

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი

2021 წელი

შინაარსი

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

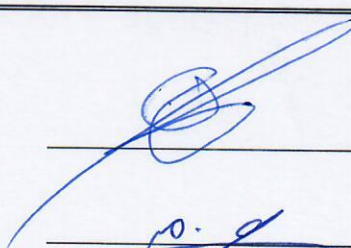
	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	80,226	101,101
გრძელვადიანი სესხები		2,637,008	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,717,234	101,101
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	10,847,066	16,752,035
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,044,192	1,592,701
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	8	464,605	480,542
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	2,025,498	2,761,460
სულ მიმდინარე აქტივები		14,381,361	21,586,738
სულ აქტივები		17,098,595	21,687,838
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	235,349	245,225
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		7,120,190	13,738,409
სულ საკუთარი კაპიტალი		7,355,539	13,983,634
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	9,743,056	7,704,204
საგადასახდო ვალდებულება, წმინდა	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9,743,056	7,704,204
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,098,595	21,687,838

დირექტორი _____ ზ. ჯაველიძე

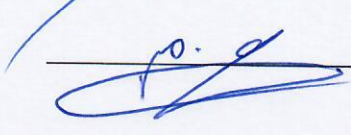
მთავარი ბუღალტერი _____ დ. ფიფია

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	80,226	101,101
გრძელვადიანი სესხები		2,637,008	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,717,234	101,101
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	10,847,066	16,752,035
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,044,192	1,592,701
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	8	464,605	480,542
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	2,025,498	2,761,460
სულ მიმდინარე აქტივები		14,381,361	21,586,738
სულ აქტივები		17,098,595	21,687,838
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	235,349	245,225
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		7,120,190	13,738,409
სულ საკუთარი კაპიტალი		7,355,539	13,983,634
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	9,743,056	7,704,204
საგადასახდო ვალდებულება, წმინდა	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9,743,056	7,704,204
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,098,595	21,687,838

დირექტორი

 ზ. ჯავახიძე

მთავარი ბუღალტერი

 დ. გოგია

10 – 15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	2,572,193	2,852,062
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(8,899,694)	(1,184,923)
საერთო მოგება		(6,327,501)	1,667,140
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(732,789)	(1,538,980)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(7,060,290)	128,160
ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი წმინდა	15	66,327	24,659
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	16	368,980	110,028
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-	6,763	-
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(6,618,220)	262,847
მოგების გადასახადის ხარჯი/სარგებელი			-
წმინდა მოგება/ზარალი		(6,618,220)	262,847
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული მოგება/ზარალი		(6,618,220)	262,847

დირექტორი _____ ზ. ჯაველიძე

მთავარი ბუღალტერი _____ დ. ფიფია

10 – 15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	2,572,193	2,852,062
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(8,899,694)	(1,184,923)
საერთო მოგება		(6,327,501)	1,667,140
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(732,789)	(1,538,980)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(7,060,290)	128,160
ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი წმინდა	15	66,327	24,659
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	16	368,980	110,028
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-	6,763	-
მოგებ/ზარალი დაბეგვრამდე		(6,618,220)	262,847
მოგების გადასახადის ხარჯი/სარგებელი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(6,618,220)	262,847
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული მოგება/ზარალი		(6,618,220)	262,847

დირექტორი



ზ. ჯაველიძე

მთავარი ბუღალტერი



დ. გოგია

10 – 15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	2020	2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(6,618,220)	262,845
კორექტირებები:		
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული	368,980	110,028
შემოსავალი/(ზარალი)		
ცვეთა და ამორტიზაცია	23,890	17,978
უსასყიდლოდ გადაცემული მარაგები	-	-
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ	(6,225,350)	390,852
კაპიტალში ცვლილებამდე		
კლება/ზრდა:		
მარაგები	5,904,969	(3,249,160)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	548,509	57,256
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	(15,937)	25,867
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,038,852	1,508,408
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,251,043	(1,266,777)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,251,043	(1,266,777)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,558)	-
გაცემული სესხი	(2,672,720)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,686,154)	-
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(9,876)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(9,876)	-
წმინდა ფულადი სახსრების (შემცირება)/ზრდა	(435,111)	(1,266,777)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	2,761,460	4,148,509
ფულისა და ფულის ექვივალენტების გადაფასების ეფექტი	(300,851)	(120,272)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	2,025,498	2,761,460

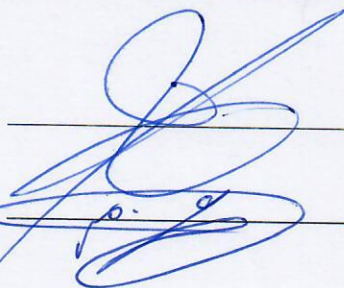
დირექტორი _____ზ. ჯაველიძე

მთავარი ბუღალტერი _____დ. ფიფია

შპს „დელტა ინტერნეიშნალ“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

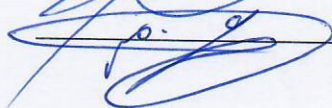
	2020	2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(6,618,220)	262,845
კორექტირებები:		
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)	368,980	110,028
ცვეთა და ამორტიზაცია	23,890	17,978
უსასყიდლოდ გადაცემული მარაგები	-	-
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(6,225,350)	390,852
კლება/ზრდა:		
მარაგები	5,904,969	(3,249,160)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	548,509	57,256
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	(15,937)	25,867
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,038,852	1,508,408
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,251,043	(1,266,777)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,251,043	(1,266,777)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,558)	-
გაცემული სესხი	(2,672,720)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,686,154)	-
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(9,876)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(9,876)	-
წმინდა ფულადი სახსრების (შემცირება)/ზრდა	(435,111)	(1,266,777)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	2,761,460	4,148,509
ფულისა და ფულის ექვივალენტების გადაფასების ეფექტი	(300,851)	(120,272)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	2,025,498	2,761,460

დირექტორი



ზ. ჯავახიძე

მთავარი ბუღალტერი



დ. გოგია

10 – 15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	სულ საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	530,070	12,791,859	13,321,929
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-
სრული მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	262,847	262,847
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	245,225	13,738,409	13,983,634
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(9,876)	-	-
სრული მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(6,618,220)	262,847
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	235,349	7,120,190	7,355,539

დირექტორი _____ ზ. ჯაველიძე

მთავარი ბუღალტერი _____ დ. ფიფია

შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სულ საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	530,070	12,791,859	13,321,929
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-
სრული მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	262,847	262,847
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	245,225	13,738,409	13,983,634
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(9,876)	-	-
სრული მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(6,618,220)	262,847
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	235,349	7,120,190	7,355,539

დირექტორი

 _____ ზ. ჯაველიძე

მთავარი ბუღალტერი

 _____ დ. გოგია

10 – 15 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 საფუძველები და ახალი მსს ფასს-ების მიღება

ა) შესაბამისობის ანგარიშგება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ევროგაერთიანების მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე საწარმოთა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ფასს-თან ერთად) მიხედვით (მს ფასს) და შესაბამისობაშია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ გამოშვებულ მს 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 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.3955	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.7593	2.8677	3.2095

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 2020 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 სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, 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 31.12.2018	25,464	11,404	2,815	60,746	30,339	130,768
შესყიდვები-გადმოცემა			7,450	2,796	30,339	40,585
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	25,464	11,404	10,265	63,542	30,339	141,014
შესყიდვები-გადმოცემა	1,193	1,822				3,015
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	26,657	13,226	10,265	63,542	30,339	144,029
დაგროვილი ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	(9,642)	(1,230)	(939)	(9,112)	(1,011)	(21,935)
ცვეთა 2019	(5,062)	(1,060)	(1,308)	(9,537)	(1,011)	(17,978)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	(14,704)	(2,290)	(2,247)	(18,649)	(2,023)	(39,913)
ცვეთა 2020	(5,211)	(1,762)	(1,308)	(12,575)	(3,034)	(23,890)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	(19,915)	(4,052)	(3,555)	(31,224)	(5,057)	(63,803)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	10,760	9,114	8,018	44,893	28,316	101,101
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	6,742	9,174	6,710	32,318	25,282	80,226

6. მარაგები

მარაგები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნედლეული და მასალები*	5,901,294	7,442,080
დაუმთავრებელი წარმოება*	3,915,529	8,966,931
მზა პროდუქცია**	1,030,243	343,023
სულ მარაგები:	10,847,066	16,752,035

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

** მზა პროდუქცია წარმოადგენს მისაწოდებელი ორმაგი დანიშნულების საქონლის ღირებულებას

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფულადი მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	877,200	130,173
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	725	753
სულ ფულადი მოთხოვნები	877,925	130,926
არაფულადი მოთხოვნები:		
გადახდილი ავანსები	166,267	1,461,775
სულ არაფულადი მოთხოვნები	166,267	1,461,775
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,044,192	1,592,701

8. საგადასახადო აქტივი, წმინდა

საგადასახადო აქტივი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		
დღგ	464,605	480,541,91
საშემოსავლო გადასახადი	-	-
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	464,605	480,542
გადასახდელი გადასახადები		
მოგების გადასახადი	-	-
აქციზის გადასახადი	-	-
სხვა საგადასახდო ვალდებულება	-	-
სულ გადასახდელი გადასახადები	464,605	-
სულ საგადასახადო აქტივი, წმინდა	464,605	480,542

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათ ექვივალენტები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ლარი	127,328	1,241,539
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, აშშ დოლარი	1,895,341	1,518,115
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ევრო	594	450
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე, ფუნტ სტერლინგი	2,235	1,356
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2,025,498	2,761,460

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

10. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 100% წილის მფლობელია სსიპ სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო-ტექნიკური ცენტრი „დელტა“. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 235 349 ლარი.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფულადი ვალდებულებები:		
სავაჭრო ვალდებულებები	6,320,642	7,651,268
თანამშრომლებზე გადასახდელი თანხა	-	-
სულ ფულადი ვალდებულებები	6,320,642	7,651,268
არაფულადი ვალდებულებები:		
მიღებული ავანსები	3,422,414	52,936
სულ არაფულადი ვალდებულებები	3,422,414	252,936
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,743,056	7,704,204

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2020 და 2019 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შემოსავალი სამედიცინო ჯავშანმანქანების რეალიზაციიდან	2,246,615	2,203,903
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	325,578	648,159
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,572,193	2,852,062

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2020 და 2019 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
სამედიცინო ჯავშანმანქანების თვითღირებულება	986,192	932,703
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	95,440	252,220
სახელმწიფოსთვის უსასყიდლოდ გადაცემული	7,818,063	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:	8,899,694	1,184,923

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 და 2019 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	525,527	724,744
მივლინების ხარჯი	24,759	82,376
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	17,529	14,015
წარმომადგენლობითი ხარჯი	17,004	55,025
მოსაკრებლის ხარჯი	27,970	95,444
საბანკო ხარჯი	4,691	14,969
თაგმნისა და ნოტარიუსის ხარჯები	2,062	6,284
საკანცელარიო ხარჯი	419	2,132
იჯარის ხარჯი	61,365	60,345
ცვეთა და ამორტიზაცია	23,890	17,978
საფოსტო ხარჯი	3,974	4,920
კომუნიკაციის ხარჯი	7,644	9,348
დაცვის ხარჯი	1,446	1,403
გამოფენის ხარჯები	-	431,021
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	4,112	5625
საპენსიო ხარჯი	10,399	13,352
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:	732,789	1,538,980

15. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი 2020 და 2019 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი	71,491	24,659
საპროცენტო ხარჯი	(5,164)	-
სულ საპროცენტო ხარჯი, ნეტო	66,327	24,659

16. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება, წმინდა

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება 2020 და 2019 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	518,638	202,500
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(149,658)	(92,472)
სულ კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი/მოგება	368,980	(110,028)

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

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

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 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, აამოქმედოს 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.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

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 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.

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 2021

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 6 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 წარმოადგენს მისი ამ ფუნქციის წარმატებით შესრულებას.

მზა პროდუქციის დამზადებისთვის საჭირო მასალების შესყიდვას ახორციელებს შპს „დელტა ინტერნეიშენალ“-ი. თავისი საქმიანობის სფეროფიკიდან 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 კუთხით წარმოადგენს 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 განსაზღვრავენ.

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 მიზნობრივ სეგმენტში. 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 11 კაცი და 4 ქალი.

2020 წელს თანამშრომელთა დარიცხულმა ხელფასმა და პრემიებმა შეადგინა 525,527 ლარი, აქედან, დასაქმებულ ქალებზე გაცემულმა ხელფასმა და პრემიებმა 71 795 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 ინტერნეშენალ“-ი არ სარგებლობს საბანკო კრედიტით.

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 ალბულობა 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 ანგარიშგებაში 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 2020 წელს შეადგინა 2,572,193 ლარი, ხოლო 2019 წელს 2,852,062 .

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,572,193	2,852,062

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.

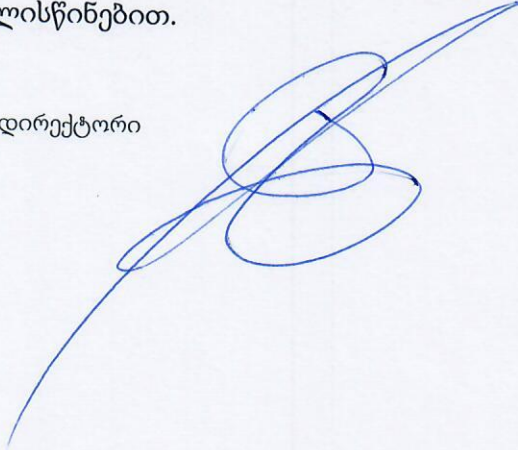
დირექტორი

ზ. ჯაველიძე

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



ზ. ჯაველიძე