

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	4
ფინანსური მდგომარეობი ანგარიშგება.....	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	10
1. საერთო ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძვლები და ახალი ფასს-ების მიღება.....	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	11
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	12
5. ძირითადი საშუალებები.....	14
6. მარაგები.....	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
8. საგადასახადო აქტივი, წმინდა.....	15
9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	15
10. საწესდებო კაპიტალი.....	15
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
12. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	16
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	16
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	16
15. ფინანსური ხარჯი, წმინდა.....	17
16. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა.....	17
17. პოტენციური ვალდებულებები.....	17
18. რისკების მართვა.....	17
19. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები.....	19
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	19

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დელტა ინტერნეიშენალის“ (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2019 წლის 15 ივლისს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ.

დირექტორი

_____ო. ჩიტეიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

_____დ.ფიფია

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დელტა ინტერნეიშენალის“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2019 წლის 15 ივლისს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ.

დირექტორი

 ო. ჩიტეიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

 დ. გოგუა



შპს აუდიტორული ფირმა ლაზიკა აუდიტი
ვარკეთილი. ზემო პლატო. კორპ. 9 /102
თბილისი. საქართველო. ტელ. 599951074

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დელტა ინტერნეიშენალის“ ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ მოვახდინეთ შპს „დელტა ინტერნეიშენალის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და შენიშვნებს, რაც მოიცავს საარრიცხოვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ, აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის თავში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებელი და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები ის საკითხებია, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში და აუდიტზე დაყრდნობით ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას, შესაბამისად ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ. ქვემოთ მოცემული თითოეული საკითხისთვის განმარტება იმისა, თუ როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში, წარმოდგენილია ჩვენივე აუდიტის კონტექსტში.

ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხების ჩათვლით, შესაბამისად, აუდიტი მოიცავდა ისეთი პროცედურების ჩატარებასაც, რითაც შევავსებდით ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. აუდიტის პროცედურების, მათ შორის, ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები წარმოადგენს თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმის შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისაგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს „კომპანიის“ საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, საჭიროებისამებრ გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით, და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის აღნიშნული პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებული უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობების ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომელიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვლყოფას:

ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;

ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.

გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე. ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით განსაზღვრელობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს „კომპანიის“ საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება.

ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „კომპანია“, შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ:

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებასა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი შედეგების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებში აღმოჩენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მმართველობითი ანგარიშგება

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით“ განსაზღვრული მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე. კერძოდ:

-შესაბამება თუ არა სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებას და ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობას;

-მოიცავს თუ არა ის ბუღალტრულ აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ და მასთან შესაბამისობაში მყოფ ყველა ინფორმაციას.

მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი მმართველობითი ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაშია მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან მიმართებაში და სრულ თანხვედრაშია საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

შპს აუდიტორული ფირმა ლაზიკა აუდიტი (SARAS-F-104301)

გარიგების პარტნიორი მამუკა ზარანდია (SARAS-A-355180)

15 ივლისი.2019 წ.

ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „კომპანია“, შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ:

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებასა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი შედეგების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებში აღმოჩენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მმართველობითი ანგარიშგება

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით“ განსაზღვრული მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე. კერძოდ:

-შეესაბამება თუ არა სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებას და ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობას;

-მოიცავს თუ არა ის ბუღალტრულ აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ და მასთან შესაბამისობაში მყოფ ყველა ინფორმაციას.

მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი მმართველობითი ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაშია მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან მიმართებაში და სრულ თანხვედრაშია საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

შპს აუდიტორული ფირმა ლაზიკა აუდიტი (SARAS-F-104301)

გარიგების პარტნიორი მამუკა ზარანდია (SARAS-A-355180)

15 ივლისი.2019 წ.



	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	108,833	25,341
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		108,833	25,341
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	13,502,875	15,017,633
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,649,958	1,724,583
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	8	506,409	84,798
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	4,148,509	7,275,785
სულ მიმდინარე აქტივები		19,807,751	24,102,799
სულ აქტივები		19,916,854	24,128,140
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	245,225	530,070
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		13,475,562	12,791,859
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,720,787	13,321,929
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	6,195,796	10,806,211
საგადასახდო ვალდებულება, წმინდა	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,195,796	10,806,211
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,916,584	24,128,140

დირექტორი _____ ო. ჩიტეიშვილი

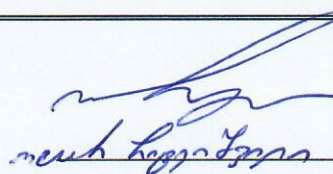
მთავარი ბუღალტერი _____ დ. ფიფია

11 – 19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
მირითადი საშუალებები	5	108,833	25,341
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		108,833	25,341
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	13,502,875	15,017,633
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,649,958	1,724,583
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	8	506,409	84,798
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	4,148,509	7,275,785
სულ მიმდინარე აქტივები		19,807,751	24,102,799
სულ აქტივები		19,916,854	24,128,140
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	245,225	530,070
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		13,475,562	12,791,859
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,720,787	13,321,929
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	6,195,796	10,806,211
საგადასახდო ვალდებულება, წმინდა	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,195,796	10,806,211
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,916,584	24,128,140

დირექტორი



ო. ჩიტეიშვილი

მთავარი ბუღალტერი



დ. გოგია

11 – 19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	9,075,715	636,342
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(6,829,004)	(217,530)
საერთო მოგება		2,246,711	418,812
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,864,385)	(892,873)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		382,326	(474,061)
ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი წმინდა	15	121,079	(17,804)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	16	200,365	(36,823)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-	271	(47,906)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		704,041	(576,594)
მოგების გადასახადის ხარჯი/სარგებელი		(20,338)	-
წმინდა მოგება/ზარალი		683,703	(576,594)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული მოგება/ზარალი		683,703	(576,594)

დირექტორი _____ო. ჩიტეიშვილი

მთავარი ბუღალტერი _____დ. ფიფია

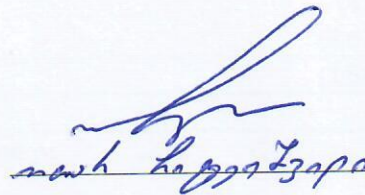
11 – 19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	9,075,715	636,342
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(6,829,004)	(217,530)
საერთო მოგება		2,246,711	418,812
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,864,385)	(892,873)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		382,326	(474,061)
ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი წმინდა	15	121,079	(17,804)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	16	200,365	(36,823)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-	271	(47,906)
მოგება/ზარალი დაბეგრამდე		704,041	(576,594)
მოგების გადასახადის ხარჯი/სარგებელი		(20,338)	-
წმინდა მოგება/ზარალი		683,703	(576,594)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული მოგება/ზარალი		683,703	(576,594)

დირექტორი

 ო. ჩიტეიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

 დ. გოგია

11 – 19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2018	2017
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	704,041	(576,596)
კორექტირებები:		
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)	200,365	(17,901)
ცვეთა და ამორტიზაცია	16,683	2,735
უსასყიდლოდ გადაცემული მარაგები	-	-
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	921,088	(591,762)
კლება/ზრდა:		
მარაგები	1,514,758	(1,763,902)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	74,625	3,158,480
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	(421,611)	(432,259)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(4,610,415)	3,492,534
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,521,554)	3,863,091
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(1,220,000)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,521,554)	2,643,091
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(284,845)	528,032
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(284,845)	528,032
წმინდა ფულადი სახსრების (შემცირება)/ზრდა	(2,806,399)	3,171,123
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	7,275,785	3,787,635
ფულისა და ფულის ექვივალენტების გადაფასების ეფექტი	(320,877)	317,027
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	4,148,509	7,275,785

დირექტორი _____ ო. ჩიტეიშვილი

მთავარი ბუღალტერი _____ დ. ფიფია

11 – 19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

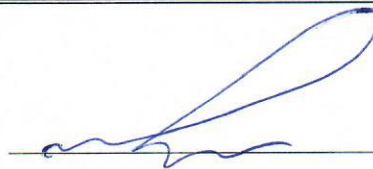
შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2018	2017
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	704,041	(576,596)
კორექტირებები:		
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული	200,365	(17,901)
შემოსავალი/(ზარალი)		
ცვეთა და ამორტიზაცია	16,683	2,735
უსასყიდლოდ გადაცემული მარაგები	-	-
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ	921,088	(591,762)
კაპიტალში ცვლილებამდე		
კლება/ზრდა:		
მარაგები	1,514,758	(1,763,902)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	74,625	3,158,480
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	(421,611)	(432,259)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(4,610,415)	3,492,534
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,521,554)	3,863,091
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(1,220,000)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა	(2,521,554)	2,643,091
ფულადი სახსრები		
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(284,845)	528,032
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(284,845)	528,032
წმინდა ფულადი სახსრების (შემცირება)/ზრდა	(2,806,399)	3,171,123
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	7,275,785	3,787,635
ფულისა და ფულის ექვივალენტების გადაფასების ეფექტი	(320,877)	317,027
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	4,148,509	7,275,785

დირექტორი



ო. ჩიტეიშვილი

მთავარი ბუღალტერი



დ. გოგია

11 – 19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	სულ საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038	13,368,453	13,370,491
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	845,000	-	845,000
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(316,968)	-	(316,968)
სრული მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(576,594)	(576,594)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	530,070	12,791,859	13,321,929
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(284,845)	-	(284,845)
სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	683,703	683,703
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	245,225	13,475,562	13,720,787

დირექტორი _____ო. ჩიტეიშვილი

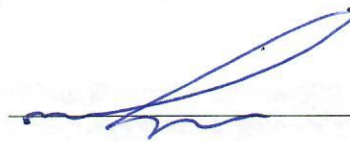
მთავარი ბუღალტერი _____დ. ფიფია

11 – 19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დელტა ინტერნეიშნალ“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სულ საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038	13,368,453	13,370,491
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	845,000	-	845,000
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(316,968)	-	(316,968)
სრული მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(576,594)	(576,594)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	530,070	12,791,859	13,321,929
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(284,845)	-	(284,845)
სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	683,703	683,703
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	245,225	13,475,562	13,720,787

დირექტორი



ო. ჩიტეიშვილი

მთავარი ბუღალტერი



დ. გოგია

11 – 19 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. საერთო ინფორმაცია

შპს „დელტა ინტერნეიშენალი“ წარმოადგენს სსიპ სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო-ტექნიკურ ცენტრ „დელტას“ 100% წილობრივ კომპანიას, რომელიც დაფუძნდა 2011 წლის 06 ივლისს. თავდაპირველად, კომპანიის რეგისტრაცია მოხდა შპს „სამამულო ავტოსერვისის“ სახელწოდებით, რაც 2014 წლის 31 მარტს შეიცვალა შპს „დელტა ინტერნეიშენალით“. კომპანიამ ფუნქციონირება დაიწყო 2014 წელს.

შპს „დელტა ინტერნეიშენალის“ წესდების პირველი მუხლის 1.7. პუნქტი განსაზღვრავს საზოგადოების საქმიანობის საგანს, თუმცა მეწარმეთა კანონის შესაბამისად, მას როგორც მეწარმე სუბიექტს, უფლება აქვს განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა სპეციალური ლიცენზიის/ნებართვის საფუძველზე, რაც თავისმხრივ, შპს „დელტა ინტერნეიშენალს“ გააჩნია. კერძოდ, საზოგადოებას მინიჭებული აქვს საქართველოსა და საზღვარგარეთ, სამოქალაქო და ორმაგი დანიშნულების საქონლით ვაჭრობის უფლება.

შპს „დელტა ინტერნეიშენალი“ აქტიურად ახორციელებს მისი დამფუძნებლის, სსიპ სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო-ტექნიკურ ცენტრ „დელტას“ მიერ დამზადებულ, სამხედრო პროდუქციის რეალიზაციას მსოფლიო და ადგილობრივი მასშტაბით. მისი საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს სამხედრო პროდუქციით ვაჭრობა.

2. მომზადების საფუძვლები და ახალი ფასს-ების მიღება

ა) შესაბამისობის ანგარიშგება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ევროგაერთიანების მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ფასს-თან ერთად) მიხედვით (მიღებული ფასს) და შესაბამისობაშია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ გამოშვებულ ფასს-თან.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ბ) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

გ) სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა. ხელმძღვანელობა არ მოელის, სხვა ახალი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს საწარმოს 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 სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა**

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში ასახული ოპერაციების გადაყვანა ფუნქციონალურ ვალუტაში ხდება ოპერაციის მოხდენის ან აქტივების/ვალდებულებების შეფასების დღისთვის არსებული გასაცვლელი კურსით. ასეთი ოპერაციებიდან, ასევე წლის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული მუხლების შეფასებიდან წარმოშობილი საკურსო სხვაობებიდან მიღებული მოგება და ზარალის აღიარება ხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს ეფექტი აისახება კაპიტალში, როგორც ფულადი ნაკადების და წმინდა ინვესტიციის ჰეჯირება.

ფულად სახსრებთან და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობის ეფექტის წარდგენა ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „მოგება ან ზარალი საკურსო სხვაობებიდან“, სხვა საკურსო სხვაობებთან ერთად.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი ფუნტი/სტერ	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.3955	2.6766
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.5005	2.5922

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შემენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური აქტივები**

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს ქვემოთ მოცემულ კატეგორიებად, შემენილი აქტივის დანიშნულებიდან გამომდინარე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის შემდეგია:

(ა) **სესხები და მოთხოვნები.** ეს აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯებით, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, კონტრაგენტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სირთულეები, გადახდების დაგვიანება და ა.შ.), რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მოთხოვნის ამოღებას კონტრაგენტებისგან. ასეთი რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება უნდა შემცირდეს შესაბამისი რეზერვით.

საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით.

თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. სხვა შემოსავალი, შესაბამის ხარჯებთან დანეტებული ფორმით, აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ის წარმოიქმნა.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯი აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სადრიცხო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ მათგან მოსალოდნელი აღარ არის მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა.

ხელფასებისა და ბონუსების აღრიცხვა

ხელფასების, პრემიებისა და ბონუსების დარიცხვა ხდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	არამატერიალური აქტივები	მანქანა დანად გარი	ტრანსპ ორტი	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2016	24,845	2,933	2,815	-	-	30,593
შესყიდვები-გადმოცემა	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2017	24,845	2,933	2,815	-	-	30,593
შესყიდვები-გადმოცემა	619	8,471	-	60,746	30,339	100,768
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	25,464	11,4043	2,815	60,746	30,339	130,768
დაგროვილი ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2016	(2,135)	(194)	(188)	-	-	(2,517)
ცვეთა 2017	(2,353)	(194)	(188)	-	-	(2,735)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	(4,488)	(388)	(376)	-	-	(5,252)
ცვეთა 2018	(5,154)	(842)	(563)	(9,112)	(1,011)	(16,683)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	(9,642)	(1,230)	(939)	(9,112)	(1,011)	(21,935)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	20,357	2,545	2,439	-	-	25,341
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	15,821	10,174	1,876	51,634	29,328	108,833

6. მარაგები

მარაგები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნედლეული და მასალები*	7,683,254	7,122,163
დაუმთავრებელი წარმოება**	5,811,974	7,888,458
მზა პროდუქცია	7,647	7,012
სულ მარაგები:	13,502,875	15,017,633

* ნედლეული და მასალები წარმოადგენს 45 მანქანის პროექტის ფარგლებში შეძენილ სატრანსპორტო-საშუალებებს, რომლის ბაზაზეც იწყობა სამხედრო სამედიცინო ჯავშანმანქანა.

** დაუმთავრებელი წარმოება მოიცავს 70 მანქანის პროექტიდან დარჩენილი 9 მანქანის და 45 მანქანის პროექტიდან მიწოდებული 13 მანქანის საწარმოებლად სსიპ სსტც დელტაზე გადაცემულ მარაგებს ასევე სამედიცინო ჯავშანმანქანების დამზადების ღირებულებას.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფულადი მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	174,930	1,106,592
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	6,167	883
სულ ფულადი მოთხოვნები	181,097	1,107,475
არაფულადი მოთხოვნები:		
გადახდილი ავანსები	1,468,860	617,108
სულ არაფულადი მოთხოვნები	1,468,860	617,108
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,649,958	1,724,583

8. საგადასახადო აქტივი, წმინდა

საგადასახადო აქტივი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		
დღგ	2,027,692	1,568,666
საშემოსავლო გადასახადი	-	724
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	2,027,692	1,569,390
გადასახდელი გადასახადები		
მოგების გადასახადი	1,508,508	1,483,319
აქციზის გადასახადი	1,306	1,245
სხვა საგადასახდო ვალდებულება	11,470	28
სულ გადასახდელი გადასახადები	1,521,283.42	1,484,592
სულ საგადასახადო აქტივი, წმინდა	506,408.67	84,798

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათ ექვივალენტები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ლარი	431,329	6,075,387
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, აშშ დოლარი	3,707,056	1,197,181
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ევრო	9,015	1,814
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ფუნტ სტერლინგი	1,108	1,403
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4,148,509	7,275,785

10. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 100% წილის მფლობელია სსიპ სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო-ტექნიკური ცენტრი „დელტა“. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 245 225 ლარი და 530 070 ლარი. შესაბამისად, 2018 წელს საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 284 845 ლარით.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფულადი ვალდებულებები:		
სავაჭრო ვალდებულებები	6,058,568	7,910,751
თანამშრომლებზე გადასახდელი თანხა	-	1,400
სულ ფულადი ვალდებულებები	6,058,568	7,912,151
არაფულადი ვალდებულებები:		
მიღებული ავანსები	137,228	2,894,060
სულ არაფულადი ვალდებულებები	137,228	2,894,060
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,195,796	10,806,211

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2018 და 2017 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შემოსავალი სამედიცინო ჯავშანმანქანების რეალიზაციიდან	6,402,827	-
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	209,213	-
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	2,463,398	636,342
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	276	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	9,075,715	636,342

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2018 და 2017 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
სამედიცინო ჯავშანმანქანების თვითღირებულება	4,924,797	-
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	185,321	-
მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	1,718,886	217,530
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:	6,829,004	217,530

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 და 2017 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	869,691	705,942
მივლინების ხარჯი	136,720	52,820
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	68,847	48,480
წარმომადგენლობითი ხარჯი	100,293	27,058
მოსაკრებლის ხარჯი	42,146	17,396
საბანკო ხარჯი	25,366	12,210
თაგმნისა და ნოტარიუსის ხარჯები	14,896	6,986
საკანცელარიო ხარჯი	10,341	5,409
იჯარის ხარჯი	6,245	3,056
ცვეთა და ამორტიზაცია	16,683	2,735

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

საფოსტო ხარჯი	47,744	2,328
კომუნიკაციის ხარჯი	9,265	1,634
დაცვის ხარჯი	1,411	1,424
გამოფენის ხარჯები	499,384	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	15,355	5,395
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:	1,864,385	892,873

15. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი 2018 და 2017 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
საპროცენტო შემოსავალი	126,244	31,701
საპროცენტო ხარჯი	(5,164)	(49,505)
სულ საპროცენტო ხარჯი, ნეტო	121,079	(17,804)

16. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება, წმინდა

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება 2018 და 2017 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	840,763	1,117,424
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(640,399)	(1,154,247)
სულ კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი/მოგება	200,365	(36,823)

17. პოტენციური ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეული საქმიანობის პროცესში საქმე აქვს სასამართლო სარჩელებსა და პრეტენზიებთან. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სარჩელებისა და პრეტენზიების შედეგად წარმოშობილ ვალდებულებებზე მაქსიმალური პასუხისმგებლობა არ იქონიებს არსებით გავლენას ფინანსურ მდგომარეობაზე ან კომპანიის მომავალ ოპერაციებზე.

18. რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ბიზნესის სხვა სექტორების მსგავსად, კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და გზები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც შესაძლებელია რისკის ქვეშ იმყოფებოდეს, შემდეგი სახეობისაა:

- ფული და ფულის ექვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ძირითადი მიზნები, პოლიტიკები და რისკების განეიტრალების გზები

კომპანიის რისკების მართვა ხორციელდება უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ. უმაღლესი ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილებების ხელმძღვანელობაზე.

ხელმძღვანელობა ამზადებს ყოველთვიურ ანგარიშებს, რითაც მოწმდება არსებული პროცესების, დასახული მიზნებისა და მიღებული პოლიტიკების მართლზომიერება. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია, ამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს ორგანიზაციის საქმიანობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა ქვემოთ უფრო დეტალურად არის განხილული.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. საკრედიტო რისკი გამოწვეულია კონტრაგენტისათვის ფულის გასესხებით ან სხვა ტრანზაქციით, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის ზრდასთან.

კომპანია დგას ძირითადი საკრედიტო რისკის წინაშე კომერციულ ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრების შემთხვევაში. კომპანიის მომსახურე ყველა ბანკი მოიაზრება საქართველოში მოქმედ უმსხვილეს ბანკებს შორის. ფულისა და ფულის ექვივალენტების გაუფასურებას ადგილი არ ქონია.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული საპროცენტო და სასაქონლო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებით. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულებას გააჩნია ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ შესაძლებელია შეიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე ხშირად ახდენს მნიშვნელოვან ზეგავლენას არჩეული ვალუტის ფასის ცვლილება. იქიდან გამომდინარე, რომ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები მცირეა კომპანიის სავალუტო რისკი მინიმალურია.

ლიკვიდურობის რისკი

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.

ხელმძღვანელობა აკონტროლებს მსგავსი სახის რისკებს ვადიანობის ანალიზის მეშვეობით, რაც განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომდევნო საანგარიშო პერიოდისათვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახორციელებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რაც, თავის მხრივ, წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესს.

კომპანიის კაპიტალის შესახებ ინფორმაციის ახსნა-განმარტება

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

19. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები, ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24-ის, „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით წარმოადგენს:

- ა) მხარეს, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის ა) ან ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმოს, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ა) და ბ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ პიროვნებები;

შესაძლო დაკავშირებული მხარეების განსაზღვრისას, ყურადღება ექცევა საერთო ოპერაციების შინაარსს და არა იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

	შენიშვნა	კავშირი	2018	2017	ფინანსურ ანგარიშგებაში მოთიანი თანხა	
					2018	2017
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები						
სსიპ "სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო-ტექნიკური ცენტრი დელტა"	11	შვილობილი	919,882	1,790,984	6,195,796	10,806,261
უმაღლესი ხელმძღვანელობის კომპენსაცია	16		156,825	127,298	869,691	980,292

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ ჰქონია მაკორექტირებელი ან არამაკორექტირებელი ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებდნენ გაშიფვრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.



მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“

ქ. თბილისი 2019

ზოგადი მიმოხილვა

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ი (ს/კ 401960614) შეიქმნა 2011 წლის 7 ივლისს - რეგისტრირებულია შპს „სამამულო ავტოსერვისის“ ბაზაზე და წარმოადგენს მის სამართალმემკვიდრეს. უნდა აღინიშნოს, რომ შპს „სამამულო ავტოსერვისი“-ს 2014 წლამდე არ განუხორციელებია საფინანსო-სამეურნეო ოპერაციები. რეგისტრაციაში ცვლილება ძალაში შევიდა საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს 2014 წლის 24 ივლისის დადგენილების შედეგად და სახელი გადაერქვა შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ად. კომპანიის 100%-ის წილის მფლობელია საჯარო სამართლის იურიდიული პირი სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო ტექნიკური ცენტრი დელტა.

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ი წარმოადგენს საქართველოში მოქმედ ერთ-ერთ უმსხვილეს და წარმატებულ კომპანიას, რომელსაც 5 წლიანი ოპერირების პერიოდში საკმაოდ დიდი გამოცდილება დაუგროვდა, წარმატებით გაიმარჯვა სხვადასხვა საერთაშორისო ტენდერში და დაამყარა პარტნიორული ურთიერთობები სხვადასხვა ქვეყნების სამხედრო-თავდაცვით ორგანიზაციებსა და სამინისტროებთან. მისი ისტორიის მანძილზე შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-მა ქვეყნის შიგნით გაყიდა და ასევე ექსპორტზე გაიტანა ორმოცმილიონლარზე მეტი ოდენობის ჯავშანტექნიკა და სხვა სამხედრო დანიშნულების პროდუქცია. შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ი არის სსიპ სსსტც „დელტა“-ს დაქვემდებარებაში და მის ფუნქციას წარმოადგენს სსიპ სსტც „დელტა“-ს მიერ წარმოებული პროდუქციის გაყიდვების უზრუნველყოფა. დროთა განმავლობაში შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-მა მოახერხა შეექმნა საიმედო პარტნიორის რეპუტაცია, როგორც ლოკალურ, ისე საერთაშორისო ბაზარზე მყოფ კომპანიებთან. აქვს სანდო და საიმედო პარტნიორის რეპუტაცია, რაც ძალიან მნიშვნელოვანია წარმატებული და ეფექტური ოპერირებისათვის, ბაზარზე პოზიციონირებისა და ბრენდის სიძლიერისთვის.

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ი წარმოადგენს სსიპ სსსტც „დელტას“ დაქვემდებარებაში მყოფ კომპანიას და ახორციელებს მისი პროდუქტების გაყიდვების

ფუნქციას. შესაბამისად, შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ის ძირითადი მიზნები წრმოადგენს მისი ამ ფუნქციის წარმატებით შესრულებას.

მზა პროდუქციის დამზადებისთვის საჭირო მასალების შესყიდვას ახორციელებს შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ი. თავისი საქმიანობის სფეციფიკიდან და საქმიანობის შეუფერხებლად განხორციელებისათვის შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ს მიეცა საქონლისა და მომსახურების შესყიდვის სპეციალური წესი, საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 7 დეკემბრის №525 დადგენილებით, რომელიც ვრცელდება შემსყიდველის სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებული საქონლისა და მომსახურების შესყიდვაზე.

მიზანი, განვითარება პერსპექტივები

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ის ძირითადი მიზანი საკუთარ განვითარებაზე ზრუნვაა, რაც გულისხმობს სსიპ სსტც „დელტას“ მიერ წარმოებული პროდუქტის გასაყიდი პოტენციალის მუდმივ გაფართოებას, ახალი პარტნიორული ურთიერთობების დამყარებასა და უკვე დაკავებული საბაზრო წილების გაფართოებას. ასევე, ეფექტურობისა და მომგებიანობის ზრდას.

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ის მიზანს, გაყიდვების კუთხითწარმოადგენს კონტაქტებისა და თანამშრომლობების გამყარება საერთაშორისო ბაზარზე, პოტენციური მყიდველების უწყვეტი ძიება და ახალი სავაჭრო ურთიერთობების დამყარება.

პროდუქციის (მომსახურების) ბაზარი და მარკეტინგული სტრატეგია

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ის მიზნობრივ ბაზარს წარმოადგენს სხვადასხვა

ქვეყნის სამხედრო-თავდაცვითი ორგანიზაციები და სამინისტროები. ეს სეგმენტი გამოირჩევა დეტალებზე ორიენტირებულობით, თავისი საქმის მაღალ დონეზე ცოდნით. ისინი ხარისხს ფასის მიხედვით არ განსაზღვრვენ.

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ის უპირატესობაა რეპუტაცია და მოქნილობა. მისი ძირითადი საკომუნიკაციო მესიჯია: კონკურენტული ფასის მქონე ტექნოლოგიატევადი სამხედრო პროდუქცია.

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ის ძირითადი საკომუნიკაციო მიმართულება არის საერთაშორისო ბაზარი და ამ მიმართულებით ბრენდის ცნობადობის გაზრდა მიზნობრივსეგმენტში. ამ ამოცანის შესრულების მიზნით კომპანია ანხორციელებს პირდაპირ მარკეტინგულ აქტივობას სფეროში ბაზრის ლიდერებთან (ლიდერ სამხედრო გამოცემებთან და რესურსებთან) და გადაწყვეტილების მიმღებ ორგანიზაციებთან (თავდაცვის და შინაგან საქმეთა სამინისტროები). ასევე კომპანია აქტიურად გეგმავს საერთაშორისო თემატურ გამოფენებში და კონფერენციებში მონაწილეობას.

მართვა და პერსონალი

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ს აქვს მმართველობის ფუნქციონალური ორგანიზაციული სტრუქტურა, რომელიც შედგება 6 ძირითადი სტრუქტურული ერთეულისგან, ესენია:

- ადმინისტრაციის დეპარტამენტი
- ფინანსების მართვის დეპარტამენტი
- კომერციული დეპარტამენტი
- ბიზნესის განვითარებისა და პროექტების მართვის დეპარტამენტი
- შესყიდვებისა და ლოჯისტიკის დეპარტამენტი
 - შესყიდვების სამმართველო
 - ლოჯისტიკის სამმართველო
- შიდა აუდიტისა და ხარისხის კონტროლის დეპარტამენტი

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ის პერსონალის რიცხოვნობა არის 43 კაცი და 11

ქალი.

2018 წელს თანამშრომელთა დარიცხულმა ხელფასმა და პრემიებმა შეადგინა 896,690.60 ლარი, აქედან, დასაქმებულ ქალებზე გაცემულმა ხელფასმა და პრემიებმა 97,515.34 ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „დელტა ინტერნეიშენალი“ წარმოადგენს მოგებაზე ორიენტირებულ ორგანიზაციას, რომელიც არ საჭიროებს გარე წყაროებიდან მოზიდულ დაფინანსებას. მას სრულად შეუძლია საკუთარი პროექტების საკუთარი სახსრებით დაფინანსება.

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ი არ სარგებლობს საბანკო კრედიტით.

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ი ფინანსურ ანგარიშგებას 2014 წლის საანგარიშგებო პერიოდიდან აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს საწარმოს 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 სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო

შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება. სადაც ვერ დადგინდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებულ ბაზარზე დაყრდნობით, ისინი დგინდება შეფასების სხვადასხვა ტექნიკით, რომელიც მოიცავს მათემატიკური მოდელების გამოყენებას. ეს მოდელები აღებულია შესწავლას დაქვემდებარებული ბაზრებიდან, სადაც ეს შესაძლებელია. თუ ისინი არ არის გამოსადეგი, მაშინ რეალური ღირებულების დადგენა ხდება მსჯელობით.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები

- უცხოურ ვალუტაში ასახული ოპერაციების გადაყვანა ფუნქციონალურ ვალუტაში ხდება ოპერაციის მოხდენის ან აქტივების/ვალდებულებების შეფასების დღისთვის არსებული გასაცვლელი კურსით. ასეთი ოპერაციებიდან, ასევე წლის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული მუხლების შეფასებიდან წარმოშობილი საკურსო სხვაობებიდან მიღებული მოგება და ზარალის აღიარება ხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს ეფექტი აისახება კაპიტალში, როგორც ფულადი ნაკადების და წმინდა ინვესტიციის ჰეჯირება.
- ფულად სახსრებთან და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობის ეფექტის წარდგენა ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „მოგება ან ზარალი საკურსო სხვაობებიდან“, სხვა საკურსო სხვაობებთან ერთად.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

- კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16-ის - „ძირითადი საშუალებები“ მიხედვით. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანაგრიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული ცვეთა და გაუფასურება.
- ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება ვალდებულებებში რეზერვის სახით.
- თუ ძირითადი საშუალების ცალკეულ ერთეულს ექსპლუატაციის სხვადასხვა პერიოდი აქვს, მაშინ ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკეულ ერთეულად (ძირითად კომპონენტებად).
- მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (სხვაობა გაყიდვის ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

შემდგომი დანახარჯები

- შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

ცვეთა

- ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება შევიდა ექსპლუატაციაში, მას ცვეთა ერიცხება მისი აღიარების შეწყვეტამდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ფასს 5-ის - “გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები” შესაბამისად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

სხვა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია

კომპანიის შემოსავალმა საოპერაციო საქმიანობიდან 2017 წელს შეადგინა 636.342,00 ლარი, ხოლო 2018 წელს 9.075.715,00 ლარი, რაც გამოწვეულია 2016-2017 წლებში დადებული კონტრაქტების ნაწილის შესრულებით 2018 წელში.

	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9.075.715,00	636.342,00

2017 წელთან შედარებით 2018 წელში კომპანიის ფულადი სახსრების ნაშთი შემცირებულია 3,127,276 ლარით, რაც ძირითადად გამოწვეულია 2018 წელს შესრულებული პროექტებისთვის კონტრაქტორებიდან 2017 წელს მიღებული ფულადი ავანსებით.

დასკვნა

ამგვარად, არსებული აქტიური კონტრაქტები, სამომავლო გეგმები და მენეჯმენტის ხედვა კომპანიის განვითარებასთან დაკავშირებით იძლევა იმის მყარ გარანტიას, რომ კომპანია გააგრძელებს მუშაობას დაგეგმილი გეგმების შესასრულებლად, რომელიც შეეხება კომპანიის მზარდ განვითარებას და მეტი სოციალური პასუხისმგებლობის აღებას ქვეყნის საერთო ინტერესების გათვალისწინებით.

დირექტორი

ო. ჩიტეიშვილი

წარმომადგენელი

უ. ძოძუაშვილი

სხვა მნიშვნელოვანი ინფორმაცია

კომპანიის შემოსავალმა საოპერაციო საქმიანობიდან 2017 წელს შეადგინა 636.342,00 ლარი, ხოლო 2018 წელს 9.075.715,00 ლარი, რაც გამოწვეულია 2016-2017 წლებში დადებული კონტრაქტების ნაწილის შესრულებით 2018 წელში.

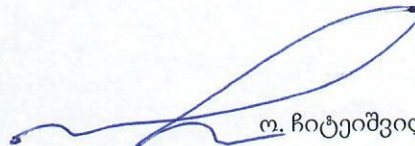
	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9.075.715,00	636.342,00

2017 წელთან შედარებით 2018 წელში კომპანიის ფულადი სახსრების ნაშთი შემცირებულია 3,127,276 ლარით, რაც ძირითადად გამოწვეულია 2018 წელს შესრულებული პროექტებისთვის კონტრაქტორებიდან 2017 წელს მიღებული ფულადი ავანსებით.

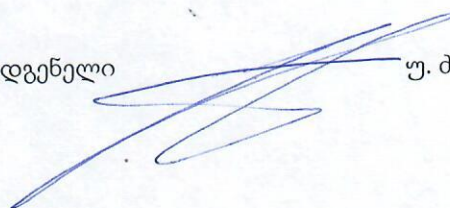
დასკვნა

ამგვარად, არსებული აქტიური კონტრაქტები, სამომავლო გეგმები და მენეჯმენტის ხედვა კომპანიის განვითარებასთან დაკავშირებით იძლევა იმის მყარ გარანტიას, რომ კომპანია გააგრძელებს მუშაობას დაგეგმილი გეგმების შესასრულებლად, რომელიც შეეხება კომპანიის მზარდ განვითარებას და მეტი სოციალური პასუხისმგებლობის აღებას ქვეყნის საერთო ინტერესების გათვალისწინებით.

დირექტორი


ო. ჩიტეიშვილი

წარმომადგენელი


უ. ძიძუაშვილი