

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის



სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	3
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6
1.ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2.მომზადების საფუძვლები	7
3.სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
4.სააღრიცხვო შეფასებები / განუსაზღვრელობის შეფასების წყაროები	14
5.ამონაგები (შემოსავალი)	16
6.გაყიდვის თვითღირებულება	16
7.სხვა შემოსავალი.....	16
8.საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
9.გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	17
10.ძირითადი საშუალებები / საინვესტიციო ქონება	18
11.მარაგები	18
12.სავაჭრო მოთხოვნები	19
13.ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
14.მიღებული სესხები.....	19
15.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	20
16.ფინანსური ინსტრუმენტები	20
17.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	22
18.ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	23

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	10	12,085	12,085
ძირითადი საშუალებები	10	10	10
		12,095	12,095
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	1,656,447	866,151
სავაჭრო მოთხოვნები	12	1,944,730	829,417
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		45,033	17,015
საგადასახადო აქტივი		159,242	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	15,172	13,630
		3,820,624	1,726,213
სულ აქტივები		3,832,719	1,738,307
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(500,200)	(500,200)
გაუნაწილებელი მოგება		(657,612)	(266,027)
		(1,157,812)	(766,227)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საგარანტიო ანარიცხები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	(860,171)	(777,975)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	(1,808,349)	(139,655)
მომხარებლებისგან მიღებული ავანსები		(6,388)	(940)
საგადასახადო ვალდებულებები		-	(53,511)
		(2,674,907)	(972,081)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(3,832,719)	(1,738,307)

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>მენიშვნა</u>	<u>31 დეკემბერი 2019</u>	<u>1 იანვარი 2019</u>
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	10	12,085	12,085
ძირითადი საშუალებები	10	<u>10</u>	<u>10</u>
		12,095	12,095
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	1,656,447	866,151
სავაჭრო მოთხოვნები	12	1,944,730	829,417
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		45,033	17,015
საგადასახადო აქტივი		159,242	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	<u>15,172</u>	<u>13,630</u>
		3,820,624	1,726,213
სულ აქტივები		3,832,719	1,738,307
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(500,200)	(500,200)
გაუნაწილებელი მოგება		<u>(657,612)</u>	<u>(266,027)</u>
		(1,157,812)	(766,227)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საგარანტიო ანარიცხები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	(860,171)	(777,975)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	(1,808,349)	(139,655)
მომხარებლებისგან მიღებული ავანსები		(6,388)	(940)
საგადასახადო ვალდებულებები		<u>-</u>	<u>(53,511)</u>
		(2,674,907)	(972,081)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(3,832,719)	(1,738,307)



დირექტორი

ერმილე სულაძე

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	5	12,961,793	8,503,117
გაყიდვის თვითღირებულება	6	(12,025,529)	(7,963,920)
საერთო მოგება		936,264	539,198
სხვა შემოსავალი	7	258,702	160,159
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(405,091)	(536,611)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	9	(46,668)	(43,669)
სხვა ხარჯები		(3,296)	(34,971)
საოპერაციო მოგება		739,911	84,106
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(211,899)	(75,536)
კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი		(136,427)	(61,928)
მოგება დაბეგვრამდე		391,585	(53,358)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		391,585	(53,358)

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	5	12,961,793	8,503,117
გაყიდვის თვითღირებულება	6	(12,025,529)	(7,963,920)
საერთო მოგება		936,264	539,198
სხვა შემოსავალი	7	258,702	160,159
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(405,091)	(536,611)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	9	(46,668)	(43,669)
სხვა ხარჯები		(3,296)	(34,971)
საოპერაციო მოგება		739,911	84,106
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(211,899)	(75,536)
კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი		(136,427)	(61,928)
მოგება დაბეგვრამდე		391,585	(53,358)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		391,585	(53,358)



დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ერმილე სულაძე

ადამ გამყრელიძე

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	მენიშვნა	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		391,585	(53,358)
კორექტირებები:			
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი		136,427	61,928
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		211,899	75,536
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		739,911	84,106
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		(724,252)	450,310
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსების ზრდა		(28,018)	72,395
მარაგების შემცირება		(790,296)	90,907
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		(212,753)	(51,460)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება		1,583,202	(11,626)
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსების ზრდა		5,448	(271,010)
სხვა მიმდინარე აქტივების ცვლილება		62,968	568
მეკავშირე საწარმოებთან მოთხოვნა ვალდებულებების ცვლილება		(400,927)	(152,357)
ფულადი ნაკადების შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		394,526	211,835
გადახდილი პროცენტი		(179,510)	(142,475)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		55,773	69,360
წმინდა ფულადი ნაკადების გაღინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საბანკო გარანტიების ხარჯი		-	(16,236)
სესხის აღება		13,546,064	8,353,657
სესხის დაფარვა		(13,463,867)	(8,607,072)
წმინდა ფულადი ნაკადების გაღინება საფინანსო საქმიანობიდან		82,196	(269,652)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		137,969	(200,292)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		13,630	275,850
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(136,427)	(61,928)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		15,172	13,630

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	<u>მენიშვნა</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		391,585	(53,358)
კორექტირებები:			
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი		136,427	61,928
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		<u>211,899</u>	<u>75,536</u>
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		739,911	84,106
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		(724,252)	450,310
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსების ზრდა		(28,018)	72,395
მარაგების შემცირება		(790,296)	90,907
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		(212,753)	(51,460)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება		1,583,202	(11,626)
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსების ზრდა		5,448	(271,010)
სხვა მიმდინარე აქტივების ცვლილება		62,968	568
მეკავშირე საწარმოებთან მოთხოვნა ვალდებულებების ცვლილება		(400,927)	<u>(152,357)</u>
ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		394,526	211,835
გადახდილი პროცენტი		<u>(179,510)</u>	<u>(142,475)</u>
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		55,773	69,360
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საბანკო გარანტიების ხარჯი		-	(16,236)
სესხის აღება		13,546,064	8,353,657
სესხის დაფარვა		<u>(13,463,867)</u>	<u>(8,607,072)</u>
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან		82,196	(269,652)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		137,969	(200,292)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		13,630	275,850
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		<u>(136,427)</u>	<u>(61,928)</u>
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		15,172	13,630



დირექტორი

ერმილე სულაძე

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>საწესდებო კაპიტალი</u>	<u>აკუმულირებული მოგება/ზარალი</u>	<u>სულ</u>
2019 წლის 1 იანვრისთვის	500,200	266,027	766,227
მთლიანი სრული შემოსავალი		391,585	391,585
2019 წლის 31 დეკემბერისთვის	<u>500,200</u>	<u>657,612</u>	<u>1,157,812</u>

	<u>საწესდებო კაპიტალი</u>	<u>აკუმულირებული მოგება/ზარალი</u>	<u>სულ</u>
2018 წლის 1 იანვრისთვის	500,200	319,385	819,585
მთლიანი სრული შემოსავალი		(53,358)	(53,358)
2018 წლის 31 დეკემბერისთვის	<u>500,200</u>	<u>266,027</u>	<u>766,227</u>

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>საწესდებო კაპიტალი</u>	<u>აკუმულირებული მოგება/ზარალი</u>	<u>სულ</u>
2019 წლის 1 იანვრისთვის	500,200	266,027	766,227
მთლიანი სრული შემოსავალი		391,585	391,585
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	<u>500,200</u>	<u>657,612</u>	<u>1,157,812</u>

	<u>საწესდებო კაპიტალი</u>	<u>აკუმულირებული მოგება/ზარალი</u>	<u>სულ</u>
2018 წლის 1 იანვრისთვის	500,200	319,385	819,585
მთლიანი სრული შემოსავალი		(53,358)	(53,358)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	<u>500,200</u>	<u>266,027</u>	<u>766,227</u>



შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

1.ზოგადი ინფორმაცია

შპს დილაინი (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2007 წლის აგვისტოში საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია : თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ. №17ა.

კომპანიის დირექტორები არიან : გურამ ხოჯანაშვილი და ერმილე სულაძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს IT დისტრიბუცია . საბითუმო ვაჭრობა

კომპიუტერული ტექნიკითა და მოწყობილობებით.

მესაკუთრე: კომპანიის 90%-ანი წილის მფლობელია შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფი. ხოლო 10%-ანი წილის მმართველი გურამ ხოჯანაშვილი.

2.მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობე ლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს–ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 პენიშვნაში.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფუძნება 2019 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე, იმისთვის რომ მოხდეს აქტივების გახარჯვა სრულად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. მიწას არ ერიცხება ცვეთა. ცვეთის ხარჯის დაანგარიშება, ყველა ჯგუფის ძირითადი საშუალებისთვის ხდება წრფივი მეთოდით, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა **3-5**

ავტომობილები **7**

იჯარით აღებული ოფისის კეთილმოწყობა **3-5**

სხვა **3-7**

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას ფლობენ საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, მაგრამ არა გაყიდვის მიზნით ან საქონლის ან მომსახურების წარმოების ან მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით. კომპანიას არჩეული აქვს თვითღირებულების მოდელი შემდგომი შეფასებისთვის. მიწას არ ერიცხება ცვეთა. შენობის ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით (50 წელზე). სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია იმგვარად რომ მოხდეს აქტივის ღირებულების სრულად გახარჯვა სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯებში. კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურებაზე იტესტება აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება. გაუფასურების ზარალი მოგება ზარალში აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით.

კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან აქტივებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები სამ თვემდე ვადით მქონე აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:
(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მიღებული სესხების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განუტეხელი ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

ხელფასები და მასთან დაკავშირებული ანაზღაურება

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება იმ წელს, როცა თანამშრომლისგან ხდება შესაბამისი მომსახურების მიღება

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე.

დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

4. სააღრიცხვო შეფასებები / განუსაზღვრელობის შეფასების წყაროები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითად საშუალებებზე და საინვესტიციო ქონებაზე ცვთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

საგარანტიო ანარიცხები - კომპანია აღიარებს საგარანტიო ანარიცხებს იმ მომენტში როდესაც აღიარებს მასთან დაკავშირებულ შემოსავლებს. საგარანტიო ანარიცხების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ როცა არის საწარმოს მიმდინარე მოვალეობა წარმოშობილი წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ მოვალეობების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის საიმედო შეფასება.

ამ შეფასების პროცესში თანდაყოლილი განუსაზღვრელობების გამო, ფაქტობრივი გარანტიის ხარჯები შესაძლოა განსხვავებული იყოს თავდაპირველი სავარაუდო შეფასებისგან.

საგარანტიო ანარიცხები ვალდებულებები აღიარებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველზე და მიზნად ისახავს გარანტიის ხარჯების ანაზღაურებას

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება.

ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

5. ამონაგები (შემოსავალი)

	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	12,947,793	8,468,322
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	14,000	34,795
	12,961,793	8,503,117

6. გაყიდვის თვითღირებულება

	2019 წელი	2018 წელი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(12,172,660)	(8,087,075)
მომწოდებლებისაგან სავაჭრო ურთიერთობების ფარგლებში მიღებული ბონუსები	161,444	134,109
ტრანსპორტირების ხარჯები	(13,043)	(8,675)
სხვა მიწოდების ხარჯები	(1,271)	(2,279)
დანახარჯების საქონლის რეალიზაციაზე სულ :	(12,025,529)	(7,963,920)

7. სხვა შემოსავალი

	2019 წელი	2018 წელი
მიღებული ფასდაკლება	257,452	157,399
სხვა	1,250	2,760
	258,702	160,159

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

8.საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019 წელი	2018 წელი
შრომის ანაზღაურება და სხვა სარგებელი	(237,554)	(292,853)
პრემიები	(76,961)	(71,237)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	-
იურიდიული მომსახურება	(150)	
იჯარა	(68,128)	(60,975)
საკონსულტაციო ხარჯები	(17,695)	(106,152)
საწვავი და სატრანსპორტო ხარჯები	-	(568)
დაზღვევა	(1,908)	(2,132)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,424)	(1,424)
სხვა	(1,271)	(1,271)
	(405,091)	(536,611)

9.გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები

	2019 წელი	2018 წელი
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(43,175)	(40,138)
საწევრო გადასახადი	(3,493)	(3,531)
	(46,668)	(43,669)

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

10.ძირითადი საშუალებები / საინვესტიციო ქონება

<u>ისტორიული ღირებულება</u>	<u>მიწა</u>	<u>შენობა</u>	<u>სულ</u>
2019 წლის 1 იანვარი	9,100	3,600	3,600
შემოსვლა			
2019 წლის 31 დეკემბერი	9,100	3,600	3,600
დაგროვილი ცვეთა			
2019 წლის 1 იანვარი	-	(615)	(615)
ცვეთა	-	-	
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(615)	(615)
ნეტოსაბალანსოღირებულება			
2019 წლის 1 იანვარი	9,100	2,985	2,985
2019 წლის 31 დეკემბერი	9,100	2,985	2,985

11.მარაგები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
საქონელი	1,656,447	866,151

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

12.სავაჭრო მოთხოვნები

	2019 წელი	2018 წელი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,240,385	516,133
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	704,345	313,284
	1,944,730	829,417

13.ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე	13,593	13,312
ფული სალაროში	1,579	317
	15,172	13,630

14.მიღებული სესხები

კომპანიას მოკავშირე საწარმოსთან გააჩნია საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება რომლის ათვისება და დაფარვა დამოკიდებულია მიმდინარე ფინანსურ საჭიროებაზე. 2019 წლის ბოლოს მოქმედი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების პირობები ასეთია :

ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31დეკემბერი	1იანვარი
აშშ დოლარი	10%	(860,171)	(777,975)
დამფუძნებელი			

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

15.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019 წელი	2018 წელი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო მოთხოვნები	(1,687,269)	(104,067)
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	(17,246)	(27,116)
ვალდებულებები თანამშრომლებთან	(62,972)	-
	(1,767,488)	(131,183)

16.ფინანსური ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ექვივალენტი	ვალუტა	2019 წელი	2018 წელი
-			
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	GEL	9,832	10,629
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	USD	3,761	2,684
ეროვნული ვალუტა სალაროში	GEL	1,579	317

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები/ვალდებულებები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან შედგება საქონლის და მომსახურების მიწოდებით [მათ შორის მოკავშირე საწარმოებზე] მისაღები თანხებისაგან. მისაღები თანხები გამოხატულია აშშ დოლარსა და ლარში დაფარვის ვადა უმეტესად 1 დან 3 თვემდეა. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ფაქტიური ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არა არსებითია შემდგომი შეფასებისას სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია პირვანდელი, ფაქტიური ღირებულებით და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. . იქ სადაც არსებითია ფულის ღირებულება აღრიცხვა ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება საქონლის და მომსახურების შეძენის შედეგად [მათ შორის მოკავშირე საწარმოებისაგან] გადასახდელი თანხებისაგან. გადასახდელი თანხები ძირითადად გამოხატულია აშშ დოლარში და დაფარვის ვადა უმეტესად 1 დან 3 თვემდეა. სავაჭრო ვალდებულებების აღიარდება ფაქტიური ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არა არსებითია შემდგომი შეფასებისას სავაჭრო ვალდებულებები აღრიცხულია პირვანდელი, ფაქტიური ღირებულებით. იქ სადაც არსებითია ფულის ღირებულება აღრიცხვა ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული

(ქართულ ლარში)

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების უმეტესობა გამოხატულია აშშ დოლარში/კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

ქვემოთ მოცემულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფულადი მუხლები რომლებთან დაკავშირებითაც წარმოიშვება სავალუტო რისკები:

თარიღი	ვალუტა	ფ. კურსი	ცვლილება	სიმ. კურსი +	ცვლილება	სიმ. კურსი-
2019 წლის 31 დეკემბრის კურსი	USD	2.8677	+5%	3.0111	-5%	2.7243

მუხლი	ვალუტა	თანხა	ექვივალენტი თანხა ლარში	კურსის + 5% ცვლილებით გამოწვეული + მოგება ან - ზარალი	კურსის - 5% ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი
ფული	USD	1,312	3,761	188	(188)
სავაჭრო მოთხოვნები	USD	345,411	990,534	49,527	(49,527)
სავაჭრო ვალდებულებები	USD	(145,129)	(416,186)	(20,809)	20,809
სესხი	USD	-	-	-	-
სულ	USD	201,593	578,109	28,905	(28,905)

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით: იმისათვის რომ თავიდან იქნეს აცილებული ლიკვიდურობის რისკი კომპანია მუდმივად ახორციელებს ფულადი ნაკადების როგორც შემოსავლების ასევე გასავლების დეტალურ დაგეგმვასა და კონტროლს კვირის, თვის და კვარტლის ჭრილში. (მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები და სავაჭრო ვალდებულებები სრულად მოკლევადიანია 1-3 თვემდე დაფარვის ვადით.)

ფულადი სახსრების დეფიციტის თავიდან აცილების მიზნით ახალი ფინანსური ვალდებულებების აღებამდე ხორციელდება ანალიზი თუ რა ზეგავლენა ექნება თარიღების ჭრილში ახალ ვალდებულებებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ასევე კომპანია ლიკვიდურობის რისკის სამართავად იყენებს საბანკო სესხს, გადახდის გარანტიებს და სხვა საბანკო პროდუქტებს

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2019 წლის 31 დეკემბერი

	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლის ქვეშ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო მოთხოვნები		704,345
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(17,246)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი		4,913,680
საპროცენტო ხარჯი	(211,899)	

2019 წლის 1 იანვარი

	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლის ქვეშ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო მოთხოვნები		313,288
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(27,116)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი		3,408,487
საპროცენტო ხარჯი	(59,299)	

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

(ქართულ ლარში)

18.ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც უნდა გაშიფრულიყო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.