

აუდიტ-კომპანი



AUDIT-COMPANY

დამოუკიდებელი აუდიტორის

დასკვნა 2019 წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს “დეილი”

(ს/ნ 406088638)

AUDIT COMPANY LLC

19 D Gamrekeli Street

Tbilisi, Georgia

2020

შპს “დეილი”

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა	3
შპს „დეილი“ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წ.....	5
ინდივიდუალური ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	5
სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	8
კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	10
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11



დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა

ჩვენ დაგვიჭირავეს შპს „დეილი“-ს (შემდგომში “საწარმო”) 2019 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც მოიცავს ინდივიდუალურ ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2019 ფისკალური წლის სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას, ფულის მოძრაობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას და ინდივიდუალურ ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილების შესახებ, ასევე ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და რომელიც მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური აღრიცხვისა და ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

საწარმოს ხელმძღვანელობაა პასუხისმგებელი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ასევე საწარმოს ხელმძღვანელობაა პასუხისმგებელი იმ შიდა კონტროლის მექანიზმის შექმნაზე რომელიც აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს გამოწვეულს თაღლითობის და შეცდომების შედეგად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ გვევალება წარმოვადგინოთ საკუთარი მოსაზრება აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით. აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (IAS) შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, აუდიტი დაიგეგმოს და ჩატარდეს იმგვარად, რომ მივიღოთ გონივრული დასაბუთება, შეიცავს თუ არა წარმოდგენილი ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს. აუდიტი მოიცავს პროცედურების განხორციელებას რათა

მოპოვებულ იქნას აუდიტორული მტკიცებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხებისა და მონაცემების შესახებ. აღნიშნული პროცედურების შერჩევა დამოკიდებულია აუდიტორის განსჯაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი უზუსტობების არსებობის რისკების შეფასებაზე. აუდიტი ასევე მოიცავს საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის და საბუღალტრო შეფასებების მიზანშეწონილობის შეფასებას, ისევე როგორც ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და გონივრული, რაც ქმნის საფუძველს ჩვენი მოსაზრების გამოსახატავად.

დასკვნა

ჩვენი აზრით, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია სამართლიანად და ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად ასახავს საწარმოს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშო წლისათვის რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური აღრიცხვისა და ანგარიშგები საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

შპს „აუდიტ-კომპანი“

(აუდიტორული ფირმის ინდ. სარეგ. ნომერი SARAS-F-128338)

გია გაგნიძე დირექტორი, გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი,

(აუდიტ.ინდ.სარეგ. ნომერი SARAS-A-967119)



თბილისი საქართველო
28 სექტემბერი, 2020

შპს „დეილი“ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წ.

ინდივიდუალური ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

	31.12.19	31.12.18
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	457918,00	319 943
სავაჭრო მოთხოვნები	907205,00	367 759,00
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	4455,00	16 764,00
გადახდილი ავანსები	320774,00	261 724,00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	460361,00	303 896,00
სასაქონლო მარაგები	7217374,00	3 705 235,00
სულ მიმდინარე აქტივები	9 368 087,00	4 975 321,00
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4 892 973,00	2652056
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		62500
არამატერიალური აქტივები	265 864,00	189063
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5 158 837,00	2 903 618,91
სულ აქტივები	14 526 924,00	7 878 939,91
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	9 831 074,00	5138104
მიღებული ავანსები	14030,00	3107
გადასახდელი ხელფასები	297200,00	179348
მოკლევადიანი სესხები	1994734,00	1952985
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16839	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	12 153 877,00	7 273 544,00
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	1000000,00	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 000 000,00	0,00
სულ ვალდებულებები	13 153 877,00	7 273 544,00
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	1 869 834,00	2 529 585,00
მიმდინარე წლის მოგება	1 427 611,00	
მიმდინარე წლის ზარალი		-524 645,09

დაგროვილი ზარალი	-1 924 398,00	-1 399 544,00
სულ კაპიტალი	1 373 047	605395,91
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	14 526 924,00	7 878 939,91

დირექტორი
დავით კუხალაშვილი



ფინანსური მენეჯერი
აკაკი ბერაია



28.09.2020



სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

	2019	2018
ამონაგები	65 766 983	37074274
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-51 913 350	-30168191
რეალიზაციის და სხვა კომერციული ხარჯები	-3 375 902	-2134242
ადმინისტრაციული დანახარჯები	-9 350 894	-5118098
ფინანსური შემოსავალი		
სხვა შემოსავალი	647 970	221367
ფინანსური ხარჯი	-225 689	-133939
კურსთაშორის სხვაობა	-5 502	-5743
სხვა ხარჯი	-116 005	-260073
პერიოდის მოგება	1 427 611	
პერიოდის ზარალი		-524645

დირექტორი

დავით კუხალაშვილი



ფინანსური მენეჯერი

აკაკი ბერაია



28.09.2020



ფულის ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

	2019	2018
ფულის საწყისი ნაშთი	319 943	321 001
გაყიდვები ნაღდით	60 393 332	36 000 203
გაყიდვები უნაღდო	10 182 857	5 082 344
კორპორატიული გაყიდვები	19 540	21 105
რეტრო შემოსავალი	4 449 970	1 252 316
შემოსავლები ქვეიჯარებიდან და სხვა	17 039	10 848
გადახდა მომწოდებელს	- 59 968 944	- 34 782 108
იჯარა	- 3 263 338	- 1 581 772
ხელფასი	- 3 324 781	- 2 033 779
კომუნალური	- 1 607 173	- 957 887
დაცვის სამსახური	- 59 769	- 35 673
კომუნიკაციის ხარჯი	- 52 952	- 45 787
სამეურნეო ხარჯი	- 167 929	- 57 474
საწვავი	- 160 175	- 97 936
საკონსულტაციო მომსახურება	- 17 052	- 36 398
ჯარიმები	- 3 036	- 5 674
გადასახადები (დღგ, საშემოსავლო, მოგება)	- 2 621 907	- 1 349 113
პროგრამული უზრუნველყოფა	- 64 722	- 48 395
ექვირინგის ხარჯი	- 128 296	- 63 265
ბანკის საკომისიო	- 10 012	- 2 501
მივლინება	- 31 557	- 20 605
ვალუტის კონვერტაციის დროს მიღებული ზარალი	- 5 742	- 5 630
სხვა	- 31 323	- 25 691
სულ ფულის ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3 544 030	1 217 128
მიმდინარე რემონტი	- 131 768	- 83 896
ახალი მაღაზიის რემონტი	- 643 057	- 258 538
გადახდა მომწოდებელს (კაპიტალური დაბანდებები)	- 3 012 675	- 2 193 043
ძირ. საშუალების რეალიზაცია	350 000	-
ანგარიშვალდებულზე თანხის გაცემა	- 149 787	- 130 550
ანგარიშვალდებულის მიერ თანხის დაბრუნება	16 917	5 279
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	-	-62500
სულ ფულის ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-3570370	-2723248
აღებული კრედიტი	12 500 000	12 349 500
კრედიტის დაფარვა	- 11 458 299	- 11 267 198
პროცენტის დაფარვა	- 217 635	- 133 939
კაპიტალის გაზრდა	-	700 000
კაპიტალის შემცირება	- 659 751	- 143 500

სულ ფულის ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან

164 315

1 504 863

საკუროს სხვაობა

-

199

ფულის საბოლოო ნაშთი

457918

319943

დირექტორი

დავით კუხალაშვილი



ფინანსური მენეჯერი

აკაკი ბერაია



28.09.2020



კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	მიმდინარე წლის მოგება	მიმდინარე წლის ზარალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	1 973 085	241 530	0	0	-1 641 074	573 541
კაპიტალის გაზრდა	700 000,00					700 000
კაპიტალის შემცირება	-143500					-143 500
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება						0
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი			-524 645,09			-524 645
მოგებით ზარალის შემცირება		-241 529,60			241 529,60	0
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2 529 585,00	0,00	-524 645,09	0,00	-1 399 544,00	605 396
კაპიტალის გაზრდა						
კაპიტალის შემცირება	-659750,6					
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება				1 427 611	-1 924 398,00	
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი						
მოგებით ზარალის შემცირება						
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	1 869 834,40	0,00	0,00	1 427 611	-1 924 398,00	1 373 047

დირექტორი

დავით კუხალაშვილი



ფინანსური მენეჯერი

აკაკი ბერაია



28.09.2020



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია შპს „დეილი“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ სამეწარმეო იურიდიულ პირს - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანია რეგისტრირებულია 2013 წლის 18 მარტს, მისი იურიდიული მისამართია კახეთის გზატკეცილი N17, თბილისი, საქართველო. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია: 406088638.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

- დავით კუხალაშვილი - 51.5% (დირექტორი)
- ზურაბ ზაქარიაძე - 37%
- რუსუდან მაისურაძე - 10%
- მარინა პეტრიაშვილი - 1.5%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქონლის საცალო ვაჭრობა, მაღაზიათა ქსელის მეშვეობით.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საფუძველი

ეს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის მიერ მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ, რაც თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი წლისათვის, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.1 მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რაც მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და

დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან. შეფასებები და დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების აღიარება ხდება შეფასების პერიოდში და ნებისმიერ მომავალ პერიოდში, რომელზედაც მოქმედებს ამგვარი ცვლილება.

2.2 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები

მუხლები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში - ლარში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კონვერტირდება ლარში პერიოდის ბოლო დღეს არსებული ოფიციალური კურსით (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით). უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში კონვერტაციის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის მიხედვით 1 აშშ დოლარი შეადგენდა 2,8677 ლარს, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბერს 2,6766 ლარს.

2.3 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

2.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. ყოველი პერიოდის ბოლოს მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება იმის დასადგენად არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება მოთხოვნის თანხების ვერ დაფარვისა. თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს მაშინ გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება ზარალში. სავაჭრო მოთხოვნები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნა კომერციული მომწოდებლების მიმართ	817663	317471,18
მოთხოვნა კორპორატიული მომწოდებლების მიმართ	2345.71	1030,26
მოთხოვნა ადმინისტრაციული მომწოდებლების მიმართ	21307.63	13462,16
მოთხოვნა ბანკების მიმართ	89542	39034,00
სულ	907204.57	370997.60

გადახდილი ავანსები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
კომერციულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8792,55	37420,34
ადმინისტრაციულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	85452,14	139259,23
კომუნალური მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2412,09	2563,09
მეიჯარეებზე გადახდილი ავანსები	224116,95	83910,44
სულ	320773.73	263153.10

2.5 სასაქონლო მარაგები,

სასაქონლო მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და გაყიდვის ფასის შემცირებული რეალიზაციის ხარჯებით შეფასებით ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულების შეფასების მეთოდია FIFO მეთოდი. ყოველი პერიოდის ბოლოს სასაქონლო მარაგები მოწმდება გაუფასურებაზე. იმ შემთხვევაში თუ გაუფასურების მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ზარალში. სასაქონლო მარაგები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
შეძენილი პროდუქცია	7141289,95	3692283,25
ნედლეული	43509,60	9430,82
მზა პროდუქცია	32574,07	5350,41
სულ	7217373,62	3707064,48

2.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულება შემცირებული ცვეთით და გაუფასურების ზარალის თანხით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში). ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების იმ ადგილამდე და იმ მდგომარეობამდე მიყვანისთვის, რაც აუცილებელია აქტივების მენეჯმენტის მიერ სასურველი ოპერირებისათვის.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრულია საწარმოს მენეჯმენტის მიერ და შეადგენს 5 წელს. ძირითადი საშუალებები 2019 და 2017 წლებში წარდგენილია შემდეგნაირად:

2019					
	საწყისი საბალანსო ღირებულება	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა	საბოლოო საბალანსო ღირებულება
მანქანა-დანადგარები	1529388,41	1797710,87	121703,62	476459,62	2728936,04
სატრანსპორტო საშუალებები	97428,56	131399,27	70349,16	53659,38	104819,29
ოფისის აღჭურვილობა	424439,19	322132,04	36616,80	132294,87	577659,56
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	583285,59	635849,38	33931,43	171170,96	1014032,58
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	22296,78	479411,34	0,00	34181,88	467526,24
სულ	2656838,53	3366502,90	262601,01	867766,71	4892973,71
2018					
	საწყისი საბალანსო ღირებულება	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა	საბოლოო საბალანსო ღირებულება
მანქანა-დანადგარები	599343,95	1234704	24709,17	279949,93	1529388
სატრანსპორტო საშუალებები	13218,26	87438,75	0	3228,45	97428,56
ოფისის აღჭურვილობა	319410,85	255361,5	3401,36	146931,79	424439,2
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	338431,52	377596,2	813,56	131928,59	583285,6
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	40545,61	0	0	18248,83	22296,78
სულ	1310950,2	1955100	28924,09	580287,59	2656839

2.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიული ღირებულების თანხა შემცირებული ამორტიზაციით და გაუფასურების ზარალის თანხით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში).

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება მათი სასარგებლო გამოყენების პერიოდის პროპორციულად. ხოლო იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო გამოყენების ვადა უცნობია ამორტიზაცია არ ერიცხება. საწარმოს არამატერიალური აქტივები 2019 და 2018 წლებში წარდგენილია შემდეგნაირად:

2019					
	საწყისი საბალანსო ღირებულება	შემოსვლა	გასვლა	ამორტიზაცია	საბოლოო საბალანსო ღირებულება
ლიცენზიები	189062,93	76801,10			265864,03
სულ	189062,93	76801,10			265864,03

2018					
	საწყისი საბალანსო ღირებულება	შემოსვლა	გასვლა	ამორტიზაცია	ნარჩენი ღირ-ბა
ლიცენზიები	124612,36	64450,57			189062,93
სულ	124612,36	64450,57	0,00	0,00	189062,93

2.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარდება როდესაც კრედიტორი შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრებ თავის ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით. ხოლო სავაჭრო ვალდებულებები შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, რაც გაიანგარიშება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ვალდებულებები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
კომერციული მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება	236436,2	4748052,97
ადმინისტრაციული მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება	9356859,27	213802,86
კომუნალური მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება	49109,56	45864,56
მეიჯარეების მიმართ ვალდებულებები	188196,41	131349,42
სულ	9 831 074,08	5139069,81

2.9 სესხები

სასესხო ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, ხოლო შემდგომ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

მეთოდის საფუძველზე და ჩაირთვება ფინანსურ ხარჯებში. სასესხო ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება, თუ კომპანიას აქვს უპირობო ვალდებულება გადაიხადოს სესხი საანგარიშო პერიოდიდან არაუგვიანეს 12 თვისა. სესხები წარდგენილია შემდეგნაირად:

		31.12.2019	31.12.2018
სესხი მოკლევადიანი	საქართველოს ბანკი	1994734,15	1952985,38
სესხი გრძელვადიანი	საქართველოს ბანკი	1 000 000	0
სულ		2 994 734.15	1952985,38

2.10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. მისი ცვლილება ხდება მხოლოდ პარტნიორების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალმა განიცადა ცვლილებები და წარდგენილია შემდეგნაირად:

2019	საწყისი	გაზრდა	შემცირება	საბოლოო
საწესდებო კაპიტალი	2529585		659750,6	1869834,40

2018	საწყისი	გაზრდა	შემცირება	საბოლოო
საწესდებო კაპიტალი	1973085	700000	143500	2529585

2.11 ამონაგები

ამონაგები აღიარდება მისაღები თანხების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციის შედეგად მისაღებ თანხებს ფასდაკლებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გაუთვალისწინებლად. კომპანია აღიარებს ამონაგებს იმ შემთხვევაში თუ ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია და მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

მომსახურეობის რეალიზაცია აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში როდესაც მომსახურეობა გაიწევა კომპანიის მიერ.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულებები წარმოიშობა როდესაც პარტნიორზე მოგების განაწილება ხდება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება არაეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში გაწეული ხარჯები და სხვა ობიექტები, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით.

2.13 დამატებული ღირებულების გადასახადი

ბიუჯეტში გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) წარმოიშობა კომპანიის მიერ საქონლის და მომსახურეობის მიწოდებისას. ვინაიდან კომპანიას უფლება აქვს ჩასათვლელოს დღგ-თი შეამციროს გადასახდელი დღგ-ს თანხა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დღგ-ს გადასახდელი ან ჩასათვლელო თანხა აღირიცხება მათ შორის სხვაობის თანხით.

2.14 დივიდენდის განაწილება

დივიდენდის განაწილება აღიარდება ვალდებულებად იმ პერიოდში როდესაც პარტნიორის მიერ მიიღება გადაწყვეტილება დივიდენდის განაწილების თაობაზე. საწარმოში დივიდენდი ჯერ არ განაწილებულა.

2.15 მსს ფაას პირველადი გამოყენება

კომპანიის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას რომელიც კომპანიის მიერ მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). შესაბამისად კომპანიის ამ სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. კომპანია აღნიშნულ თარიღამდე არ ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას.

2.16 ურთიერთდამოკიდებული პირები

საწარმოს ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი პარტნიორები და დირექტორები.

შპს დეილის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი პარტნიორები და დირექტორი

საწარმოს ჯგუფის მიერ დამოკიდებულ პირებთან განხორციელებული აქვს ტრანზაქციები:

	2019	2018
გაცემული ხელფასები	0	220875,00
დირექტორისგან მიღებული საიჯარო მომსახურება	1500	1500,00
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	0	9920,00
სულ	1 500	232295,00

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მენეჯმენტი

კომპანია ოპერირებისას აწყდება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო ფასის რისკი

ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკას, ასევე რისკების მართვის პროცესებსა და შეფასების მეთოდებს. დამატებითი ინფორმაცია ხსენებული რისკების ოდენობასთან დაკავშირებით წარმოდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაც იყენებს კომპანია და რომელთაგანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის რისკი, განისაზღვრება შემდეგნაირად:

- სავაჭრო მოთხოვნები
- ფული ბანკში
- სავაჭრო ვალდებულებები
- სესხები

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე ვერ ასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანიას ძირითადად საკრედიტო რისკი გააჩნია კრედიტში გაყიდვებიდან.

საკრედიტო რისკი ასევე წარმოიშობა ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან, ასევე საბანკო დეპოზიტებიდან.

საბაზრო ფასის რისკი

საბაზრო ფასის რისკი შედგება საპროცენტო განაკვეთის რისკისა და სავალუტო გაცვლის კურსის რისკისგან.

დირექტორი

დავით კუხალაშვილი



ფინანსური მენეჯერი

აკაკი ზერაია



28.09.2020



აუდიტ-კომპანი



AUDIT-COMPANY

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მმართველობით ანგარიშგებაზე

შპს “დეილი”

(ს/ნ 406088638)

AUDIT COMPANY LLC

19 D Gamrekeli Street

Tbilisi, Georgia

2020



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მმართველობით ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატერეთ შპს „დეილი“-ს (შემდგომში “საწარმო”) 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და გამოვხატეთ ჩვენი მოსაზრება აღნიშნულ ანგარიშგებაზე. საწარმოს ხელმძღვანელობამ ასევე მოამზადა და წარმოადგინა მმართველობითი ანგარიშგება. მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული განცხადებების ნაწილი წარმოადგენს სამომავლო განცხადებებს, რომლებიც ეხება კომპანიისა და მთლიანი ჯგუფის გეგმებს, მოლოდინებს, პროგნოზებს, მიზნებს, სტრატეგიებს, სამომავლო მოვლენებს, სამომავლო შემოსავლებს, კაპიტალდაბანდებებს, ფინანსურ საჭიროებებს, ბიზნეს სტრატეგიას და სხვა ინფორმაციას. მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე და მის გონივრულობაზე პასუხისმგებელია საწარმოს ხელმძღვანელობა.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაციის თანხვედნილობაზე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ჩვენი აზრით, მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შეესაბამება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას. ჩვენი აზრით მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კანონით განსაზღვრულ ყველა ინფორმაციას.

შპს “აუდიტ კომპანი”

დირექტორი, გარიგების პარტნიორი,

თბილისი საქართველო

28 სექტემბერი, 2020

 გ. გვახიძე



შპს დეილი

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელ აუდიტორის დასკვნასთან ერთად საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია, შედეგები და განვითარების გეგმები

1.1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დეილი“ დაარსდა 2013 წელს, თავდაპირველად „პრაიმ მარკეტ გრუპის“ სახელით საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წელს კომპანიას სახელი გადაერქვა და ფუნქციონირებს დეილის სახელით. მისი ძირითადი საქმიანობაა საცალო მაღაზიებით ვაჭრობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია: # 17 კახეთის გზატკეცილი, თბილისი, საქართველო. კომპანია 2019 წლის ბოლოს წარმოდგენილი იყო 57 მაღაზიით რომლებიდანაც 1 მდებარეობს თბილისში, 1 გურიაში, 16 აჭარაში, 30 იმერეთში, და 9 ქართლში.

2018 წლის მარტში კომპანიამ გააფორმა სუბ ფრანჩაიზის ხელშეკრულება Spar-ის ბრენდის ფრანჩაიზორთან და 2019 წლის ბოლო მდგომარეობით ახორციელებდა Spar-ის ბრენდით 24 მაღაზიის ფუნქციონირებას ძირითადად ქალაქ ქუთაისში, ბათუმში და გორში.

2019 წლის ბოლოს ბოლოსთვის კომპანიაში დასაქმებულია 800-მდე თანამშრომელი. დღეისათვის კომპანია „დეილი“ წარმოადგენს ერთ-ერთ ლიდერს დასავლეთ საქართველოს საცალო ვაჭრობის ბაზარზე. კომპანია წარმატებით უზრუნველყოფს მომხმარებელთა კმაყოფილებას ახალი და უსაფრთხო პროდუქციის დაბალ ფასად შეთავაზების გზით.

1.2. შედეგები და მდგომარეობის ანალიზი

კომპანია ინტენსიურად იზრდებოდა ბოლო წლებში. მაღაზიების რაოდენობა 2015 წლის ბოლოს -8, 2016 წლის ბოლოს - 13, 2017 წლის ბოლოს - 23, 2018 წლის ბოლოს - 41 და 2019 წლის ბოლოს 57.

მაღაზიების რაოდენობის ზრდასთან ერთად იზრდებოდა როგორც გრძელვადიან აქტივებში ინვესტირებული თანხები, ასევე კომპანიის შემოსავლები:

გრძელვადიანი აქტივები 2018 – 2 652 056

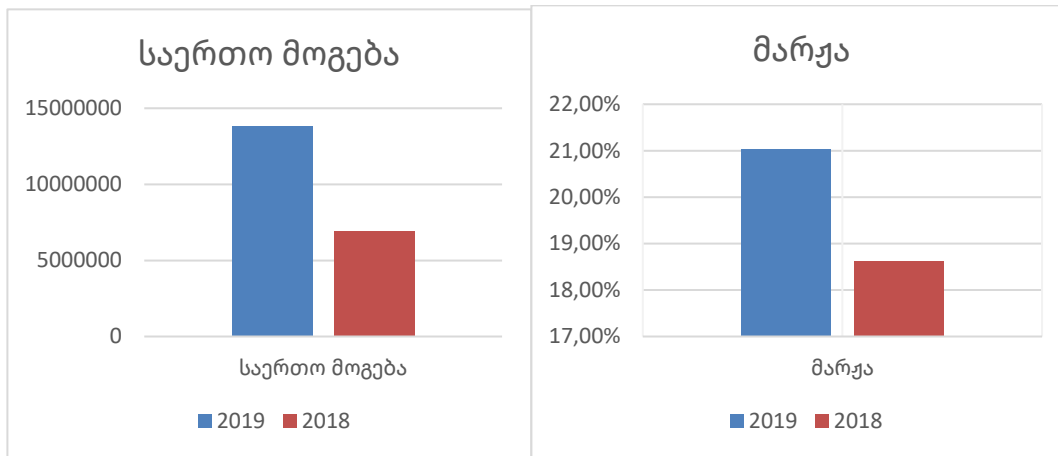
გრძელვადიანი აქტივები 2019 – 4 892 973

შემოსავლები 2018 – 37 074 274

შემოსავლები 2019 – 65 766 983

1.3. კომპანიის სხვა ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მაღაზიების რაოდენობის, ძირითადი საშუალებებში ინვესტირებული თანხებისა და თანამშრომელთა რაოდენობის გარდა, კომპანია ასევე დიდ ყურადღებას უთმობს საოპერაციო ეფექტურობას, რომელსაც შემოსავლებში დანახარჯების წილებზე დაკვირვებითა და დანახარჯების წყაროების კონტროლით ახორციელებს. აღნიშნულის გამო 2019 წელს წინა წელთან შედარებით კომპანიამ გაზარდა საოპერაციო მოგების თანხა და პროცენტიც.



1.4. კომპანიის საქმიანობა და განვითარების გეგმები

კომპანიის დაარსების დღიდან „დეილის“ ძირითად საქმიანობას საცალო ვაჭრობის ქსელის განვითარება და მართვა წარმოადგენს. კომპანიის სტრატეგია არის მომხმარებლებისთვის მაღალი ხარისხის ყოველდღიური საჭიროების პროდუქტების, და გამომცხვარი პროდუქტის საუკეთესო ფასად შეთავაზება მათ საცხოვრებელ სახლთან ახლოს. აღნიშნული სიახლოვე და შეთავაზებული ასორტიმენტი მიზნად ისახავს მომხმარებლებისთვის მაქსიმალური კომფორტის შექმნას.

კომპანია აქტიურად აგრძელებს საცალო ქსელის განვითარებას იმერეთში და აჭარაში. ასევე იგეგმება ქსელის გაფართოვება საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში. 2019 წელს დაგეგმატა ახალი რეგიონი - გურია. მსოფლიო ტრენდებიდან და დასახული მიზნებიდან გამომდინარე კომპანია დიდ ყურადღებას აქცევს ახალი ტექნოლოგიების დანერგვას და განვითარებას, რაც საბოლოო ჯამში საშუალებას მისცემს კომპანიას მეტი კომფორტი შეუქმნას საკუთარ მომხმარებელს.

1.5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას არ გამოუშვია და არც შეუძენია საკუთარი აქციები მიმდინარე სააღრიცხვო წელს.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას რიგი რისკების წინაშე რომლებსაც შესაბამისად რისკების დროულად აღმოჩენისა და პრევენციის მექანიზმებით უმკლავდება. აღნიშნული მექანიზმები მოიცავს: პროცედურებს, მონიტორინგს, შეზღუდვებს, ანალიზს, სისტემატიზაციას, ავტომატიზაციას და სხვადასხვა სახის აუდიტს.

2.1. ქვეყნის ეკონომიური ფაქტორებისა და გარემოს რისკი

კომპანია მხოლოდ საქართველოში საქმიანობს და შესაბამისად მის შემოსავლებსა და მოგებაზე პირდაპირი გავლენა აქვს ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებს, როგორცაა : ეკონომიური ზრდა, ინფლაცია, უმუშევრობა, კონკურენტული ბიზნეს გარემოს არსებობა და ა. შ. აღნიშნული რისკებისგან თავის დასაცავად მუდმივად მიმდინარეობს შესაბამისი პროცესების მონიტორინგი ფინანსური დირექტორის, დირექტორისა და დირექტორთა საბჭოს წევრების მხრიდან და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისი გადაწყვეტილებების მიღება.

2.2. საკანონმდებლო რისკი

კომპანია საქართველოში აწარმოებს საქმიანობას შესაბამისად მისი ოპერაციებიც საქართველოს კანონმდებლობითა და ნორმატიული აქტებით რეგულირდება. საგადასახადო და საკანონმდებლო რისკების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიაში მუდმივად ხდება მიმდინარე და მომავალი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგი, გაცნობა, ანალიზი და საჭიროების შემთხვევაში იმ გვარად რეაგირება, რომ კომპანიის საქმიანობა თანხვედრაში იყოს კანონმდებლობასთან.

2.3. საოპერაციო რისკი

როგორც ყველა კომპანია შპს „დეილიც“ დგას საოპერაციო რისკების წინაშე. კომპანიაში შექმნილია შიდა კონტროლის სამსახური, რომელიც აღნიშნული რისკების მნიშვნელოვანი ნაწილის აღმოჩენასა და პრევენციას ახდენს. ასევე ყოველკვირეულად განიხილება ტოპ მენეჯმენტის მხრიდან მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობა და შესაძლო რისკები. ყოველ თვის რეპორტირებისას ხდება მიმდინარე/დაგეგმილ/წინა პერიოდის ფინანსურ/არაფინანსურ მონაცემებს შორის ანალიზი და განსხვავების გაანალიზება რისკების შესამცირებლად.

2.4. საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება. ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით. კომპანია ძირითადად საცალო ვაჭრობით არის დაკავებული, შესაბამისად საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად მითიგირებულია.

2.5. ლიკვიდურობის რისკები

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში რომ არ დაზიანდეს კომპანია და კომპანიის რეპუტაცია. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. დეტალები კომპანიის აქტივებზე და ვალდებულებებზე ასევე მოცემულია 2019 წლის აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2.6. საბაზრო რისკები

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვალოს საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან სესხები აღებული აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას სასესხო ვალდებულებები ღარშია, შესაბამისად სავალუტო რისკი მინიმუმიზირებულია.

დირექტორი
დავით კუხალაშვილი



ფინანსური მენეჯერი
აკაკი ბერაია



28.09.2020

