



საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	2019	2018
ნეტო ამონაგები	10,217,499.00	6,919,262.00
საქონლის გაყიდვიდან	10,217,499.00	6,919,262.00
მომსახურების გაწვიდან	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(6,645,293.00)	(4,850,091.00)
საწყისი მარაგები	(971,131.00)	(146,620.00)
მარაგების შესყიდვა	(6,220,191.00)	(5,674,602.00)
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	3,572,206.00	2,069,171.00
სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(861,095.00)	(517,694.00)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(249,851.00)	(208,286.00)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	(14,990.00)	(3,572.00)
იჯარის ხარჯი	(32,717.00)	(42,669.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(430,961.00)	(480,692.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,589,614.00)	(1,252,913.00)
საოპერაციო მოგება	1,982,592.00	816,258.00
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	(746,498.00)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(2,187.00)	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,980,405.00	69,760.00
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	1,980,405.00	69,760.00
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,980,405.00	69,760.00
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,416,094.00	1,322,162.00
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	599,139.00	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	24,172.00
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,995,638.00	1,416,094.00



ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობი	284,700.00	(3,371,835.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანო	-	445,569.00
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობი	-	(82,572.00)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენ	284,700.00	(3,008,838.00)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(2,187.00)	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,807,474.00	4,816,312.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,089,987.00	1,807,474.00



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის ხარჯი ერიცხება არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში (5 წელი) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მსგავსი მომსახურების ვადა უსასრულო არ არის.

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ₾), საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD / ₾	EUR / ₾
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.87	3.21
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2.82	3.16
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2.53	2.99

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელიც კომპანიას დაუგროვდა წლების განმავლობაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 2018 წელს 24172 ლარით, როდესაც კომპანიის დამფუძნებელმა გაზარდა კაპიტალი

წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გამოწვეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯების ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი. საქონლის რეალიზაციით შემოსავალი აღიარდება, როცა ხდება კლიენტისთვის საქონლის მიწოდება და საკუთრების უფლების გადაცემა. შემოსავალი არის საქონლის საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (მაგალითად დღგ).

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხება ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით.



ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და წარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს, როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ჯუფები	2018 წ. 1 იანვრის მდგომარეობით	2018წ 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019წ 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მიწის ნაკვეთები		55,442.25	55,442.25
შენობა ნაგებობები		665,000.00	631,750.00
მანქანა დანადგარები	3,943.00	6,381.78	30,022.37
ოფისის აღჭურვილობა კომპიუტერული ტექნიკა	29,939.02	563,005.78	546,437.23
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5,073.35	10,132.30	16,368.63
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	134,899.63	140,024.89	351,774.52
არამატერიალური აქტივები	1,001.27	851.08	2,013.00
	174,856.27	1,440,838.08	1,633,808.00

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შეადგენს გასაყიდად გამიზნულ საქონელს და დამხმარე მასალას საგარანტიო მომსახურებისთვის

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	2018 წლის 1 იანვარი	2018წ. 31 დეკემბერი	2019 წ. 31 დეკემბერი
მოთხოვნები	41,337.00	258,640.00	636,112.00
გადახდილი ავანსები	204,759.00	838,138.00	583,518.00
სხვა მიმდინარე აქტივები (საგადასახდო აქტივი)			177,680.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	278,712.00	278,712.00	
სულ	524,808.00	1,375,490.00	1,397,310.00

მოთხოვნების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის არსებითი.



კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელიც კომპანიას დაუგროვდა წლების განმავლობაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 2018 წელს 24172 ლარით, როდესაც კომპანიის დამფუძნებელმა შეიტანა თანხა და კომპანიის საწესდებო კაპიტალიში და კაპიტალი გახდა 295 981 ლარი 2019 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალში არ მომხდარა ცვლილება.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	2018 წლის 1 იანვარი	2018წ. 31 დეკემბერი	2019 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები მათ შორის	142,460.00	603,866.00	523,879.00
ადგილობრივი		78,026.36	167,629.57
უცხოელი მომწოდებლები		525,839.64	356,249.43
მიღწეული ავანსები	4,197,974.00	3,063,019.00	1,139,527.00
საგადასახადო ვალდებულებები		76,145.00	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		267,660.00	8,090.00
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		168,149.00	
	4,340,434.00	4,178,839.00	1,671,496.00

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის არსებითი.

მიღებული სესხების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის არსებითი.

საოპერაციო შემოსავლები

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალი 2019 და 2018 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2018წ	2019წ
შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან	6,899,252.45	10,174,578.87
შემოსავალი ექსპორტიდან	20,009.55	42,920.13
სულ	6,919,262.00	10,217,499.00

საერთო ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2018წ	2019წ
კომუნალურის ხარჯი	15,023.57	6,011.00
ტენდერში მონაწილეობის ხარჯი	16,463.88	
ავტომობილის შენახვის ხარჯი	59,822.41	31,861.78
მივლინების ხარჯი	153,019.46	58,616.26
გარანტიის ხარჯი	22,584.02	37,351.03
თანამშრომელთა სწავლება და გამოცდაზე გასვლა	40,490.52	8,683.18
სხვა ხარჯები	123,557.14	142,523.25
სულ	430,961.00	480,692.00



საქართველოში მოქმედი კომპანიების მიერ მიღებული წლიური მოგება გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, მოგების გადასახადით არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში განაწილებულ თანხაზე (1/85%*15%) ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის განხორციელებისას კომპანიას გააჩნია შემდეგი ფინანსური რისკები:

ლიკვიდობის რისკი: რისკი იმისა, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;

საბაზრო რისკები: რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები რეალური ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან.

აღნიშნული რისკების ეფექტურად მართვის მიზნით, კომპანია იყენებს შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტის და ფასების რისკების მინიმუმამდე შემცირება ყველა სახის ტრანზაქციისათვის;

ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;

ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონიერულად და თანმიმდევრულად, ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი. კომპანია მართავს ლიკვიდობის რისკს, დაფარვის მოსალოდნელი ვადებიდან გამომდინარე.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და ისინი დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად.



დაკავშირებული მხარეები

კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც უნდა იყოს აღნიშნული მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19) და 2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ვირუსი პანდემიად გამოაცხადა. მისი მასშტაბებიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ვირუსმა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც გლობალურ, ასევე ადგილობრივ ეკონომიკასა და ფინანსურ ფაზრებზე, თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის მას მნიშვნელოვანი პირდაპირი უარყოფითი ეფექტი არ ჰქონია კომპანიაზე.



შპს „დელტა კონსალტინგი“ მმართველობითი ანგარიშგება 2019 წლის დასრულებული წლისათვის

ორგანიზაციის ბიზნეს განვითარება, ფინანსური მაჩვენებლები და მდგომარეობა

შპს „დელტა კონსალტინგი“ არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საინფორმაციო ტექნოლოგიების ინტეგრაციას და თანამდევრ მომსახურებებს

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისი ლვოვის ქ72

კომპანიას იურიდიულად არ ფლობს ფილიალებს.

კომპანიის მფლობელები 31 დეკემბერი 2019 წლის მდგომარეობით არის გიორგი ჯალიაშვილი 60% დავით გიორგაძე 20% გიორგი მიროტაძე 20% . კომპანიის დირექტორია გიორგი ჯალიაშვილი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა 1 416 094 ლარს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა 3 995 638 ლარს

შემოსავალი 2018წელში 6 919 262 ლარია. შემოსავალი 2019წელში 10 217 499 ლარი.

კომპანიის სტრატეგია

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, ისევე როგორც ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და ამავდროულად იმის ხაზგასმა, რომ მომხმარებელს სთავაზობს სანდრო მომსახურებასა და პროდუქციას, რასაც თან ახლავს უმაღლესი ხარისხის საგარანტიო მომსახურება.

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია ბაზარს ამარაგებს უმაღლესი ხარისხის პროდუქციით და ქმნის საქართველოზე ადაპტირებულ მოქნილ სერვისებს. საერთაშორისო გამოცდილებისა და პროფესიონალიზმის გაზიარებით ვეცნით და ვამაღლებთ ხარისხის სტანდარტებს

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ორგანიზაციის სამომავლო გეგმები

კომპანიის სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- მომხმარებელთა ლოიალურობის გაზრდა
- ახალი მომხმარებლის მოზიდვა
- საბაზრო წილის ზრდა
- ლიკვიდურობის კოეფიციენტის შენარჩუნება
- ახალი მიმართულებების განვითარება



ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს

საქმიანობის შედეგები	2019	2018
ნეტო ამონაგები	10,217,499.00	6,919,262.00
საქონლის გაყიდვიდან	10,217,499.00	6,919,262.00
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(6,645,293.00)	(4,850,091.00)
საერთო მოგება	3,572,206.00	2,069,171.00
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(861,095.00)	(517,694.00)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(249,851.00)	(208,286.00)
საპროცენტო ხარჯი :	(14,990.00)	(3,572.00)
იჯარის ხარჯი	(32,717.00)	(42,669.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(430,961.00)	(480,692.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,589,614.00)	(1,252,913.00)
საოპერაციო მოგება	1,982,592.00	816,258.00

ამონაგები 2019 წელს 2018 წელთან შედარებით გაზრდილია, რაც გამოწვეულია შემდეგი გარემოებებით.

- გაზრდილია რეალიზებული პროდუქციის რაოდენობა.
- მოძიებულია ახალი პარტნიორები.



საზოგადოების საოპერაციო საქმიანობის შედეგების სტრუქტურა ,ლარი

	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,089,987.00	1,807,474.00
სავაჭრო მოთხოვნები	636,112.00	258,640.00
გადახდილი ავანსები	583,518.00	838,138.00
მარაგები	546,029.00	971,131.00
მზა პროდუქცია	546,029.00	914,319.00
სხვა	-	56,812.00
სხვა მიმდინარე აქტივები	177,680.00	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	2,013.00	851.00
ძირითადი საშუალებები	1,631,795.00	1,439,987.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	278,712.00
სულ აქტივები	5,667,134.00	5,594,933.00
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	523,879.00	603,866.00
საგადასახადო ვალდებულებები	-	76,145.00
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8,090.00	267,660.00
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	168,149.00
სხვა ვალდებულებები	1,139,527.00	3,063,019.00
სულ ვალდებულებები	1,671,496.00	4,178,839.00
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	295,981.00	295,981.00
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3,699,657.00	1,120,113.00
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,995,638.00	1,416,094.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,667,134.00	5,594,933.00

ორგანიზაციის საკრედიტო,საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადის რისკი და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკის მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ურთიერთობის გზით. კომპანიის მცირე წილი მოდის საკრედიტო პირობით გაყიდვაზე.

2019წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანია მოელის ყველა ვალდებულების ვადაში დაფარვას.ამისათვის საჭირო საკმარისი ფულის მიღება მოსალოდნელია საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოდინებით.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოს მიზანი და ფინანსური რისკის მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკა



- სავალუტო რისკი - შესყიდვების ძირითადი ნაწილი უცხოურ ვალუტაშია განხორციელებული, თუმცა გაყიდვების შედარებით მცირე ოდენობა - უცხოურ ვალუტაში. არსებობს ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულების შემცირების რისკი. მენეჯმენტის რეაგირება ამ საკითხთან დაკავშირებით შემდეგია: კომპანიას არ აქვს შემუშავებული ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის სამართავად, თუმცა ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კარგად არიან ინფორმირებული ეკონომიკაში მიმდინარე ტენდენციების შესახებ და დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად.
- პოლიტიკური რისკი - არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითი გავლენა მოახდინოს მთავრობისგან მიღებულ დაფინანსებაზე, შესაბამისად, შემოსავალსა და ლიკვიდურობაზეც. მენეჯმენტის რეაგირება ამ საკითხთან დაკავშირებით შემდეგია: მენეჯმენტი ყურადღებით ადევნებს თვალყურს პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა წინასწარ განსაზღვროს მოსალოდნელი ცვლილებები და მოახდინოს შესაბამისი რეაგირება.
- კოვიდ 19-ის რისკი - საქმიანობის შეწყვეტამ ან ინფრასტრუქტურის დაკეტვამ, მიწოდების ჯაჭვის რღვევამ, პერსონალის კარანტინში ყოფნამ ბიზნესის ოპერირება შეცვალა, მცირედით შეამცირა მოთხოვნა და დაფინანსების მიღებასთან დაკავშირებით სირთულეები წარმოქმნა. მენეჯმენტის რეაგირება ამ საკითხთან დაკავშირებით შემდეგია: მენეჯმენტი ითვალისწინებს ჯანდაცვის ორგანიზაციების ყველა რეკომენდაციას, რათა უზრუნველყოს ბიზნესის საქმიანობის კოვიდ 19- თან დაკავშირებულ კანონისმიერ მოთხოვნებთან შესაბამისობა და კომპანიის ეფექტური საქმიანობის გაგრძელება.

შპს „დელტა კონსალტინგის“ დირექტორი

გიორგი ჯალიაშვილი

