

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები.....	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	12
5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15
6. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება.....	17
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
8. ზარალები გაუფასურებიდან	18
9. მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	19
10. ძირითადი საშუალებები	20
11. არამატერიალური აქტივები	21
12. მარაგები	22
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	23
16. მიღებული ავანსები	23
17. პირობითი ვალდებულებები	24
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დელტა კომმის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს დელტა კომმისა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, და ამავე თარიღში დასრულებული საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს, ასევე შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ქვემოთ, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობები“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-720718**)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

3 აპრილი, 2019 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დელტა კომმის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს დელტა კომმისა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, და ამავე თარიღში დასრულებული საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს, ასევე შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ქვემოთ, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობები“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოვაცქეს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვემდებარებოდნენ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს

თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-720718**)

შპს „ბიდიოს“ სახელით
თბილისი, საქართველო
3 აპრილი, 2019 წელი



შპს დელტა კომპი და მისი შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	5	15,706,355	22,153,028
შემოსავალი ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელების იჯარიდან		239,389	245,364
სულ შემოსავალი		15,945,744	22,398,392
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(1,746,098)	(8,085,656)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	(12,580,599)	(12,545,657)
საერთო მოგება		1,619,047	1,767,079
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		(28,968)	274,123
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(5,760,875)	(6,079,468)
კომერციული ხარჯები		(165,921)	(245,266)
ზარალი გაუფასურებიდან	8	(4,077,683)	(2,289,399)
საოპერაციო ზარალი		(8,414,400)	(6,572,931)
საპროცენტო ხარჯი		-	(545,347)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი, ნეტი		554,623	1,088,878
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, ნეტი		(9,607)	(14,472)
ზარალი დაბეგვრამდე		(7,869,384)	(6,043,872)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		(7,869,384)	(6,043,872)
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციის გასვლიდან	9	-	1,802,126
წმინდა ზარალი		(7,869,384)	(4,241,746)
სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი):			
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		(63,264)	51,038
მთლიანი სრული ზარალი		(7,932,648)	(4,190,708)
მთლიანი სრული ზარალი მიკუთვნებული:			
- დედა კომპანიის მესაკუთრეებზე		(7,807,762)	(4,083,793)
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(124,886)	(106,915)
		(7,932,648)	(4,190,708)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 3 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ზ. ზარიძე

ფინანსური დირექტორი _____ გ. გაგნიძე

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	5	15,706,355	22,153,028
შემოსავალი ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელების იჯარიდან		239,389	245,364
სულ შემოსავალი		15,945,744	22,398,392
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(1,746,098)	(8,085,656)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	(12,580,599)	(12,545,657)
საერთო მოგება		1,619,047	1,767,079
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		(28,968)	274,123
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(5,760,875)	(6,079,468)
კომერციული ხარჯები		(165,921)	(245,266)
ზარალი გაუფასურებიდან	8	(4,077,683)	(2,289,399)
საოპერაციო ზარალი		(8,414,400)	(6,572,931)
საპროცენტო ხარჯი		-	(545,347)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი, ნეტი		554,623	1,088,878
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, ნეტი		(9,607)	(14,472)
ზარალი დაბეგვრამდე		(7,869,384)	(6,043,872)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		(7,869,384)	(6,043,872)
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციის გასვლიდან	9	-	1,802,126
წმინდა ზარალი		(7,869,384)	(4,241,746)
სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი):			
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		(63,264)	51,038
მთლიანი სრული ზარალი		(7,932,648)	(4,190,708)
მთლიანი სრული ზარალი მიკუთვნებული:			
- დედა კომპანიის მესაკუთრეებზე		(7,807,762)	(4,083,793)
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(124,886)	(106,915)
		(7,932,648)	(4,190,708)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 3 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ზ. ზარიძე

ფინანსური დირექტორი



გ. გაგნიძე

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილი კომპანიები
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	28,253,358	33,138,038
არამატერიალური აქტივები	11	228,290	565,874
საინვესტიციო ქონება		-	297,809
		28,481,648	34,001,721
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	2,219,337	4,753,487
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	14,127,914	13,153,907
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	32,506	242,817
		16,379,757	18,150,211
სულ აქტივები		44,861,405	52,151,932
კაპიტალი და ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	2,923,321	3,132,759
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	4,666,122	3,386,572
მიღებული ავანსები	16	2,849,577	3,277,568
		7,515,699	6,664,140
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		12,275,728	12,275,728
გაუნაწილებელი მოგება		22,503,622	30,248,120
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		(43,943)	19,321
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნიებული კაპიტალი		34,735,407	42,543,169
არამაკონტროლებელი წილი		(313,022)	(188,136)
სულ კაპიტალი		34,422,385	42,355,033
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		44,861,405	52,151,932

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილი კომპანიები

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნა- წილებელი მოგება	წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარი- შების ეფექტი	სულ ჯგუფის მფლობელ ებზე მისაკუთვნ ებული კაპიტალი	არამაკონტ- როლებელი წილი	სულ კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,275,728	34,382,951	(31,717)	46,626,962	(81,221)	46,545,741
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(4,134,831)	51,038	(4,083,793)	(106,915)	(4,190,708)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,275,728	30,248,120	19,321	42,543,169	(188,136)	42,355,033
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(7,744,498)	(63,264)	(7,807,762)	(124,886)	(7,932,648)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,275,728	22,503,622	(43,943)	34,735,407	(313,022)	34,422,385

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილი კომპანიები
 ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		(7,869,384)	(4,241,746)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		4,065,691	4,959,088
ზარალი (მოგება) გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან		33,294	(20,598)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		20,587	-
სარგებელი ვალდებულებების ჩამოწერიდან		-	(35,384)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	8	2,003,153	2,027,529
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი (ამობრუნება)	8	222,596	(95,846)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი	8	1,851,934	-
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	(1,802,126)
არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	8	-	357,716
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა		(554,623)	(1,088,878)
საპროცენტო ხარჯი		-	545,347
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		(226,752)	605,102
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში			
მარაგების შემცირება		530,997	600,886
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(645,240)	(81,923)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		1,070,112	(401,772)
მიღებული ავანსების შემცირება		(427,991)	(61,975)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		301,126	660,318
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალების შეძენა	10	(516,617)	(2,834,344)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	10	65,184	527,177
არამატერიალური აქტივების შეძენა	11	-	(2,139)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(451,433)	(2,309,306)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		-	-
წმინდა კლება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		(150,307)	(1,648,988)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	242,817	1,864,033
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		(60,004)	27,772
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	32,506	242,817

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება დელტა კომში (შემდგომში დედა კომპანია) დაფუძნდა 2002 წლის სექტემბერში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

შპს მაგთიკომში არის დედა კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

დედა კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც წარმოდგენილია სამი წევრით: გიორგი ჯოხთაბერიძე, ანდრია ზოდელავა და ნათია კახიძე. დედა კომპანიის გენერალური დირექტორი არის ზურაბ ზარიძე.

დედა კომპანიის ძირითადი საოპერაციო საქმიანობა არის:

- კომპიუტერული და სატელეკომუნიკაციო ტექნიკის და აქსესუარების იმპორტი და რეალიზაცია
- ოპტიკურ ბოჭკოვანი კაბელის/ქსელის მშენებლობა მთელი საქართველოს მასშტაბით;
- ინტერნეტ და საკომუნიკაციო სერვისები.

დედა კომპანიის იურიდიული მისამართია გაფრინდაულის # 2, თბილისი, საქართველო.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 4 K Communication LLC (შემდგომში შვილობილი კომპანია), რომელიც არის ინტერნეტ-პროვაიდერი, დაფუძნების ქვეყანა არის სომხეთი. 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს დელტა კომში ფლობს 75%-იან წილს აღნიშნულ შვილობილ კომპანიაში.

2017 წლის 28 თებერვლის შეთანხმების საფუძველზე შპს დელტა კომში შეირჩა მისი 100%-ით ფლობილი შვილობილები : შპს დელტა ნეტი, შპს ა ნეტი, სს მერქანი.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

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

შეფასების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილები კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ განავითარონ ჯგუფი საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რომელიც ასახავს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არის შემდეგი:

- ფასს 9 ფინანსური ინტრუმენტები
- ფასს 15 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოეყენებინა ფასს 9 და ფასს 15-ზე გადასვლის გამარტივებული მიდგომა შესაძლო ეფექტების ასახვით 2018 წლის 1 იანვარისთვის თუმცა ზემოხსენებულ სტანდარტებს არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ნაშთებზე გადასვლის თარიღისთვის. შესაბამისად ჯგუფს არ გაუკეთებია ნაშთების რაიმე სახის კორექტირება.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ მოუღია. ასეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს ჯგუფზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 მოქმედების სფეროში შედის ყველა იჯარის ხელშეკრულება, გარდა გამონაკლისებისა. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების ანაცვლოდ. სტანდარტი მოიცავს ორ გამონაკლისს: საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება (მაგ: პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიანი იჯარები (მაგ: იჯარა, რომლის ვადა ტოლია ან ნაკლებია 12 თვეზე). იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს იჯარის ვალდებულებას და აქტივს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის ვადის განმავლობაში. მოიჯარემ ცალკე უნდა აღიაროს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი.

ამ სტანდარტით მეიჯარეთათვის სააღრიცხვო მიდგომა დიდწილად არ იცვლება. ისინი უწინდებურად დააკლასიფიცირებენ იჯარას საოპერაციოდ ან ფინანსურად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ახალი სტანდარტის შესაძლო გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება (იხილეთ შენიშვნა 13)

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, ჯგუფი დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული კონსოლიდირებული ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფისთვის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

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

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები წარდგენილია ამორტიზებადი ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად ედრება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური დეპარტამენტისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

შპს დელტა კომპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია შეიმუშაოს ისეთი პოლიტიკა, რომლიც უზრუნველყოფს შეამციროს რისკები მისაღებ დონემდე და ამასთანავე მისი გამოყენებით მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, საბითუმო მომხმარებელია თუ საცალო, მომხმარებლის გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე, ასევე წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე ხორციელდება რეალიზაცია ყოველი ახალი მომხმარებლის შემთხვევაში.

ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ინფორმაცია განმარტებულია მე-13 შენიშვნაში.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო. ჯგუფს მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი, რადგან არ ფლობს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფის საფრთხეს სავალუტო რისკთან დაკავშირებით განპირობებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობით გამოწვეული ეფექტების გავლენა მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სომხური დრამი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15,813	3,831	12,278	584	32,506
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,043,695	9,875,738	2,311	-	13,921,744
	4,059,508	9,879,569	14,589	584	13,954,250

შპს დელტა კომპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

4.ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2,245,876 1,464,757 208,715 173,803 4,093,151

ლია საბალანსო პოზიცია 1,813,632 8,414,812 (194,126) (173,219) 9,861,099

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სომხური დრამი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	217,043	6,199	19,575	-	242,817
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,058,831	9,746,500	30,631	-	12,835,962
	3,275,874	9,752,699	50,206	-	13,078,779
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,423,661	1,260,290	209,400	131,103	3,024,454
ლია საბალანსო პოზიცია	1,852,213	8,492,409	(159,194)	(131,103)	10,054,325

სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი მნიშვნელოვან სავალუტო ნაშთებზე 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2018	2017	2017
სავალუტო რისკის მგრძნობელობის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის	1,682,962	(1,682,962)	1,698,482	(1,698,482)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

მენეჯმენტი ამ ტიპის რისკებს აკონტროლებს სიმწიფის ანალიზით და განსაზღვრავს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ლიკვიდობის ანალიზი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018 1 წლამდე	2017 1 წლამდე
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	32,506	242,817
სავაჭრო მოთხოვნები	13,921,744	12,835,962
	13,954,250	13,078,779

შპს დელტა კომპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,093,151	3,024,454
ლიკვიდურობის სხვაობა	9,861,099	10,054,325
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	9,861,099	10,054,325

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

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

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

5. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2018	2017
შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან*	8,604,467	4,137,624
გადაცემული ღირებულების ტექნიკური მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	2,958,758	2,925,616
შემოსავალი IT საქონლის რეალიზაციიდან**	2,296,714	9,587,809
შემოსავალი ინტერნეტიდან და საკომუნიკაციო მომსახურებებიდან	1,846,416	5,380,833
სხვა	-	121,146
	15,706,355	22,153,028

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების წარმოქმნილი შესასრულებელი ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგ ჯგუფებად:

- სამშენებლო მომსახურება მოიცავს ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელების დამონტაჟებას ქუჩის განათებებზე და ელექტრო გადამცემ ბოძებზე თბილისში. შემოსავლები აღიარებულია გამოყენებული რესურსების მეთოდით, დანახარჯებზე დაფუძნებული გამოყენებული რესურსების მეთოდით.
- გადაცემული ღირებულების ტექნიკური მომსახურები, რომელიც მოიცავს „შეუზღუდავი გამოყენების უფლების“ ხელშეკრულების ფარგლებში გადაცემული წვერების პროფილაქტიკურ-ტექნიკურ და საავრიო აღდგენითი მომსახურებებს. შემოსავლები აღიარებულია გამოყენებული რესურსების მეთოდით, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.
- შემოსავალი ინტერნეტიდან და საკომუნიკაციო მომსახურებებიდან მოიცავს საბოლოო მომხმარებელთან ინტერნეტ მომსახურებებს და შეერთების პორტებთან დაშვების მომსახურებებს. შემოსავლები აღიარებულია გამოყენებული რესურსების მეთოდით, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.
- კომპიუტერული ტექნიკის რეალიზაცია.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს დროთა განმავლობაში, რადგან მომხმარებელი იღებს და მყისიერად მოიხმარს მიღებულ სარგებელს, ჯგუფის მხრიდან შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისთანავე, გარდა კომპიუტერული ტექნიკის რეალიზაციისა, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, გამომდინარე იქიდან, რომ მომხმარებელს კონტროლი გადაეცემა ჯგუფის

შპს დელტა კომპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

5. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

საწყობიდან კომპიუტერული ტექნიკის გატანის მომენტში.

მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში ჯგუფი წარმოადგენს მარწმუნებელს.

შემოსავლების დაყოფა საქონლის და მომსახურების გადაცემის პერიოდის მიხედვით:

	2018	2017
დროთა განმავლობაში, გამოყენებული რესურსების მეთოდი,	13,409,641	12,565,219
დანახარჯებზე დაფუძნებული გამოყენებული რესურსების მეთოდით.	8,604,467	4,137,624
წრფივი მეთოდით	4,805,174	8,427,595
დროის გარკვეულ მომენტში	2,296,714	9,587,809
	15,706,355	22,153,028

*2017 წლის იანვარში შპს დელტა კომპსა და მის ერთადერთ მფლობელს შპს მაგთიკომს შორის გაფორმდა სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულება. პროექტი ითვალისწინებს ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელების დამონტაჟებას ქუჩის განათებებზე და ელექტრო გადამცემ ბოძებზე თბილისში და საქართველოს სხვა რეგიონებში. სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები მოიცავს ასევე ინსტალაციისა და აბონენტების ჩართვიდან მიღებულ შემოსავლებს.

**ჯგუფი სპეციალიზებულია კომპიუტერულ და სატელეკომუნიკაციო აღჭურვილობის განხრით. შპს დელტა კომპი წარმოადგენს IBM, CISCO SYSTEMS, LENOVO, Dell, Juniper, Tripp Lite, and Pelco-ს პროდუქციის ძირითად რეალიზატორს ადგილობრივ ბაზარზე. ძირითად სარეალიზაციო საქონელს წარმოადგენს მონაცემთა შენახვის სერვერები, სატელეკომუნიკაციო სისტემები და სხვა კომპიუტერული აღჭურვილობები, ასევე, პროგრამები და ლიცენზიები. ჯგუფის ძირითადი მომხმარებლები არიან მსხვილი კომპანიები ან სახელმწიფო დაწესებულებები. საქონელი ძირითადად გაიცემა მომწოდებლის გარანტიით. საგარანტიო მომსახურებებს მომხმარებლებს უსრულებს უშუალოდ მომწოდებელი

სახელშეკრულებო აქტივებისა და ვალდებულებების შეჯერება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სახელშეკრულებო აქტივი 2018	სახელშეკრულებო აქტივი 2017	სახელშეკრულებო ვალდებულება 2018	სახელშეკრულებო ვალდებულება 2017
1 იანვარი	249,144	773,642	658,071	658,071
სახელშეკრულებო აქტივიდან მოთხოვნებში გადასვლა	(249,144)	(773,642)	-	-
აღიარებული შემოსავლის გადაჭარბება მისაღებ ანაზღაურებასთან მიმართებაში	878,337	249,144	-	-
31 დეკემბერი	878,337	249,144	658,071	658,071

სახელშეკრულებო აქტივების შეჯერება იხილეთ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 13), ხოლო სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიღებული ავანსების განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 16).

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოიშვება სამშენებლო კონტრაქტების შემოსავლების აღიარებიდან დროთა განმავლობაში. სახელშეკრულებო ვალდებულების ნაშთი არის უცვლელი 2017 და 2018 წლის განმავლობაში, რადგან ხელშეკრულების მიხედვით მომხმარებელმა უნდა განსაზღვროს პროდუქტის მიღების ადგილმდებარეობა (გადასაცემი წვერების წერტილები).

შპს დელტა კომპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

5. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

ძირითადად მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებები არის ერთ წლამდე ვადით, შედეგად ჯგუფი იყენებს ფასს 15-ის 121 (ა)(ბ) პუნქტებში მოცემულ შეღავათს და არ განმარტავს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებებს.

- შესასრულებელი ვალდებულება ისეთი ხელშეკრულების ნაწილია, რომლის თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადა არ აღემატება ერთ წელს; ან
- საწარმო შესასრულებელი ვალდებულების დაფარვის შედეგად ამონაგებს აღიარებს ბ16 პუნქტის შესაბამისად.

შემოსავლების ოდენობა, რომელიც აღიარებული იქნება მომავალში „გადაცემული ღირებულების ტექნიკური მომსახურების“ კონტრაქტების მიხედვით, როდესაც დაკმაყოფილდება დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2018 წლის 31

დეკემბრისთვის

	2018*	2019	2020-2023	2024-2029	სულ
შპს მაგთიკომი	1,809,257	1,905,376	7,621,505	1,800,972	11,327,854
შპს ჯეოსელი/ შპს სილქნეტი	496,302	522,862	2,091,447	3,140,035	5,754,344
შპს რკინიგზის ტელეკომი	653,199	688,154	2,752,615	1,721,327	5,162,096
	2,958,758	3,116,392	12,465,567	6,662,335	22,244,294

2017 წლის 31

დეკემბრისთვის

	2017*	2018	2019-2022	2024-2029	სულ
შპს მაგთიკომი	1,786,275	1,845,295	7,381,180	3,589,478	12,815,953
შპს ჯეოსელი/ შპს სილქნეტი	491,916	506,375	2,025,498	3,547,396	6,079,269
შპს რკინიგზის ტელეკომი	647,425	666,455	2,665,818	2,333,504	5,665,777
	2,925,616	3,018,125	12,072,496	9,470,378	24,560,999

*მოიცავს ფაქტიურ შემოსავლებს.

6. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2018	2017
ხელფასები	(2,339,176)	(2,535,103)
ცვეთა	(2,218,330)	(3,170,893)
ინტერნეტის შესყიდვის ხარჯი	(803,305)	(1,336,136)
სამშენებლო მომსახურების თვითღირებულება*	(6,197,341)	(3,749,757)
ხელფასები	(2,089,962)	(1,548,996)
მივლინების ხარჯი	(1,081,329)	(1,040,340)
შესყიდული მომსახურებების ხარჯი	(1,059,808)	-
საწვავი	(922,204)	(328,299)
ცვეთა	(772,477)	(523,782)
გამოყენებული მარაგები	(271,561)	(295,666)
სხვა	-	(12,674)
კაბელის განთავსების უფლების მოპოვების ხარჯები**	(757,580)	(932,221)
სატელეკომუნიკაციო ინფრასტრუქტურის მოვლა-შენახვა	(258,892)	(364,879)
სხვა ხარჯები	(5,975)	(456,668)
	(12,580,599)	(12,545,657)

*დამატებითი ინფორმაცია სამშენებლო მომსახურების შესახებ განმარტებულია მე-5 შენიშვნაში.

შპს დელტა კომპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

6. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება (გაგრძელება)

**კაბელის განთავსების უფლების მოპოვების ხარჯები მოიცავს შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიასთან დარიცხულ 442,027 ლარის ხარჯს. დედა კომპანიას შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიასთან აქვს სასამართლო დავა (მე-17 შენიშვნა), მიუხედავად იმისა რომ 2018 წლის განმავლობაში დედა კომპანია ჰქონდა განთავსებული კაბელები, სასამართლო დავის გამო არ მომხდარა ახალი ხელშეკრულების ხელმოწერა (ძველ ხელშეკრულებას ვადა გაუვიდა 2017 წლის 31 დეკემბერს), მენეჯმენტმა შეაფასა ახალი ხელშეკრულებების პირობები და მოახდინა ხარჯების და ვალდებულების აღიარება 2018 წელს. მენეჯმენტის შეფასებით ხელშეკრულების ვადა იქნება ერთი წელი. ამ დაშვების საფუძველზე არის მომზადებული მე-18 შენიშვნის „მინიმალური საიჯარო გადასახდელების“ ცხრილი.

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
ხელფასები	(2,154,509)	(2,329,292)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,074,884)	(1,505,454)
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	(1,315,315)	(978,846)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(351,754)	(490,748)
კომუნალურები	(258,077)	(251,013)
სატრანსპორტო საშუალებების დაზღვევა	(131,954)	-
საკონსულტაციო ხარჯი	(134,252)	(117,762)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(75,700)	(75,311)
საწვავი	(62,964)	(43,898)
ბანკის საკომისიოები	(29,653)	(18,137)
ოფისის ხარჯი	(12,852)	(72,853)
სხვა	(158,961)	(196,154)
	(5,760,875)	(6,079,468)

*დამატებითი ინფორმაცია უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების შესახებ განმარტებულია მე-19 შენიშვნაში.

8. ზარალები გაუფასურებიდან

	2018	2017
მარაგების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე	(2,003,153)	(2,027,529)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება (მე-10 შენიშვნა)	(1,851,934)	-
არამატერიალური აქტივების გაუფასურება (მე-11 შენიშვნა)	-	(357,716)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების (ხარჯი)	(222,596)	95,846
ამობრუნება (მე-13 შენიშვნა)	(4,077,683)	(2,289,399)

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

9. მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან

2017 წლის 1 მარტს ჯგუფმა გაყიდა საცალო ბიზნესი - 17,000,000 დოლარად (დღგ-ს გარეშე), 2017 წლის განმავლობაში ეს არის ერთადერთი ოპერაცია რომელიც წარმოდგენილია, როგორც შეწყვეტილი ოპერაცია.

შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
არაფულადი კომპენსაცია	43,339,800
ძირითადი საშუალებები	(38,008,411)
მარაგები	(1,979,205)
გუდვილი	(746,933)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(738,446)
არამატერიალური აქტივები	(64,679)
	(41,537,674)

მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან

1,802,126

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოიცავს შეწყვეტილ ოპერაციებთან დაკავშირებულ შემდეგ თანხებს:

	2017
საოპერაციო საქმიანობა	4,827,184
საინვესტიციო საქმიანობა	(38,820,023)
საფინანსო საქმიანობა	33,992,839
წმინდა ფულადი სახსრები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა და შენობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები და მძიმე ტექნიკა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	ქსელური და მონაცემთა ბაზის აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ოპტიკურ- ბოჭკოვანი ქსელის ინფრასტრუქტურა	სულ
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,922,942	2,553,780	8,564,115	5,057,066	16,195,558	2,051,052	62,971,549	101,316,062
შემოსვლა	-	136,885	2,195,123	58,067	1,049,370	912,027	-	4,351,472
რეკლასიფიკაცია დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	-	-	-	-	(912,027)	912,027	-
გასვლა	-	(165,722)	(1,429,018)	(259,710)	(454,675)	-	-	(2,309,125)
შეწყვეტილი ოპერაციები	(220,087)	(143,995)	-	(991,502)	(9,198,017)	-	(39,022,703)	(49,576,304)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,702,855	2,380,948	9,330,220	3,863,921	7,592,236	2,051,052	24,860,873	53,782,105
შემოსვლა	39,000	267,947	-	39,876	150,439	14,008	5,347	516,617
რეკლასიფიკაცია დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	-	-	-	213,126	(213,126)	-	-
გაუფასურება	-	-	-	-	-	(1,851,934)	-	(1,851,934)
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებიდან*	403,097	-	-	-	-	-	-	403,097
გასვლა	-	(27,008)	(75,334)	(77,139)	(110,920)	-	-	(290,401)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,144,952	2,621,887	9,254,886	3,826,658	7,844,881	-	24,866,220	52,559,484
დაგროვილი ცვეთა	(974,537)	(1,799,851)	(5,763,183)	(3,314,312)	(6,256,504)	-	(10,795,483)	(28,903,870)
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	(110,461)	(253,678)	(818,649)	(508,395)	(1,316,762)	-	(1,542,925)	(4,550,870)
ცვეთა	-	81,403	1,013,823	46,910	100,644	-	-	1,242,780
გასვლა	3,216	29,844	-	622,700	4,088,374	-	6,823,759	11,567,893
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	(1,081,782)	(1,942,282)	(5,568,009)	(3,153,097)	(3,384,248)	-	(5,514,649)	(20,644,067)
ცვეთა	(125,978)	(196,569)	(741,578)	(397,101)	(1,177,685)	-	(1,089,196)	(3,728,107)
გასვლა	-	11,319	55,965	25,422	78,630	-	-	171,336
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებიდან*	(105,288)	-	-	-	-	-	-	(105,288)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(1,313,048)	(2,127,532)	(6,253,622)	(3,524,776)	(4,483,303)	-	(6,603,845)	(24,306,126)
ნეტო საბალანსო ღირებულება	2,831,904	494,355	3,001,264	301,882	3,361,578	-	18,262,375	28,253,358
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,621,073	438,666	3,762,211	710,824	4,207,988	2,051,052	19,346,224	33,138,038
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,831,904	494,355	3,001,264	301,882	3,361,578	-	18,262,375	28,253,358

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

დაუმთავრებელი მშენებლობა წარმოადგენს ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ქსელის და ინფრასტრუქტურის მშენებლობის ფარგლებში გახარჯული მარაგების და სხვა მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზაციას. 2018 წლის ბოლოს ჯგუფის მენეჯმენტმა სამომავლო ბიზნესის განვითარების მიზნებიდან გამომდინარე შეაფასა დაუმთავრებელი მშენებლობის სამომავლო სარგებლის მიღების ალბათობა, გამომდინარე იქიდან რომ ჯგუფი არ გეგმავს სამომავლო სარგებლის მიღებას დაუმთავრებელი მშენებლობიდან მენეჯმენტმა მოახდინა ამ აქტივების გაუფასურება.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ოპტიკურ ბოჭკოვანი ქსელი მოიცავს საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში მდებარე 1,939 კმ სიგრძის მიწის ქვეშა და 252 კმ სიგრძის მიწის ზედა კაბელს. თბილისში არსებული ქსელიდან დაახლოებით 60 კმ არის მიწის ქვეშა.

ჯგუფმა 2018 წლის დეკემბრიდან დაიწყო გაფრინდაულის 2 ნომერში არსებული ფართის გამოყენება ძირითადი სამქიანობისთვის, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილი იყო როგორც საინვესტიციო ქონება, შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა გააკეთა 297,809 ლარის ღირებულების (403,097 ლარის ისტორიული ღირებულება და 105,288 ლარის დაგროვილი ცვეთა) საინვესტიციო ქონების რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს მაგთიკომის მიერ ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად იპოთეკით დატვირთულია შპს დელტა კომშის ძირითადი საშუალებები კლასიფიცირებული, როგორც ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ქსელის ინფრასტრუქტურა, 7,664,338 ლარის ნეტო საბალანსო ღირებულებით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიასთან არსებული დავის* ფარგლებში დედა კომპანიას აკრძალული აქვს 634,397 ლარის ნეტო საბალანსო ღირებულების მქონე უძრავი ქონების გასხვისება და უფლებრივად დატვირთვა. *სასამართლო დავის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია გაშიფრულია მე-17 შენიშვნაში.

11. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	გრძელ- ვადიანი უფლება*	ოპტიკური ინფრასტრუქტურის მართვის სისტემა	პროგრამა	სხვა	სულ
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,102,935	220,508	612,829	253,085	2,189,357
შემოსვლა	-	-	2,139	-	2,139
გასვლა	-	-	-	(34,293)	(392,009)
გაუფასურება**	-	-	(357,716)	-	-
შეწყვეტილი ოპერაციები	-	(12,881)	-	(65,904)	(78,785)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,102,935	207,627	257,252	152,888	1,720,702
შემოსვლა	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,102,935	207,627	257,252	152,888	1,720,702
დაგროვილი ამორტიზაცია					
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	(332,792)	(79,229)	(196,004)	(97,352)	(705,377)
ამორტიზაცია	(321,346)	(64,349)	(55,796)	(29,048)	(470,539)
გასვლა	-	-	-	6,982	6,982
შეწყვეტილი ოპერაციები	-	9,475	-	4,631	14,106
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	(654,138)	(134,103)	(251,800)	(114,787)	(1,154,828)
ამორტიზაცია	(321,346)	(6,884)	(3,638)	(5,716)	(337,584)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(975,484)	(140,987)	(255,438)	(120,503)	(1,492,412)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	448,797	73,524	5,452	38,101	565,874
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	127,451	66,640	1,814	32,385	228,290

შპს დელტა კომპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

11. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

* 4K Communication LLC-ს, Electro Power System Operator JSC-ს და სს არმენტელს შორის გაფორმებული შეთანხმებების მიხედვით, ჯგუფმა მიიღო ინტერნეტის გადატანის უფლება საქართველო/სომხეთის საზღვრიდან სომხეთი/ირანის საზღვრამდე. ხელშეკრულებების ძირითადი პირობები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კონტრაქტორი	ხელშეკრულების ვადა (წლები)	წვერების რაოდენობა
სს არმენტელი	3	2
სს Electro Power System Operator	5	2

** 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა ჩამოეწერა ჯგუფის შიგნით შექმნილი არამატერიალური აქტივი - ERP პროგრამა (რომელიც შექმნილი იყო შემდგომში რეალიზაციისთვის), აქტივის გამოყენებიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღების დაბალი ალბათობის გამო. 357,716 ლარის გაუფასურების ზარალი, წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც გაუფასურებიდან მიღებული ზარალი.

12. მარაგები

	2018	2017
მშენებლობისთვის გამიზნული მარაგები	1,293,467	3 225 852
გასაყიდი პროდუქტი	925,870	1 527 635
	2,219,337	4,753,487

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგებს ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოფასების ზარალს 2,003,153 და 2,027,529 ლარის ოდენობით, წლების შესაბამისად.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
ფინანსური მოთხოვნები		
სხვა მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან	9,815,765	9,598,426
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან	1,964,564	1,740,225
საკონტრაქტო აქტივი	878,337	249,144
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	3,948,687	3,854,287
საექვო ვალების რეზერვი	(2,685,609)	(2,606,120)
	13,921,744	12,835,962
არაფინანსური მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები	182,429	238,087
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	192,128	263,382
საექვო ვალების რეზერვი	(168,387)	(183,524)
	206,170	317,945
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,127,914	13,153,907

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

საკონტრაქტო აქტივისთვის საანგარიშგებო წლის საწყისისა და საბოლოო ნაშთების რეკონსილაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

ჯგუფის მოთხოვნები გაუფასურდა როგორც ინდივიდუალურად ისე კოლექტიურად. ინდივიდუალურად გაუფასურებული ფინანსური მოთხოვნების ჯამი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 10,884,877 და 13,615,627 ლარი, წლების შესაბამისად. ჯგუფმა კოლექტიური გაუფასურებისთვის გამოიყენა შემდეგი გაუფასურების განაკვეთები:

შპს დელტა კომბი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მიმდინარე	1-30 დღემდე ვადაგადაცილება	31-120 დღემდე ვადაგადაცილება	121-365 დღემდე ვადაგადაცილება	365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება
1%	10%	25%	50%	100%

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვრისთვის	(2,789,644)	(3,559,965)
მიღებული თანხები	35,090	95,846
რეზერვის ზრდა	(257,686)	-
პერიოდის ხარჯი	(222,596)	95,846
ჩამოწერილი მოთხოვნები	158,244	655,518
31 დეკემბრისთვის	(2,853,996)	(2,789,644)
ინდივიდუალურად გაუფასურებული	(307,537)	(1,284,784)
კოლექტიურად გაუფასურებული	(2,546,459)	(1,504,860)

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2018	2017
ფული ბანკში რეზიდენტ ვალუტაში	15,813	217,043
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	16,693	25,774
	32,506	242,817

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები სრულად წარმოდგენილია როგორც დღ-ს ვალდებულება ოპტიკურ-ბოჭკოვანი წვერების რეალიზაციის შედეგად. დღ-ს ვალდებულება გრძელვადიანი ვალდებულებებიდან რეკლასიფიცირდება მოკლევადიანად იმ შემთხვევაში, როდესაც საგადასახადო მიზნებისათვის მოუწევს დადგენილება.

	2018	2017
ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულება	3,311,474	2,675,400
სახელფასო ვალდებულება	273,187	44,518
სხვა ვალდებულება	508,490	304,536
	4,093,151	3,024,454
არაფინანსური ვალდებულება		
საგადასახადო ვალდებულება	572,971	362,118
	4,666,122	3,386,572

ფინანსური ვალდებულებების განაწილება ვალუტების მიხედვით განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

16. მიღებული ავანსები

	2018	2017
საიჯარო მომსახურებისთვის მიღებული ავანსები*	2,118,589	2,401,068
სახელშეკრულებო ვალდებულება**	658,071	658,071
სხვა	72,917	218,429
	2,849,577	3,277,568

შპს დელტა კომპი და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

16. მიღებული ავანსები (გაგრძელება)

*მიღებული ავანსი შპს „რკინიგზის ტელეკომისგან“ დაკავშირებულია „IRU“ შეთანხმებასთან, რომელიც გაფორმდა 2011 წელს. ამ შეთანხმების მიხედვით ჯგუფი შპს „რკინიგზის ტელეკომს“ გადასცემს საქართველოს მასშტაბით კონკრეტულ ოპტიკურ-ბოჭკოვან კაბელებზე შეუზღუდავ გამოყენების უფლებას 15 წლის ვადით. ეს შეთანხმება კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა.

**2009 წლის დეკემბრის გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე შპს „ჯეოსელმა“ შეთანხმებული 2000-კმ-იანი ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელიდან 2011-დან 2013 წლამდე პერიოდში შეიძინა 1,897 კმ. შედეგად, 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული ავანსის ნაშთი წარმოადგენს დანარჩენ 103 კმ-ზე ავანსად მიღებულ თანხას.

2018 წლის 1 ნოემბრიდან განხორციელდა შპს „ჯეოსელის“ შერწყმა სს „სილქნეტთან“. შესაბამისად, ჯეოსელის მაგივრად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ავანსი მიღებული აქვს სილქნეტისგან.

17. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დედა კომპანიას გააჩნია სასამართლო დავა შპს სატრანსპორტო კომპანიასთან. დავის საგანია უნდა მომხდარიყო თუ არა 2018 წელს იჯარის ხარჯების დარიცხვა გაზრდილი ტარიფის შესაბამისად. მენეჯმენტი არ მოელის რომ სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე ჯგუფიდან მოხდება მომავალში სარგებლის გასვლა, რადგან ვალდებულებები და საიჯარო ხარჯები სრულად აქვს აღიარებული შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიასთან არსებული ხელმოწერილი ხელშეკრულების საფუძველზე.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელები

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრითვის მომავალი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც წარმოიქმნება შეუქცევადი საოპერაციო იჯარებიდან, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ერთ წლამდე	431,741	688,203
ერთიდან ხუთ წლამდე	1,224,000	1,535,962
ხუთ წელზე მეტი	2,550,000	3,460,350
	4,205,741	5,684,515

*დამატებითი ინფორმაცია განმარტებულია მე-6 შენიშვნაში.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფისა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
	მფლობელი	მფლობელი
შესყიდული მარაგები	43,779	136,805
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,658,666	11,587,795
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	196,703	-
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	390,315	2,477,317
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	11,067,260	7,230,148
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(72,384)	(71,972)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	37,486	97,047
საპროცენტო ხარჯი	-	(545,643)

უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
- თანამშრომლის მოკლევადიანი სარგებელი	80,000	115,000

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს დედა კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზნევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელმწიფოებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც მშობელი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

არამაკონტროლებელი წილი

არამაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი კომპანიის საქმიანობის წმინდა შედეგების და წმინდა კაპიტალის ნაწილი, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს დედა კომპანია. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს. არამაკონტროლებელი წილი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

დედა კომპანია აღრიცხვას ახორციელებს ქართულ ლარში, შვილობილი კომპანია აღრიცხვას ახორციელებს სომხურ დრამებში. ჯგუფის წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი, რაც გულისხმობს, რომ ოპერაციები სხვა ვალუტაში, გარდა ლარისა, წარმოადგენენ უცხოური ვალუტით შესრულებულ ოპერაციებს.

შვილობილი კომპანია, რომელიც ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს წარსადგენი ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში, ყველა აქტივს და ვალდებულებას გადაიანგარიშებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღის კურსით, მეწილეების კაპიტალი არის გადაანგარიშებული

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ისტორიულ კურსით, ხოლო შემოსავლები და ხარჯები გადაანგარიშებულია წლის საშუალო კურსის გამოყენებით.

ბ) ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	USD	EUR
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას. ჯგუფი არ ფლობს ფინანსურ აქტივებს რომლებიც დაკლასიფიცირებულია რეალური ღირებულებით შეფასებული სხვა სრულ შემოსავალში ან რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს შემდეგ ორ გარემოებას და არ განეკუთვნება მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახულ აქტივებს:

- ორგანიზაცია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და პროცენტის გადახდას ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ორგანიზაციის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (მაგ. მოთხოვნები) ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ორგანიზაცია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის იყენებს გამარტივებულ მიდგომას. აღნიშნული ეხება ისეთ ხელშეკრულებებს, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია. ერთ-ერთი ამგვარი გამარტივებული

მიდგომის მაგალითია მოთხოვნისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა ანარიცხების (რეზერვების) მატრიცის გამოყენებით. ორგანიზაცია იყენებს საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს მოთხოვნისთვის 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის, ან ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, შესაბამისად.

ამორტიზებადი ღირებულებით დაკლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ფულს და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ადვილად გაცვლიადი წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი განსაზღვრავს მისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას. ჯგუფი არ ფლობს მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებებს

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

„სხვა ფინანსური ვალდებულებები“, თავდაპირველად აისახება რეალური ღირებულებით გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“ შესაბამისად, ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით საპროცენტო ხარჯის აღიარების პარალელურად ეფექტური მოგების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

რეალური ღირებულებით შეფასება

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული).

დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.

დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20-25
ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელი და ინფრასტრუქტურა	15-25
ქსელური და მონაცემთა ბაზის აღჭურვილობა	5-8
მანქანა-დანადგარები	5-8
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	4-8
სატრანსპორტო საშუალებები და მძიმე ტექნიკა	4-8

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის ხარჯს მოიცავს ადმინისტრაციული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გრძელვადიანი უფლების ჯგუფის სასარგებლო მომსახურების ვადები განმარტებულია მე-11 შენიშვნაში, დანარჩენი ჯგუფები ამორტიზირდება 7 წლიანი ვადაზე. ყველა არამატერიალური აქტივი ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, მარაგების გარდა, განიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, სარმო ვალდებულია შეაფასოს აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად საგარეუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბუხარი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

გაუფასურების მიმოხილვის მიზნებისთვის, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება უცმირეს იდენტიფიცირებად ჯგუფებად, რომელიც წარმოქმნის ისეთი ფულადი ნაკადების შემოსვლას საწარმოში, რომლებიც მნიშვნელოვნად დამოუკიდებელია

სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადებისგან (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული).

ჯგუფის კორპორაციული აქტივები არ წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებისგან დამოუკიდებლად. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ან ერთეულთა ჯგუფის ანაზღაურებადი ღირებულება, რომელსაც განეკუთვნება კორპორაციული აქტივი.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებასა და ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს შემდეგნაირად : პირველ რიგში, გაუფასურების ზარალი უნდა განაწილდეს ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე მიკუთვნებულ გუდვილზე და შემდგომ მოცემული ერთეულის სხვა აქტივებზე მოცემულ ერთეულში შემავალი თითოეული აქტივის საბალანსო ღირებულების პროპორციულად.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას (მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით პირდაპირ ან შესაბამისი გაუფასურების რეზერვის კორექტირებით. გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

მარაგები

ჯგუფის მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ჯგუფი ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი ბიზნეს პროცესის დროს არსებული სავარაუდო სარეალიზაციო ფასს გამოკლებული ცვლადი გაყიდვის ხარჯები.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად

ჯგუფმა ფასს-15 გამოიყენა რეტროსპექტულად ისე, რომ სტანდარტის პირველად გამოყენების კუმულაციური ეფექტი აღიარა თავდაპირველი გამოყენების თარიღით (2018 წლის 1 იანვარი), ისეთი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიმართ რომელიც არ იყო დასრულებული 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, ძირითადად სამშენებლო კონტრაქტებისთვის.

რეტროსპექტული გამოყენების დროს ფასს-15-ზე გადასავლელი ეფექტი არ აისახა მისი თანხობრივი არარსებობის გამო.

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პერიოდი

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების წარმოქმნილი შესასრულებელი ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგ ჯგუფებად:

- სამშენებლო მომსახურება მოიცავს ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელების დამონტაჟებას ქუჩის განათებებზე და ელექტრო გადამცემ ბოძებზე თბილისში. შემოსავლები აღიარებულია გამოყენებული რესურსების მეთოდით, დანახარჯებზე დაფუძნებული გამოყენებული რესურსების მეთოდით.
- გადაცემული ღერების ტექნიკური მომსახურები, რომელიც მოიცავს „შეუზღუდავი გამოყენების უფლების“ ხელშეკრულების ფარგლებში გადაცემული წვერების პროფილაქტიკურ-ტექნიკურ და საავრიო აღდგენითი მომსახურებებს. შემოსავლები აღიარებულია გამოყენებული რესურსების მეთოდით, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.
- შემოსავალი ინტერნეტიდან და საკომუნიკაციო მომსახურებებიდან მოიცავს საბოლოო მომხმარებელთან ინტერნეტ მომსახურებებს და შეერთების პორტებთან დაშვების მომსახურებებს. შემოსავლები აღიარებულია გამოყენებული რესურსების მეთოდით, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.
- კომპიუტერული ტექნიკის რეალიზაციას.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს დროთა განმავლობაში, რადგან მომხმარებელი იღებს და მყისიერად მოიხმარს მიღებულ სარგებელს, ჯგუფის მხრიდან შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისთანავე, გარდა კომპიუტერული ტექნიკის რეალიზაციისა, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, გამომდინარე იქიდან, რომ მომხმარებელს კონტროლი გადაეცემა ჯგუფის საწყობიდან კომპიუტერული ტექნიკის გატანის მომენტში.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში ჯგუფი წარმოადგენს მარწმუნებელს.

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებისთვის მომსახურების გაწევასა და ანაზღაურებას შორის პერიოდი არ აჭარბებს ერთ წელს. შედეგად არ ხდება გარიგების ფასის კორექტირება ფულის დროითი ღირებულებიდან გამომდინარე. დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტად არ განიხილება მომსახურების ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ მიღებული ავანსები, თუ მომხმარებელი განსაზღვრავს საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დროს.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავალი ეფუძნება ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ფიქსირებულ თანხებს. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების შესაბამისად მომხმარებლებისგან ანგარიშსწორების მიღება ხორციელდება ძირითადად 30-45 დღის ვადაში მომსახურების დასრულებიდან ან პროდუქციის მიწოდებიდან.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. ჯგუფის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის სპეციფიკიდან გამომდინარე არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ღირებულებას შორის, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების არსებობა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

ხარჯების აღიარება

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

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები და ბონუსები

ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
- მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი აქტივები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მაგრამ ინფორმაცია მათ შესახებ განმარტებულია, როცა მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში. თუ ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა მოხდება, მაშინ აქტივები და მასთან დაკავშირებული შემოსავლები აღიარდება კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში იმ პერიოდში. როდესაც მოხდა შეფასებების ცვლილება.

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან: ა) ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი); ბ) კანონმდებლობა; ან გ) სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ორგანიზაცია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ორგანიზაცია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილი კომპანიები

ს/ნ 204991795

საანგარიშგებო პერიოდი - 2018 წ

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
1. კომპანიის შესახებ	4
2. ბიზნეს მიმართულებები	5
3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები და დამატებითი განმარტებები	6
4. ჯგუფში შემავალი კომპანიების ძირითადი რისკები	8
5. დამატებითი განმარტებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ.....	9

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს „დელტა კომმის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 3 აპრილს. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენს მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- ჯგუფის ყველა შვილობილი საწარმო არაარსებითია, როგორც ინდივიდუალურად, ისე ერთობლივად და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

26 სექტემბერი 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს „დელტა კომის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 3 აპრილს. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენს მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- ჯგუფის ყველა შვილობილი საწარმო არაარსებითია, როგორც ინდივიდუალურად, ისე ერთობლივად და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

26 სექტემბერი 2019



1. კომპანიის შესახებ

1.1. ორგანიზაცია

შპს „დელტა კომმი“ (ს/კ 204991795) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად.

კომპანია შპს „მაგთიკომის“ შვილობილს წარმოადგენს და 100%-ით მის საკუთრებაში შედის. ის საქართველოს ბაზარზე კომპიუტერული ტექნიკისა და მასთან დაკავშირებული ლიცენზიების გადამყიდველ ერთ-ერთ უმსხვილეს კომპანიას წარმოადგენს. იგი რეალიზაციას უკეთებს IBM, CISCO SYSTEMS, LENOVO, Dell, Juniper, Tripp Lite და Pelco-ს პროდუქციას და ასევე უზრუნველყოფს მათ ტექნიკურ მხარდაჭერას. დელტაკომმის კიდეც ერთ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი ოპტიკურ-ბოჭკოვან მაგისტრალში გაუნათებელი ღერების ხელშეუვალი სარგებლობის უფლებით (IRU) გადაცემა, მასზე მესამე პირების დაშვების უზრუნველყოფის მიზნით და აღნიშნული მაგისტრალის ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურება. დელტაკომმი, ასევე, საქართველოს ტერიტორიაზე, საბითუმო ფიქსირებული ინტერნეტის ერთ-ერთი მიმწოდებელია.

შპს „დელტა კომმი“ დაფუძნდა 2002 წლის სექტემბერში, რეგისტრირებული და ფაქტიური ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, გააფრინდაულის ქუჩა #2.

2016 წლის ნოემბერში შპს „მაგთიკომმა“ შეიძინა შპს „დელტა კომმი“ 100%-იანი წილი მის შვილობილ კომპანიებთან ერთად: შპს მერქანი, შპს ა-ნეტი და შპს დელტა-ნეტი. 2017 წლის თებერვალი მოხდა სამივე შვილობილი კომპანიის შერწყმა შპს „დელტა კომმთან“ და იმავე წლის მარტის თვეში შპს „მაგთიკომმა“ შპს „დელტა კომმ“-ისგან შეიძინა საცალო ბიზნესის წარმოებასთან დაკავშირებული აქტივები.

დელტაკომმის სტრატეგიული მიზანია, რეგიონში კავშირგაბმულობის არხებისა და ინტერნეტის საბითუმო რეალიზაციის უზრუნველსაყოფად, ეფექტური და დივერსიფიცირებული ქსელის მოწყობა. კომპანია ავითარებს თავის გამოცდილებას მაგისტრალური და სააბონენტო ქსელების მშენებლობისა და ოპერირების კუთხითაც.

აღნიშნული მიზნის განხორციელების პროცესში, დელტაკომმი ასევე უზრუნველყოფს კომპიუტერულ ტექნიკასა და უსაფრთხოების სისტემებზე კლიენტების მზარდი მოთხოვნის დაკმაყოფილებას, რასაც კომპანია წამყვან საერთაშორისო მომწოდებლებთან მჭიდრო პარტნიორული თანამშრომლობით ახორციელებს.

1.2. მფლობელები და შვილობილი კომპანიები

შპს „დელტა კომმ“-ის მფლობელი არის შპს „მაგთიკომი“ და სრულად კონტროლდება მის მიერ.

შპს „დელტა კომმ“-ის 75%-იან საკუთრებაშია სომხეთში რეგისტრირებული კომპანია 4K Communication. 4K Communication სომხეთში ძალიან მცირე მასშტაბის საქმიანობას ეწევა ინტერნეტის მიწოდების მხრივ. მისი ფინანსური გავლენა შპს „დელტა კომმ“-ის შედეგებში მინიმალურია.

2. ბიზნეს მიმართულებები

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია:

- **ინტერნეტის რეალიზაცია**
2018 წელს დელტა კომმის საქმიანობა ინტერნეტის რეალიზაციის მიმართულებით შემოიფარგლა ინტერნეტის საბითუმო რეალიზაციით ძირითადად წვრილ ინტერნეტ პროვაიდერებზე სააქართველოს ფარგლებში. ამ მიმართულებით ბაზარზე მთავარ კონკურენტებს წარმოადგენენ შპს „კაუკასუს ონლაინ“, შპს „სილქნეთი“. აღსანიშნავია, რომ ინტერნეტის ფასები მუდმივი შემცირების ტენდენციით ხასიათდება, რაც კავშირშია როგორც ინტერნეტის რეალიზაციის, ასევე ინტერნეტის შესყდვის ფასებთან მიმართებაში.
- **მაგისტრალური და სააბონენტო ქსელის მშენებლობა**
კომპანიამ თავისი არსებობა დაიწყო კავშირგაბმულობის ქსელის მშენებლობით საქართველოში, ამ ქსელის შემდგომი გამოყენების მიზნით სერვისების სარეალიზაციოდ. აღნიშნული მიმართულებით კომპანიას დაუგროვდა მნიშვნელოვანი გამოცდილება, რომელსაც დღეს იყენებს თავისი მშობელი კომპანია მაგთიკომი. 2017 წლიდან დაწყებული ქსელის სამშენებლო სამუშაოების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს მნიშვნელოვანი წილი უკავია კომპანიის ფინანსური მდგრადობის უზრუნველყოფის მხრივ. 2018 წლიდან გაიზარდა მოთხოვნა აშენებული მაგისტრალური და სააბონენტო ქსელის მოვლა-შენახვის სერვისზე. კომპანია, ძირითადად, თავის მშობელ კომპანიას უწევს მომსახურებას ქსელზე მომხდარი დაზიანებების აღმოფხვრაზე.
- **საკუთრებაში არსებული ოპტიკურ მაგისტრალში ოპტიკური წყვილების იჯარა**
შპს „დელტა კომმი“ საქმიანობებიდან ერთერთია თავის საკუთრებაში არსებული ოპტიკური კაბელის შემადგენელი წვეროების იჯარით გაცემა.
- **ხელშეუვალი გამოყენების უფლებით (IRU) გაცემული არხების მოვლა**
კომპანიას ხელშეუვალი გამოყენების უფლებით (IRU) გადაცემული აქვს საკუთარი არხები შპს „მაგთიკომი“-სთვის და შპს „ჯეოსელისთვის“. აღნიშნული არხების მოვლას უზრუნველყოფს შპს „დელტა კომმი“, რომლისთვის ის შესაბამის საფასურს იღებს კლიენტებისგან. ამის გარდა, კომპანია იგივე სერვისს უწევს შპს „სილქნეტს“.
- **საინფორმაციო-ტექნოლოგიური აპარატურის რეალიზაცია და მომსახურება**
როგორც ზემოთ იყო აღნიშნული, შპს „დელტა კომმი“ წარმოადგენს მსოფლიოს უმსხვილესი მწარმოებელი კომპანიების წარმომადგენლობას საქართველოში და ახდენს მათი პროდუქციის შეძენა-რეალიზაციას თანმდევი მომსახურების უზრუნველყოფასთან ერთად. აღნიშნული მიმართულების ბაზარზე კონკურენცია მუდმივად იზრდება და კომპანიის წილი, შემოსავლებთან ერთად კლებულობს. კომპანია ამ მიმართულებით ბაზრის კორპორატიულ კლიენტებზეა ორიენტირებული, მათ შორის სახელმწიფო ორგანიზაციებზე.

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერი

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები და დამატებითი განმარტებები

შემოსავალი

ცხრილში მოცემულია შპს დელტა კომის 2017-2018 წლების შემოსავლების ჩაშლა:

	2018	2017
შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან	8,604,467	4,137,624
გადაცემული ღირებულების ტექნიკური მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	2,958,758	2,925,616
შემოსავალი IT საქონლის რეალიზაციიდან	2,296,714	9,587,809
შემოსავალი ინტერნეტიდან და საკომუნიკაციო მომსახურებებიდან	1,846,416	5,380,833
სხვა		121,146
ჯამი	15,706,355	22,153,028

2017 წელს გაზრდილ ქსელის სამშენებლო სამუშაოებს 2018 წელს მოყვა შემოსავლების გაორმაგება სამშენებლო (მათ შორის სარემონტო) მიმართულებით. აღნიშნულ სერვისს დელტა კომში ძირითადად თავის მშობელ კომპანია - მაგთიკომს უწევს და დღემდე კომპანიის საქმიანობის მთავარ მიმართულებას წარმოადგენს. აღნიშნული საქმიანობა წარმოადგენს როგორც ახალი მაგისტრალური და სააბონენტო ქსელის მშენებლობას კლიენტისთვის, ასევე კლიენტის საკუთრებაში არსებულ ქსელზე დაზიანებების აღმოფხვრას.

IT საქონლის რეალიზაციასთან დაკავშირებული მიმართულება ძირითადად შემოიფარგლება უკვე რეალიზებული პროდუქციის საგარანტიო მომსახურებით. ახალი პროდუქციის რეალიზაცია ხდება არსებულ კლიენტებზე და ბაზარზე გაზრდილი კონკურენტული პირობების გამო აღნიშნული მიმართულებით შემოსავლების მნიშვნელოვანი კლებაა. შემოსავლების კლება მცირედით დაკომპენსირდა მოგების მარჟის ზრდით, რაც 2018 წელს საშუალოდ 24% იყო, მაშინ როდესაც იგივე მაჩვენებელი 2017 წელს 15.7%-ს შეადგენდა.

შპს დელტა კომის ინტერნეტ რეალიზაციის მიმართულება ასევე კლების ტენდენციით ხასიათდება, რაც 2017 წელს კომპანიის სტრატეგიის ცვლილებით არის განპირობებული. კერძოდ, დელტა კომში თუ 2017 წლამდე ინტერნეტისა და IP ტელევიზიის განვითარება/რეალიზაციაზე იყო მიმართული, შპს მაგთიკომის მიერ შესყიდვის შემდეგ მისი მთავარი მიმართულება მაგისტრალური და სააბონენტო ქსელი მშენებლობა და მოვლა/შენახვა გახდა. ინტერნეტის საცალო რეალიზაციის ბიზნესი შეწყდა და მშობელ კომპანია „მაგთიკომში“ გადავიდა. შედეგად, ინტერნეტისა და საკომუნიკაციო მომსახურებიდან შემოსავალი 2017 წლის 5.38 მილიონი ლარიდან 1.8 მილიონ ლარამდე შემცირდა (2017 წლის ინტერნეტისა და საკომუნიკაციო მომსახურების შემოსავალი მოიცავს 2017 წლის 1 მარტამდე კომპანიის მიერ მიღებულ ინტერნეტის საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს - 2,952,057 ლარს).

შემოსავლები საკუთრებაში არსებული ოპტიკურ მაგისტრალში ოპტიკური წყვილების იჯარიდან და შეუზღუდავი გამოყენების უფლებით (IRU) გაცემული არხების მოვლიდან 2018 წელს უმნიშვნელოდ შეიცვალა წინა წელთან შედარებით.

შპს დელტა კომპი და მისი შვილობილი კომპანიები**მმართველობის ანგარიშგება**

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერი

ხარჯები

გაწეული მომსახურების თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილები მოყვანილია ქვედა ცხრილში:

	2018	2017
ცვეთა	(2,218,330)	(3,170,893)
ხელფასი	(2,339,176)	(2,535,103)
ინტერნეტის შეძენის ხარჯი	(803,305)	(1,336,136)
სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ხარჯები	(6,197,341)	(3,749,757)
ხელფასი	(2,089,962)	(1,548,996)
მივლინება	(1,081,329)	(1,040,340)
შესყიდული მომსახურებების ხარჯი	(1,059,808)	-
ცვეთა	(772,477)	(523,782)
საწვავი	(922,204)	(328,299)
მასალა	(271,561)	(295,666)
სხვა	-	(12,674)
კაბელების განთავსების უფლების ხარჯი	(757,580)	(932,221)
ინფრასტრუქტურის მოვლა-რემონტის ხარჯი	(258,892)	(364,879)
სხვა	(5,975)	(456,668)
სულ	(12,580,599)	(12,545,657)

ხელფასის ხარჯი

2017 წლის ბოლოს შპს დელტა კომპ-ში 492 ადამიანი მუშაობდა.

2018 წლის დასაწყისიდან მოხდა ხელფასების ზრდა ტექნიკურ პერსონალზე და სრულმა სახელფასო ხარჯმა შეადგინა 6,583,647 ლარი, რაც 3%-ით აღემატება 2017 წლის მაჩვენებელს. თუმცა, უნდა გავითვალისწინოთ, რომ თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 2018 წელს ნაკლები იყო წინა წელთან შედარებით. უნდა აღინიშნოს, რომ სახელფასო ხარჯის კლება მოხდა ზოგად და ადმინისტრაციულ ნაწილში და მატება იყო ტექნიკური მიმართულებით.

ხელფასების ხარჯი

	2018	2017
საერთო და ადმინისტრაციული	2,154,509	2,329,292
ტექნიკური	4,429,138	4,084,099
ჯამი	6,583,647	6,413,391

2017 წლის მიწურულს ინტერნეტმომხმარებლების რაოდენობის კლებასთან ერთად შპს დელტა კომპი მოახდინა ინტერნეტის მომწოდებლის შეცვლა, რასაც შედეგად მოყვა ნაკლები მოცულობის და ნაკლები ფასის ინტერნეტი ყიდვის კონტრაქტის გაფორმება. აღნიშნული კლების შედეგი სრულად აისახა 2018 წელს და შესაბამისად დაფიქსირდა ინტერნეტის შესყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯის კლება 40%-ით.

სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ხარჯის ზრდის მიზეზი არის გაზრდილი სამშენებლო და სარემონტო სერვისების წარმართვა დამკვეთისთვის - შპს „მაგთიკომისთვის“. აღნიშნული საქმიანობის ზრდამ პოზიტიური ეფექტი იქონია კომპანიის ჯამურ მომგებიანობაზე:

2018	2017
------	------

შპს დელტა კომპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერი

შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან	8,604,467	4,137,624
სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ხარჯები	(6,197,341)	(3,749,757)
მთლიანი მოგება სამშენებლო/სარემონტო საქმიანობიდან	2,407,126	387,867

კომპანიას გააჩნია ექსკლუზიური უფლება საპაერო კაბელების განთავსების ქ.თბილისის ქონების მართვის სააგენტოს ბალანსზე რიცხულ გარე განათებისა და სს „ემერგო-პრო ჯორჯიასა“ კუთვნილ ბოძებზე. ამის გარდა, ზოგ შემთხვევებში, კომპანია იყენებს სხვა კომპანიების საკანალიზაციო ჭებს თავისი კაბელების განთავსებისთვის. როგორც ბოძებზე, ასევე კანალიზაციის არხების იჯარისთვის შპს „დელტა კომპი“ წევს შესაბამის ხარჯებს, რომელიც მოყვანილია მუხლში „კაბელების განთავსების უფლების ხარჯი“.

ინფრაქტრუქტურის მოვლა-შენახვის ხარჯის შემცირება, ისევე, როგორც ცვეთის ხარჯის შემცირება, განპირობებულია ძირითადად ინტერნეტის საცალო რეალიზაციის ბიზნეს მიმართულებისა და შესაბამისი აქტივების შპს „მაგთიკომისთვის“ გადაცემით.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯის ჩაშლა მოცემულია აუდირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. აღნიშნული მუხლის ჯამური კლება ძირითადად განპირობებულია ინტერნეტის საცალო რეალიზაციის ბიზნეს მიმართულების გაუქმებითა და შესაბამისი ადმინისტრაციული რესურსების გამოყენების შემცირებით.

საბალანსო უწყისიდან მნიშვნელოვანი ცვლილება ფიქსირდება მშენებლობისთვის გამიზნულ მარაგებთან მიმართებაში, რაც მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების ჩამოფასებით არის განპირობებული.

შპს „დელტა კომპი“ არ გააჩნია დავალიანება საბანკო დაწესებულებების მიმართ. მისი საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები უზრუნველყოფს კომპანიის საქმიანობას საოპერაციო და მცირე საინვესტიციო მიმართულებით.

4. ჯგუფში შემავალი კომპანიების ძირითადი რისკები

ისევე როგორც მშობელი კომპანიისთვის, შპს „დელტა კომპისთვის“ რელევანტურია შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- სავალუტო რისკი;

ზემოთ ჩამოთვლილი რისკების მართვა კომპანიას შეუძლია სხვადასხვა ინსტრუმენტების საშუალებით.

საკრედიტო რისკი კომპანიას შეიძლება წარმოეშვას კონტრაგენტების მხრიდან არსებული სავაჭრო მოთხოვნებიდან. აღსანიშნავია, რომ საბითუმო ინტერნეტის მომხმარებელთა აბსოლუტური უმრავლესობა კონსიგნაციით იხდის მომსახურების ღირებულებას. კომპანია ცდილობს მათთან ურთიერთობების გაღრმავებას და და პერმანენტულად აკონტროლებს მათი გადახდისუნარიანობის დონეს.

შპს დელტა კომპი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება.

ლიკვიდურობის რისკი იმართება მკაცრი მენეჯმენტის გამოყენებით, რაც გამოიხატება ფულადი სახსრების მოძრაობის ყოველდღიურ რეჟიმში მონიტორინგით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებების დროული დაფარვა.

სავალუტო რისკი - გამომდინარე იქიდან, რომ სატელეკომუნიკაციო ქსელის მშენებლობისა და მოდერნიზაციისთვის საჭირო მოწყობილობების წარმოება საქართველოში არ ხდება, ტელეკომუნიკაციის ოპერატორებს უწევთ აპარატურის, პროგრამული უზრუნველყოფის და შესაბამისი ტექნიკური მხარდაჭერის იმპორტი. შედეგად, კომპანიას ვალდებულებები წარმოეშობა უცხოურ ვალუტაში (ძირითადად ევროსა და ამერიკულ დოლარში) და დგება სავალუტო რისკის წინაშე. რისკის დაზღვევის მიზნით, მენეჯმენტი ბიუჯეტირების პროცესში, მაქსიმალურად ითვალისწინებს ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსის განვითარების პესიმისტურ სცენარს და პერიოდულად ახდენს თავისუფალი ფულადი სახსრების კონვერტირებას უცხოურ ვალუტაში.

აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია კომპანიის 2018 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანგარიშგებაში მე-4 შენიშვნა.

5. დამატებითი განმარტებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2018 წელს მნიშვნელოვნად (89,2%-ით) გაიზარდა შპს „დელტა კომპი“-ს ზარალი: (4,190,708)-დან (7,932,648) ლარამდე. საოპერაციო მხარის შესაფასებლად უფრო მართებული იქნება საოპერაციო მოგება/ზარალის შედარება, რომელიც 2017 წლის 6,572,931 ზარალიდან გაიზარდა 8,414,400 ლარის ზარალის ოდენობამდე. აშნიშნული სხვაობა (1,841,469 ლარი) დიდწილად განპირობებულია ცვლილებებით არაფულად ხარჯებში:

არაფულადი ხარჯი	2018	2017
- ზარალი აქტივების გაუფასურებიდან	4,077,683	2,289,399
- ცვეთა (ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი)	1,074,884	1,505,454
- ცვეთა (სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული)	772,477	523,782
- ცვეთა (გაწეული მომსახურების თვითღირებულება, გარდა სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებულისა)	2,218,330	3,170,893
ჯამი	8,143,374	7,489,528

შესაბამისად, თუ ჩვენ საოპერაციო მოგება/ზარალიდან ამოვრიცხავთ არაფულად ხარჯებს, მივიღებთ მაჩვენებელს, რომელიც 2017 წლის პოზიტიური მაჩვენებლიდან - 916,597 ლარი, შემცირდა უარყოფით მაჩვენებლამდე - (271,026) ლარამდე. კომპანია მიიჩნევს, რომ უშუალოდ -271,026 ლარი არ არის საგანგაშო მაჩვენებელი და მისი გაუმჯობესება მოსალოდნელია 2019 წლის განმავლობაში. აღნიშნულს ადასტურებს ის ფაქტიც, რომ მიუხედავად შემოსავლების შემცირებისა 6,452,648 ლარით, საერთო მოგება შემცირდა მხოლოდ 148,032 ლარით. თუ მხედველობაში მივიღებთ 2017 წლის 1 მარტიდან მშობელ კომპანიაში გადატანილ საცალო ინტერნეტ რეალიზაციის ეფექტსაც და 2017 წლის შემოსავლებიდან ამოვრიცხავთ 1 მარტამდე მოხვედრილ ამონაგებს ინტერნეტის საცალო

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერი

რეალიზაციიდან - 2,952,057 ლარს, კომპანიამ 2017 წლიდან 2018 წლამდე საოპერაციო საქმიანობის მომგებიანობის მხრივ გაუმჯობესება მოახდინა.

2018 წელი წარმოადგენდა კომპანიის რესტრუქტურის შედეგ (2017 წლის 1 მარტი) ახალი ფორმით მუშაობის პირველ სრულ წელს, რა დროსაც ვერ მოესწრო მუშაობის ახალ რეჟიმზე სრულად გადართვა.

2018 წლის დეკემბერში შპს „დელტა კომში“-მა დაიწყო ახალი სერვისის გაწევა მშობელი კომპანიისთვის - საცხოვრებელი კორპუსების დაერთება ქსელზე. აღნიშნული საქმიანობიდან მიღებული ეფექტი 2019 წლიდან დაიწყებს ფინანსური ეფექტის მოტანას შპს „დელტა კომში“-ისთვის.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ზ. ზარიძე

ფინანსური დირექტორი

გ. გაგნიძე

შპს დელტა კომმი და მისი შვილობილი კომპანიები

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერი

რეალიზაციიდან - 2,952,057 ლარს, კომპანიამ 2017 წლიდან 2018 წლამდე საოპერაციო საქმიანობის მომგებიანობის მხრივ გაუმჯობესება მოახდინა.

2018 წელი წარმოადგენდა კომპანიის რესტრუქტურის შედეგ (2017 წლის 1 მარტი) ახალი ფორმით მუშაობის პირველ სრულ წელს, რა დროსაც ვერ მოესწრო მუშაობის ახალ რეჟიმზე სრულად გადართვა.

2018 წლის დეკემბერში შპს „დელტა კომი“-მა დაიწყო ახალი სერვისის გაწევა მშობელი კომპანიისთვის - საცხოვრებელი კორპუსების დაერთება ქსელზე. აღნიშნული საქმიანობიდან მიღებული ეფექტი 2019 წლიდან დაიწყებს ფინანსური ეფექტის მოტანას შპს „დელტა კომი“-ისთვის.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



ზ. ზარიძე

ბ. გაგნიძე