

შპს „დელტა ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

საქართველო, ქ. ბათუმი
2021წელ

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „დელტა ჯორჯია“

ს/ნ: 445393823

რეგისტრირებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად
2011წლის 2 თებერვალს.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ბათუმი, შერვაშიძისაღმ.,№ 28.

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ბათუმი, შერვაშიძისაღმ.,№ 28.

დირექტორი: ჯევათ გუვენ

მინდობილიპირი:მაჰმუდჯან გუვენ

ტელ: (+995) 593991161

შ ი ნ ა ა რ ს ი

1. დირექტორის მიმართვა.
2. საქმიანობის ანგარიში
3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.
4. კომპანიის განვითარების პერსპექტივები

1. დირექტორის მიმართვა

1. დირექტორის მიმართვა.

შპს "DLT-A აუდიტი"-ის დირექტორს

ზატონ თამაზ აბესერიძეს

შპს „დელტა ჯორჯიას“ დირექტორის

მომართვა

წარმოგიდგენთ შპს „დელტა ჯორჯიას“ ს/კ 445393823 2020 წლის ანგარიშს, რომლის ვალდებულებაც კანონის მიხედვით გაცემის ვალდებულება გაქრობის ვალდებულებაა, შპს „დელტა ჯორჯიას“-ს დირექტორად დანიშნული ვარ 2013 წლიდან, შპს „დელტა ჯორჯიას“-ს დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი არარეზიდენტი იურდიული პირის ს-„დელტა ინშატი სანაივე თოჯარეთი“ (მისამართი რაფეთი ქ.ჯანაშვილის გამზირი 49 ორანჟანაქია, თურქეთის რესპუბლიკა ანკარა).

ჩვენი საწარმოს საქმიანობა სასტუმრო მომსახურების გაწევა და ტურისტების გაფართოება, ასევე ვახორციელებთ სახეობის ობიექტებით მომსახურებას, საწარმოს დამფუძნებლის მიერ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ კაპიტალში შეტანილია 7602310 აშშ დოლარის ეკვივალენტი 13579220 ლარი.

განხორციელებული ინვესტიციით 2013-2016 წლებში სასტუმროში ჩატარდა კაპიტალური რემონტი, განთავსებული იქნა თანამედროვე სტილის ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა, ასევე მოეწყო ეზოს ტერიტორია და სხვა განახლებულ სასტუმროში 2016 წელს შემოსულ ვიზიტორთა რაოდენობამ შეადგინა 7304 პირი, ხოლო 2017 წელს აღნიშნული მაჩვენებელი გაორმაგდა და ვიზიტორთა რაოდენობამ შეადგინა 14353 პირი-2018 წელს -კი 16722 პირი, 2019 წელს -კი 16351 პირი, ხოლო 2020წელს კი 35171 პირი. მიღწეული შედეგები გვაძლევს რწმენას იმისა რომ, ხელსაყრელ გარემოებებში, მომავალში საზოგადოება შესძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები. დასახული მიზნების თანამიმდევრული მიღწევით, რთული ამოცანების გადაჭრით, საზოგადოებას განზრახული აქვს 2021წელს და მომდევნო პერიოდის გააგრძელოს მომსახურების მაღალი სტანდარტების დანერგვა და კლიენტებისათვის მიწოდება, კომპანიის მართვის სისტემის სრულყოფა, ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლების ამაღლება, ამასთან შექმნილი რთული პანდემიის პირობებში 2020-21 წლებში რომელ მაც შეამცირა რეალიზაცია და ათ ანამშრომელთა რაოდენობა მაგრამ მიუხედავად ამისა მიმდინარეობს, რომ შპს „დელტა ჯორჯიას“ მუშაობის გუნდი და კოლექტივი წარმატებით გაართმევს თავს საზოგადოების თანამიმდევრულ დაბალანსებულ განვითარებასთან დაკავშირებით დასახულ ამოცანებს.

ჩვენ ვერ წარმოგიდგენთ საწარმოში სმფ-ის მარაგების ინვენტარიზაციის ჩატარების დოკუმენტს, რადგან შესაძლებელია პერიოდში სასტუმროში მუდმივად განთავსებული იყვნენ კოვიდ ინფიცირებული პირები.

შპს „დელტა ჯორჯიას“

დირექტორის მინდობილი პირი:

01/09/2021წ

მაჰმუთ ჯან გუვენ



2. საქმიანობის ანგარიში

შპს „დელტა ჯორჯია“ დაფუძნებულია 2011 წლის 02 თებერვალს. იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. ბათუმი შერვაშიძის აღმართი №28.

კომპანიის დამფუძნებელს და 100 % წილის მფლობელს წარმოადგენს არარეზიდენტი იურიდიული პირი Delta Insaat Sanayi ve Ticaret A.S.

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ახორციელებს დირექტორი.

შპს „დელტა ჯორჯია“-ს დირექტორად არჩეულია ჯევათ გუვენი პ.ნ. 52597533256, თურქეთის რესპუბლიკის მოქალაქე. 61201093599 საქართველოს მოქალაქე.

შპს „დელტა ჯორჯია“-ს საქმიანობის ძირითადი სახეობებია:

1. სასტუმროს მომსახურება
2. სარესტორნო მომსახურება

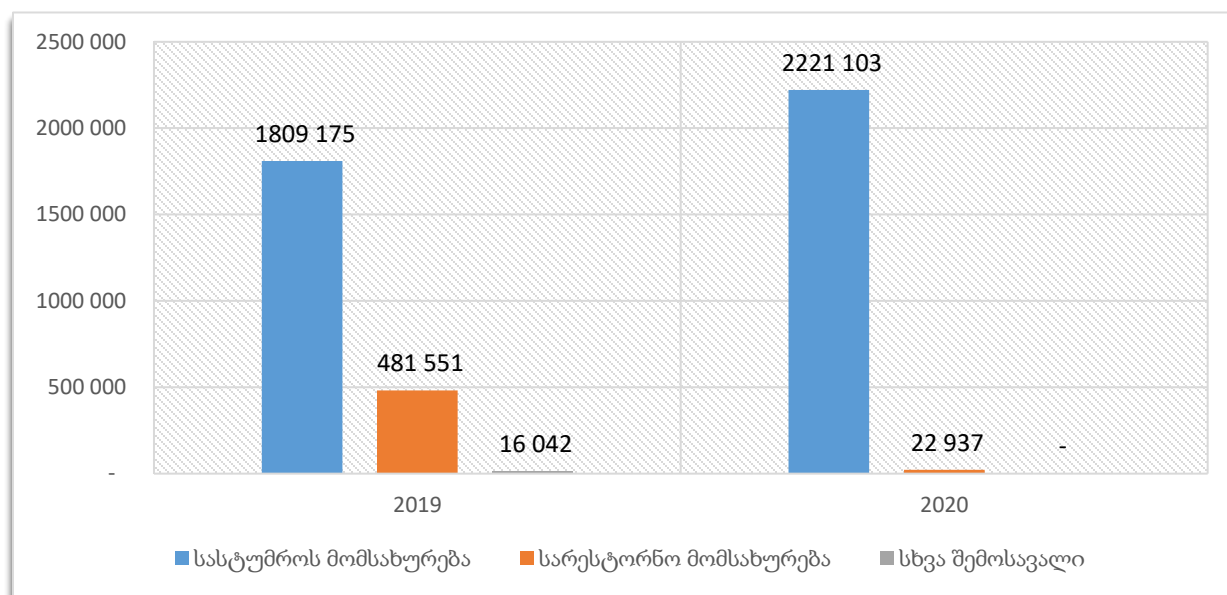
სასტუმრო „სპუტნიკი“



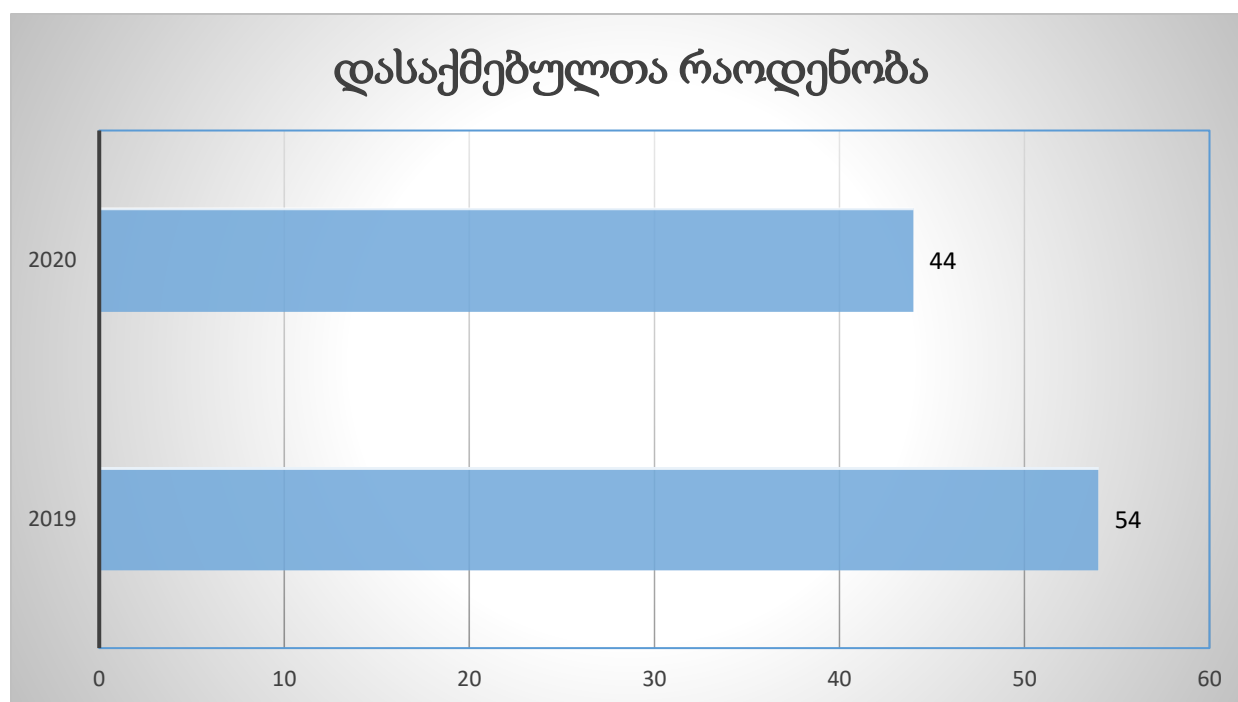
რესტორანი „ფიროსმანი“



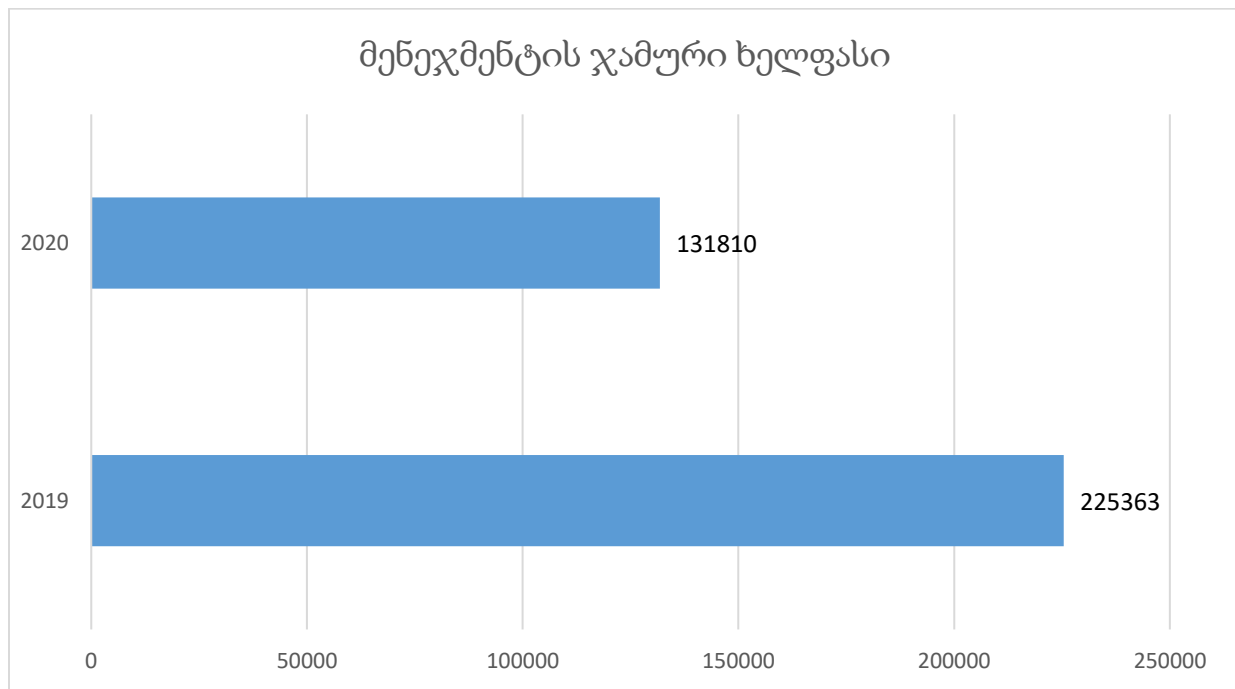
2019-2020 წლების საოპერაციო შემოსავლები სახეობების მიხედვით (ლარებში):



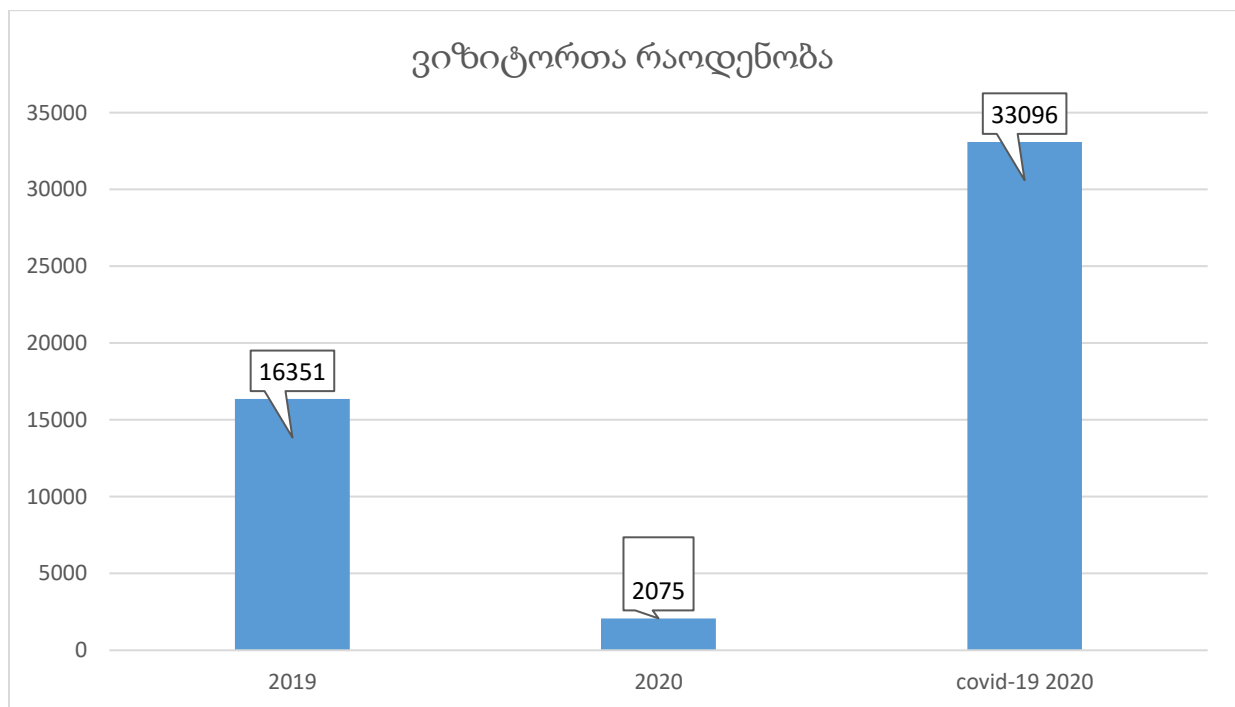
5. დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა 2019-2020 წლებში



მენეჯმენტის ხელფასის დინამიკა 2019-2020 წწ.



სასტუმროს ვიზიტორთა რაოდენობა 2019-2020წწ.



3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.

2020 წლის ფინანსური მდგომარეობის კოეფიციენტები:

მიმდინარე აქტივები	1084161
• მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი =	----- = 1.12
მიმდინარე ვალდებულებები	970289

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2242040
• აქტივების ბრუნვა =	----- = 0.21
სულ აქტივები	10582706

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2242040
• ძ. ს. გამოყენების ინტენსივობა =	----- = 0.236
ძ.საშუალების ღირებულება	9487029

4. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია :

- საზოგადოების შემოსავლების ზრდა;
- მომხმარებლების მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება ;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლოატაცია ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით, თავის დროული მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთება;

განვითარების რესურსები:

- საკმარისი აქტივები და შესაბამისი ინფრასტრუქტურა;
- გამოცდილება შესაბამის სექტორში;
- კვალიფიციური სამუშაო გუნდი;

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
გასცა, 2021 წლის 15 სექტემბერი.

დირექტორის მინდობილი პირი

მთავარი ბუღალტერი

მაჰმუდ ჯან გუვენ
15.09.2021 წ.

დარეჯან აბაშიძე

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
გასცა, 2021 წლის 15 სექტემბერი.

დირექტორის მინდობილი პირი

მაჰმუდ ჯან გუვენ
15.09.2021 წ.



მთავარი ბუღალტერი

მ. ზოლდუასი
დარეჯან აბაშიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„დელტა ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2. დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე
3. ანგარიში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
4. სრული შემოსავლების ანგარიშგება
5. საკუთარიკაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
6. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
7. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს "დელტა ჯორჯია"-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს ფულადი სახსრების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებაზე.

2. განცხადებაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით.

3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონერებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

ა). კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.

ბ). ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმენას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შესაბამეა მსს ფასს-ის მოთხოვნებს.

გ). სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

დ). კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე.

ე). თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაქვეყნად 2021 წლის 01 აგვისტოს.

შპს „დელტა ჯორჯია“-ს

დირექტორის მინდობილი პირი:

შპს „დელტა ჯორჯია“-ს

მთ.ბუღალტერი:

მაკმუდ ჯან ბაგვაძე

დარეჯან აბაშიძე



გ. პოლტაძე

2. დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს დელტა ჯორჯიას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. ჩვენ გვევალება ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვხატოთ მოსაზრება წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და გავცეთ დასკვნა.

აუდიტს წარმართავდით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მს ფას“) შესაბამისად, სტანდარტები მოითხოვს აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ დასაბუთებული გარანტია იმისა, შეიცავს თუ არა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არსებულ უზუსტობას. აუდიტი ითვალისწინებს მტკიცებულებების შემოწმებას ტესტირების საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგების თანხებისა და ახსნა-განმარტებების დადასტურების მიზნით. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპებისა და მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დოკუმენტაციის სისწორის შეფასებას, აგრეთვე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შეფასებას მთლიანად. გვჯერა რომ ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტი დასაბუთებულ საფუძველს გვაძლევს დასკვნის შესადგენად.

საწარმოს მენეჯმენტმა ვერ წარმოადგინა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვის შესაბამისი დოკუმენტი და შემოწმების პერიოდში მოკლებული ვიყავით იმ შესაძლებლობას რომ საბუღალტრო ნაშთებით მოცემული ციფრების სისწორე დაგვედასტურებინა, რადგან საწარმოს ხელმძღვანელობის განმარტებით შესამოწმებელ პერიოდში სასტუმროში მუდმივად განთავსებული იყვნენ კოვიდ ინფიცირებული პირები.

ჩვენი აზრით, გარდა მოცემულ საკითხთან დაკავშირებული კორექტირებისა თუ ასეთს ადგილი ექნებოდა, სმფ-ის ინვენტარიზაცია რომ ჩატარებულიყო და დარწმუნებული ვყოფილიყავით სისწორეში, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს დელტა ჯორჯიას-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „დელტა ჯორჯია“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა

მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 448,974 ლარს (390,025 ლარს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით). საწარმოს ხემდღვანელობის განმარტებით შესამოწმებელ პერიოდში სასტუმროში მუდმივად განთავსებული იყვნენ კოვიდ ინფიცირებული პირები სასტუმროში, შესაბამისად ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს. ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა, ალტერნატიული მეთოდებით მიგვეღო რწმუნება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასეულობების რაოდენობასთან დაკავშირებით, რაც წარმოდგენილი იყო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, შედეგად ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირება აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით და აგრეთვე გამოყენებულ მარაგებთან დაკავშირებით, რაც შეადგენს რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ შპს „დელტა ჯორჯია“-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას რომელიც შეტანილია წლიურ ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

მოსაზრება სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, რისკის ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილი საკითხების შესახებ.

აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა ზემოთ ხსენებული მმართველობის ანგარიშგების წაკითხვაა მას შემდეგ, რაც იგი ჩვენთვის გახდება ხელმისაწვდომი და ამის შემდგომ გამოვხატავთ აზრს არის თუ არა სხვა ინფორმაცია მატერიალურად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის დროს მიღებული ინფორმაციასთან, ან თუ ადგილი ექნება მატერიალურ უზუსტობებს, წარმოვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენი ჩატარებული აუდიტორული პროცედურების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი მოსაზრებაა: -

. ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში, იმ წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისია ფინანსურ ანგარიშგებასთან

. მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი

თამაზ აბუსერიძე

შპს „DLT-A აუ დ იტ ი“-ს სახელით

მოსაზრება სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, რისკის ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილი საკითხების შესახებ.

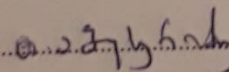
აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა ზემოთ ხსენებული მმართველობის ანგარიშგების წაკითხვაა მას შემდეგ, რაც იგი ჩვენთვის გახდება ხელმისაწვდომი და ამის შემდგომ გამოცხატავთ აზრს არის თუ არა სხვა ინფორმაცია მატერიალურად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის დროს მიღებული ინფორმაციასთან, ან თუ ადგილი ექნება მატერიალურ უზუსტობებს, წარმოვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენი ჩატარებული აუდიტორული პროცედურების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი მოსაზრებაა: -

. ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში, იმ წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისია ფინანსურ ანგარიშგებასთან

. მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი

თამაზ აბუსერიძე

მპს „DLT-A აუდიტი“-ს სახელით



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასს-ების შესაბამისად ჩვენ მივმართავთ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა,

რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეულიარსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი

თამაზი აბუსერიძე

შპს „DLT-A აუდიტი“-ს სახელით

რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვას კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი

თამაზი აბუსერიძე

შპს „DLT-A აუდიტორული სერვისები“



3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს დელტა ჯორჯია

ლარი

	31 დეკემბერი 2020წ	31 დეკემბერი 2019წ
აქტივები		
<i>მიმდინარე აქტივები:</i>		
ნაღდი ფული	242843	238 270
საბანკო ანგარიში	212958	498 175
დებიტორული დავალიანება	61320	132 706
საექვო ვალების რეზერვი	0	-
სულ დებიტორული დავალიანება	61320	132 706
სასაქონლო მარაგები	448974	390 025
ნედლეული	0	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	113703	136 874
სხვა მისაღები თანხები	4364	4 364
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	1084161	1 400 413
<i>ძირითადი საშუალებები:</i>	0	-
სატრანსპორტო საშუალებები	64235	30 154
დაგროვილი ცვეთა	(48415)	(7 729)
სულ სატრანსპორტო საშუალებები	15819	22 425
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა	682191	681 223
დაგროვილი ცვეთა	(600989)	(501 026)
სულ ავეჯი და ოფისის მოწყობილობები	81202	180 197
მოწყობილობა დადანადგარები	243538	233 309
დაგროვილი ცვეთა	(177255)	(42 065)
სულ მოწყობილობა დადანადგარები	66283	91 244
კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	81138	79 261
დაგროვილი ცვეთა	(77934)	(62 883)
სულ კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	3204	16 378

სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	161408	158 403
დაგროვილი ცვეთა	(94993)	(73 666)
სულ სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	66415	84 737
შენიშვნები	12417107	12 389 472
დაგროვილი ცვეთა	(3693505)	(3 074 032)
სულ შენობები	8723602	9 315 441
დაუმთავრებელი მშენებლობა	0	-
ხელოვნების ნიმუშები	19085	19 085
მიწა	511418	511 418
მთლიანი ძირითადი საშუალებები	9487029	10 240 924
არამატერიალური აქტივები და ინვესტიციები:		
გრძელვადიანი ინვესტიციები	0	-
არამატერიალური აქტივები	33591	33 591
დაგროვილი ცვეთა	(22075)	(17 037)
სულ არამატერიალური აქტივები	11516	16 555
მთლიანი არამატერიალური აქტივები	11516	16 555
მთლიანი აქტივები	10582706	11 657 892

ვალდებულებები და კაპიტალი

მიმდინარე ვალდებულებები:		
კრედიტორული დავალიანება	84744	96360
დარიცხული გადასახადები	115645	25268
დარიცხული ხელფასები	0	2450
ავანსად მიღებული შემოსავლები	147484	123321
	0	0
მოკლევადიანი სესხები	622415	954883
	0	0
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	970289	1202282
გრძელვადიანი ვალდებულებები:		
გრძელვადიანი სესხები	5578703	6000000
გადავადებული გადასახადები	0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
გადასახდელი პროცენტები	0	0
	0	0
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები	5578703	6000000

მთლიანი ვალდებულებები

6548993

7202282

კაპიტალი:

საკუთარი კაპიტალი

13579221

13579221

გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი

(9123611)

(8578319)

მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი

(421897)

(545293)

მთლიანი კაპიტალი

4033713

4455609

მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი

10582706

11657892

დირექტორის მინდობილი პირი

მთავარი ბუღალტერი

მაჰმუდ ჯან გუვენ

დარეჯან აბაშიძე

15.09.2021 წ.

7202282

13579221

(8578319)

(545293)

4455609

11657892

15.09.2021 г.

4. სრული შემოსავლების ანგარიშგება

შპს დელტა ჯორჯია

ლარი

	31.12.2020	31.12.2019
მთლიანი საოპერაციო შემოსავალი:	2244040	2306769
შემოსავლები სასტუმროდან	2221103	1809175
შემოსავლები რესტორნიდან	22937	481551
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	0	16042
ფასდაკლება და უკან დაბრუნებული გაყიდული საქონელი	1999	
წმინდა ამონაგები	2244040	2306769
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	49994	245170
საერთო მოგება	2194046	2061599
საოპერაციო ხარჯები		
სახელფასო ხარჯები	602811	759212
ტრანსპორტირების ხარჯები	0	0
იჯარა	1673	3422
რეკლამა	30851	12322
კომუნალური ხარჯები	152002	173080
კომუნიკაციის ხარჯი	8734	9038
დაცვის ხარჯი	0	0
ბუღალტერია/აუდიტი/კონსულტაცია/ნოტარიუსი	1596	11350
საოფისე ხარჯები	2249	7484
საბანკო მომომსახურების ხარჯები	0	0
დაზღვევა	25854	16220
უიმედო ვალების ჩამოწერა	0	0
ქონების/მიწის გადასახადი	1102	50595
რემონტი	1144	360
მივლინება	0	0
სხვა ხარჯი	710683	295955
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	1538698	1339039
საოპერაციო მოგება/ზარალი	655348	722559
ცვეთა და ამორტიზაცია	802028	754636

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

549699

287469

12987

503014

7045

17248

წმინდა მოგება (ზარალი)

(421897)

(545293)

დირექტორის მინდობილი პირი

მაჰმუდ ჯან გუვენ

15.09.2021 წ.

მთავარი ბუღალტერი

დარეჯან აბაშიძე

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

549699

287469

12987

503014

7045

17248

წმინდა მოგება (ზარალი)

(421897)

(545293)

დირექტორის მინდობილი პირი

მაჰმუდ ჯან გუვენ

15.09.2021 წ.



მთავარი ბუღალტერი

დარეჯან აბაშიძე

5. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს დელტა ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2018 ნაშთი	13579220	(8578318)	5000902
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	0		0
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი 31.12.2019		(545293)	(545293)
31.12.2019 ნაშთი	13579220	(9123611)	4455609
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)			
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი 31.12.2020		(421897)	(421897)
31.12.2020 ნაშთი	13579220	(9545508)	4033712

დირექტორის მინდობილი პირი

მთავარი ბუღალტერი

მაჰმუდ ჯან გუვენ
15.09.2021 წ.

დარეჯან აბაშიძე

5. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს დელტა ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2018 ნაშთი	13579220	(8578318)	5000902
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	0		0
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი 31.12.2019		(545293)	(545293)
31.12.2019 ნაშთი	13579220	(9123611)	4455609
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)			
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი 31.12.2020		(421897)	(421897)
31.12.2020 ნაშთი	13579220	(9545508)	4033712

დირექტორის მინდობილი პირი

მაკაულა ჯან გუგუნ
15.09.2021 წ.



მთავარი ბუღალტერი

დარეჯან აბაშიძე

6. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შპს დელტა ჯორჯია

	2020	2019
ფული პერიოდის დასაწყისში		
შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	2587356	1826072
ავანსად მიღებული თანხები	27508	308859
სულ შემოსული თანხები	2614863	2134931
საოპერაციო ხარჯები:		
მომხმარებლებზე გადახდილი თანხები	(886 170)	(699 931)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები	(368 482)	(229 665)
გადახდილი გადასახადები	(271 917)	(525 321)
წინასწარ გაწეული ხარჯები	(3 000)	(151 113)
სულ გაცემული თანხები	(1 529 568)	(1 606 030)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	1085295	528901
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:	0	0
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(51 582)	(46 993)
მიღებული დივიდენდები	-	-
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	(51 582)	(46 993)
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
არასაოპერაციო შემოსავალი	603	0
არასაოპერაციო ხარჯი	(604)	(4 752)
მიღებული სესხი	0	724378,7
სესხის ძირის დაფარვა	(764 658)	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	(549 699)	(503 014)
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება	0	0
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	(1 314 357)	216613
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(280 644)	698521
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	736445	37571
სავალუტო გადაფასება		353
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	455801	736445
დირექტორის მინდობილი პირი	მთავარი ბუღალტერი	
-----	-----	
მაჰმუდ ჯან გუვენ	დარეჯან აბაშიძე	
15.09.2021		

6. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შპს დელტა ჯორჯია

	2020	2019
ფული პერიოდის დასაწყისში შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	2587356	1826072
ავანსად მიღებული თანხები	27508	308859
სულ შემოსული თანხები	2614863	2134931
საოპერაციო ხარჯები:		
მომხმარებლებზე გადახდილი თანხები	(886 170)	(699 931)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები	(368 482)	(229 665)
გადახდილი გადასახადები	(271 917)	(525 321)
წინასწარ გაწეული ხარჯები	(3 000)	(151 113)
სულ გაცემული თანხები	(1 529 568)	(1 606 030)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	1085295	528901
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:	0	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(51 582)	(46 993)
მიღებული დივიდენდები	-	-
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	(51 582)	(46 993)
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
არასაოპერაციო შემოსავალი	603	0
არასაოპერაციო ხარჯი	(604)	(4 752)
მიღებული სესხი	0	724378,7
სესხის ძირის დაფარვა	(764 658)	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	(549 699)	(503 014)
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება	0	0
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	(1 314 357)	216613
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(280 644)	698521
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	736445	37571
სავალუტო გადაფასება		353
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	455801	736445

დირექტორის მინდობილი პირი

მაჰმუდ ჯან გუვენ
15.09.2021 წ



მთავარი ბუღალტერი

დარეჯან აბაშიძე

7. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერი

1. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

შ.პ.ს. „დელტა ჯორჯიას“ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ფულად ერთეულში - ქართული ლარი და მასში მოქცეულია ყველა ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. ამონაგების აღიარება

როგორც სარესტორნო ასევე სასტუმროს მომსახურების ღირებულების აღიარება ხდება ყოველდღიურად გაწეული მომსახურების შესაბამისად დარიცხვის მეთოდით.

3. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა.

4. მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. აღნიშნული თარიღიდან მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი გახდა განაწილებული მოგება. კომპანიას არ გააჩნია განაწილებული მოგება (უფიქსირდება ზარალი) და შესაბამისად არ გასცემს დივიდენდებს.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. ძირითადი საშუალებები კლასიფიცირებულია გამოყენების ფორმის შესაბამისად. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების

სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი

სასარგებლო პერიოდის ვადა

შენობები	50 წელი
მანქანა დანადგარები	15-20წელი
ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	10-15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	15-20 წელი

ცვეთის თანხის აკუმულირება ხდება ცალკე საბალანსო ანგარიშებზე და არ ხდება აქტივების ღირებულების პირდაპირი შემცირება. თუ არსებობს რამე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება შესაბამისად.

6. არამატერიალური აქტივები

ცალკე ანგარიშზე აისახება არამატერიალური აქტივები, რომელიც შედგება ორგანიზაციის ფუნქციონირებისათვის საჭირო კომპიუტერული პროგრამებისგან. რომელთა სასიცოცხლო პერიოდი შეადგენს 1-15 წელი.

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

არასავაჭრო პროფილის მიუხედავად სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, რომლებიც გამოიყენება საქმიანობის პროცესში, ასახვა ხდება ბალანსზე შესაბამის ანგარიშზე მისი გამოყენების ფორმის მიხედვით (საწვავი, საკვები პროდუქტები სხვ.). ყოველდღიურად ხდება მათი გახარჯვა-გამოყენების აღრიცხვა, თუმცა გახარჯული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ანგარიშიდან ჩამოიწერება დადგენილ ვადებში შესაბამისი დოკუმენტების საფუძველზე. საშუალო შეწონილის მეთოდით (ემყარება პერიოდის განმავლობაში შეძენილი ან წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საშუალო შეწონილ თვითღირებულებას).

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, რომელთა ფასი მცირეა და მათი გამოყენება ხდება დროის უმცირეს მონაკვეთში (სამეურნეო და საკანცელარიო საქონელი) პირდაპირ აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშებში, ხარჯებში.

სასტუმროში მუდმივად განთავსებული კოვიდ ინფიცირებულების და კოვიდ კარანტინში მყოფი პირების გამო სრულყოფილად საწარმოოს არ ჩაუტარებია სრული სმფ-ის ინვენტარიზაცია. ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა ალტერნატიული მეთოდით მიგვედო რწმუნება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასეულობების რაოდენობასთან დაკავშირებით, რაც წარმოდგენილი იყო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. შედეგად ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირება აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით და აგრეთვე გამოყენებულ მარაგებთან დაკავშირებით.

8. სავაჭრო ვალდებულებები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საქონელზე ან მომსახურებებზე სავაჭრო ურთიერთობების განხორციელებისას კონტრაგენტი საბალანსო ანგარიშებში ფორმირდება გადახდილი ან გადასახდელი ღირებულების ფორმის შესაბამისად დებიტორად ან კრედიტორად, თუმცა განგრძობადი ურთიერთობის შემდგომ არ ხდება მისი საბალანსო მდგომარეობის შეცვლა და შესაბამისად აღნიშნულ ანგარიშებზე შესაძლოა წარმოიშვას უარყოფითი ნაშთი. დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

გარკვეული პერიოდულობით გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

9. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები, წილობრივი ანაზღაურება და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

10. ხარჯად აღიარება

მოგება ზარალის ანგარიშებში ხარჯების აღიარება ხდება მიღებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე ყველა უფლების სრულად მიღების მომენტში გაცემული ან გასაცემი კომპენსაციის ოდენობით.

11. ფულადი სახსრები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

12. შემოსავლები 2020-2019 წელი

ლარი

	2020 წელი	2019 წელი
საოპერაციო შემოსავლები		
შემოსავლები სასტუმროდან	2221103	1809175
შემოსავლები რესტორნიდან	22937	481551
სხვასაოპერაციო შემოსავლები	0	16042
სულ საოპერაციო შემოსავლები	2244040	2306769
არასაოპერაციო შემოსავლები		
დადებითი საკურსო სხვაობა	620	1422
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	286848	5624
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	287469	7045
სულ შემოსავალი	2531509	2313814

13. ხარჯები 2020-2019 წელი

ლარი

	2020	2019
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	49994	245170
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1538698	1339039
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	11597	2922
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	1353117	1271977
სულ ხარჯები	2953405	2859108

14. მოგება/ზარალი 2020-2019 წელი

ლარი

სულ შემოსავალი	2531509	2313814
სულ ხარჯი	2953405	2859108
ზარალი	(421897)	(545293)

15. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით შემდეგია:

ლარი

	2020 წელი 31 დეკემბერი	2019 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები საღაროშიGEL	242843	238270
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	212958	498175
იშბანკიGEL		
ზირაათბანკშიGEL		
თიბისიბანკშიGEL	212958	498175
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზეGEL	212958	498175
სულ ფულადი სახსრები	455800	736445

16. სავაჭრო მოთხოვნები

ლარი

	2020 წელი 31 დეკემბერი	2019 წელი 31 დეკემბერი
ლაზტური	3112	3112
შპს ოთო 555	1099	1099
სეიარტრეველი	6690	6690
შპსფორთიორაველს	9105	9105
ტავაიროპორტი	1210	1210
შპს ნექსუსტური	300	6368
სამასეირ	9563	9563
ბკლატურიზმ	7	4007
დინამობათუმი	1419	7049
ივერიაგრპ	601	6675
ფ/პ ირაკლიცინცაძე	0	11000
მემედბორიჯი	0	1301
რეგიონალური კორუფციასთან ბრძოლის ცენტრი	0	1962
შპს ოქროს ლომო - ლეოგრანდი	1699	8047

შპს სფინქსტრეველი	0	3315
ისესპრლ	15660	15660
სხვა მოთხოვნები	10855	36543
სულ მოთხოვნები	61320	132706

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი

	2020 წელი 31 დეკემბერი	2019 წელი 31 დეკემბერი
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან		
შპს MAQRO	0	4 400,00
შპს ოთოგ555	0	3 800,00
შპს გკჯბუფი	0	9 706,32
შპს ბიემსიგორგია	1889	1 125,41
სს ენერგოპროჯორჯია	9108	10 921,03
შპს ბათუმისწყალი	1536	1 200,02
სოკარჯორჯიაგაზიაჭარა	747	3 435,50
შპს ე.დ. ბრფ	0	3500
შპს ქლინ ლაივ+	509	2 632,35
შპს რჩელი	9049	0,00
შპს ჰოტელსერვისგრუპ	1921	0,00
შპს სანდასუფთავება	1992	0,00
სხვა	57993	55639,81
სულ ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	84744	96360
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	0	2450
გადასახდელი გადასახადები	115645	25268
სხვა ვალდებულებები	147484	123321
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	347874	247399

18. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ლარი

	2020 წელი 31 დეკემბერი	2019 წელი 31 დეკემბერი
საკვები პროდუქტები	9671	16663
სხვა სასაქონლო მმარაგები	439303	373362
სულ საქონელი	448974	390025

19. არამატერიალური უზრუნველყოფა)

აქტივების

(პროგრამული

საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 01 იანვარი	18681
გასული არამატერიალური აქტივები	-
შემოსული არამატერიალური აქტივები	-
მიმდინარე ცვეთა	2126
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერი	16555
გასული არამატერიალური აქტივები	
შემოსული არამატერიალური აქტივები	
მიმდინარე ცვეთა	5038
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერი	11516

20. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	შენიშნუ ბები	დაუ მთა ვრე ბები მშენ ებლ იბა	მანქან აღანა დგარე ბი და აღჭურ ვილო ბა	ავეჯი და სახვასა ოფისეა ღჭურვი ლობა	სატრანსპორ ტოსაშუაღ ბები	სპეციალუ რიტექნიკა	ხელოვნებ ისნიმუშებ ი	მიწა	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	9315441	0	91244	207051	22425	74260	19085	511418	10240924
შემოსავალი	27634		10229	5850	0				43713
									0
გასავალი					(4076)				(4076)
გასული აქტივის ცვეთა									
2020 წლის 31 დეკემბერი	9343075	0	101473	212901	18349	74260	19085	511418	10280561
2019 წლის 31 დეკემბერი									
დაგროვილი ცვეთა									
2019 წლის 31 დეკემბერი	3074032	0	142065	553433	7728	84144	0	0	3861401
წლის ცვეთა	619474	0	21677	136782	2172	13427	0	0	793532
გასული აქტივის ცვეთა					(1758)				(1758)
2020 წლის 31 დეკემბერი	3693506	0	163742	690215	8142	97571	0	0	4653175
საბალანსო ღირებულება									
2020 წლის 31 დეკემბერი	8723601	0	79796	76119	16177	60833	19085	511418	9487028

21. სასესო ვალდებულებები

ლარი

	2020 წელი 31 დეკემბერი	2019 წელი 31 დეკემბერი
სესხის ძირი თანხა IS BANK		
სესხის ძირი თანხა INSAAT VE TICARET	622415	954883
სესხის სარგებელი INSAAT VE TICARET		
სესხის ძირი თანხა ZIIRAT BANK	5578703	6000000
სულ სასესო ვალდებულებები	6201119	6954883

პანდემიის (ე.წ. COVID-19) გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე და მის შედეგებზე

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან გავარცელებული ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19) და 2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ პანდემიად გამოაცხადა. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე 2020 წლის 21 მარტს საქართველოში გარკვეული ვადით საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა. სიტუაციიდან გამომდინარე კომპანია აღმოჩნდა გარკვეული გამოწვევების წინაშე, კერძოდ 2020 წლის 14 მარტიდან 2020 წლის 1 ნოემბრამდე სასტუმროში მოწყობილი იყო საკარანტინო სივრცე, ხოლო 2020 წლის 01 ნოემბრიდან სასტუმრო მოეწყო კოვიდ ინფიცირებულებისთვის. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სასტუმროში განთავსდა 33 096 პირი მათ შორის კოვიდ ინფიცირებულები და სახელმწიფოს მხრიდან ხდება თვითეული ვიზიტორის განთავსების სუბსიდირება, რომელიც შეადგენს ერთ ვიზიტორზე 80 ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის 1 ნოემბრიდან სასტუმრო მოწყობილია კოვიდ პაციენტების მისაღებად, რომელიც გრძელდება დღემდე. ამის გარდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სხვა არაფერი მომხდარა ისეთი, რაც უნდა იყოს ნახსენები, მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 15 სექტემბერს.

დირექტორის მინდობილი პირი

მაჰმუდ ჯან გუვენ

15.09.2021 წ.

მთავარი ბუღალტერი

დარეჯან აბაშიძე

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2021 წლის 15 სექტემბერს.

დირექტორის მინდობილი პირი

მაჰმუდ ჯან გუვენ

15.09.2021 წ.



მთავარი ბუღალტერი

დარეჯან აბაშიძე