

შპს „დელტა ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

საქართველო, ქ. ბათუმი
2019 წელ

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „დელტა ჯორჯია“

ს/ნ: 445393823

რეგისტრირებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად
2011 წლის 2 თებერვალს.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ბათუმი, შერვაშიძის აღმ., № 28.

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ბათუმი, შერვაშიძის აღმ., № 28.

დირექტორი: ჯევათ გუვენ

მინდობილი პირი: მაჰმუდ ჯან გუვენ

ტელ: (+995) 593991161

შ ი ნ ა ა რ ს ი

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

1. დირექტორის მიმართვა.

შპს „DLT-A აუდიტი“-ის დირექტორს
ბატონ თამაზ აბესერიძეს
შპს „დელტა ჯორჯიას“ ს/კ
445393823
დირექტორის მიმართვა

წარმოგიდგენთ შპს „დელტა ჯორჯიას“ 2018 წლის ანგარიშს, რომლის ვალდებულებაც კანონის მიხედვით გვეკუთვნის, შპს „დელტა ჯორჯიას“-ს დირექტორად დანიშნული ვარ 2013 წლიდან. შპს „დელტა ჯორჯიას“-ს დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია არარეზიდენტი იურდიული პირი სს-„დელტა ინშაუთ სანაი ვე თიჯარეთი“(მისამართი რაფეთ ჯანითეხის გამზირი 49 ორან ჩანქაია, თურქეთის რესპუბლიკა ანკარა).

ჩვენი საწარმოოს საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურეობის გაწევა და ტურიზმის გაფართოება, ასევე ვახორციელებთ საზოგადოების ობიექტებით მომსახურეობას. საწარმოოს დამფუძნებლის მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ კაპიტალში შეტანილია 7602310 აშშ დოლარის ეკვივალენტი 13579220 ლარი.

განხორციელებული ინვენსტიციით 2013-2016 წლებში სასტუმროში ჩატარდა კაპიტალური რემონტი, განთავსებული იქნა თანამედროვე სტილის ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა, ასევე მოეწყო ეზოს ტერიტორია და სხვა განახლებულ სასტუმროში 2016 წელში შემოსულ ვიზიტორთა რაოდენობამ შეადგინა 7304 პირი. ხოლო 2017 წელს აღნიშნული მაჩვენებელი გაორმაგდა და ვიზიტორთა რაოდენობამ შეადგინა 14353 პირი-2018 წელს -კი 16722 პირი. მიღწეული შედეგები გვამღერს რწმენას იმისა რომ, ხელსაყრელ გარემოებებში, მომავალში საზოგადოება შესძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები. დასახული მიზნების თანამიმდევრული მიღწევით, რთული ამოცანების გადაჭრით, საზოგადოებას განზრახული აქვს 2019 წელსაც გააგრძელოს მომსახურეობის მაღალი სტანდარტების დანერგვა და კლიენტებისათვის მიწოდება, კომპანიის მართვის სისტემის სრულყოფა, ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლების ამაღლება. მიმაჩნია, რომ შპს „დელტა ჯორჯია“ -ს მენეჯერთა გუნდი და კოლექტივი წარმატებით გაართმევს თავს საზოგადოების თანამიმდევრულ და დაბალანსებულ განვითარებასთან დაკავშირებით დასახულ ამოცანებს.

შპს „დელტა ჯორჯიას“
დირექტორის მინდობილი პირი:

მაჰმუთ ჯან გუვენ

1. დირექტორის მიმართვა.

შპს "DLT-A აუდიტი"-ის დირექტორს

ბატონ თამაზ აბესერიძეს

შპს „დელტა ჯორჯიას“ ს/კ 445393823

დირექტორის მიმართვა

წარმოგიდგენთ შპს „დელტა ჯორჯიას“ 2018 წლის ანგარიშს, რომლის ვალდებულებაც კანონის მოთხოვნით გვეკუთვნის, შპს „დელტა ჯორჯიას“-ს დირექტორად დანიშნული ვარ 2013 წლიდან. შპს „დელტა ჯორჯიას“-ს დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია არარეზიდენტი იურდიული პირი სს „დელტა ინშაურ სანაი ვე თიჯარეთი“ (მისამართი რაფეთ ჯანიტეზის გამზირი 49 ორან ჩანჭია, თურქეთის რესპუბლიკა ანკარა).

ჩვენი საწარმოს საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა და ტურიზმის გაფართოება, ასევე ვახორციელებთ საბკვების ობიექტებით მომსახურებას. საწარმოს დამფუძნებლის მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ კაპიტალში შეტანილია 7602310 აშშ დოლარის ეკვივალენტი 13579220 ლარი.

განხორციელებული ინვესტიციით 2013-2016 წლებში სასტუმროში ჩატარდა კაპიტალური რემონტი, განთავსებული იქნა თანამედროვე სტილის ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა, ასევე მოეწყო ეზოს ტერიტორია და სხვა განახლებულ სასტუმროში 2016 წელში შემოსულ ვიზიტორთა რაოდენობამ შეადგინა 7304 პირი. ხოლო 2017 წელს აღნიშნული მაჩვენებელი გაორმაგდა და ვიზიტორთა რაოდენობამ შეადგინა 14353 პირი-2018 წელს - კი 16722 პირი. მიღწეული შედეგები გვაძლევს რწმენას იმისა რომ, ხელსაყრელ ვარემოებებში, მომავალში საზოგადოება შესძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები. დასახული მიზნების თანამიმდევრული მიღწევით, რთული ამოცანების გადაჭრით, საზოგადოებას განზრახული აქვს 2019 წელსაც გააგრძელოს მომსახურების მაღალი სტანდარტების დანერგვა და კლიენტებისათვის მინოდება, კომპანიის მართვის სისტემის სრულყოფა, ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლების ამაღლება. მიმაჩნია, რომ შპს „დელტა ჯორჯია“-ს მენეჯერთა გუნდი და კოლექტივი წარმატებით გაართმევს თავს საზოგადოების თანამიმდევრულ და დაბალანსებულ განვითარებასთან დაკავშირებით დასახულ ამოცანებს.

შპს „დელტა ჯორჯიას“

დირექტორის მინდობილი პირი

მაკმუთ ჯან გუგენ



2. საქმიანობის ანგარიში

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

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

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ახორციელებს დირექტორი.

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

შპს „დელტა ჯორჯია“-ს საქმიანობის ძირითადი სახეობებია:

1. სასტუმროს მომსახურება
2. სარესტორნო მომსახურება

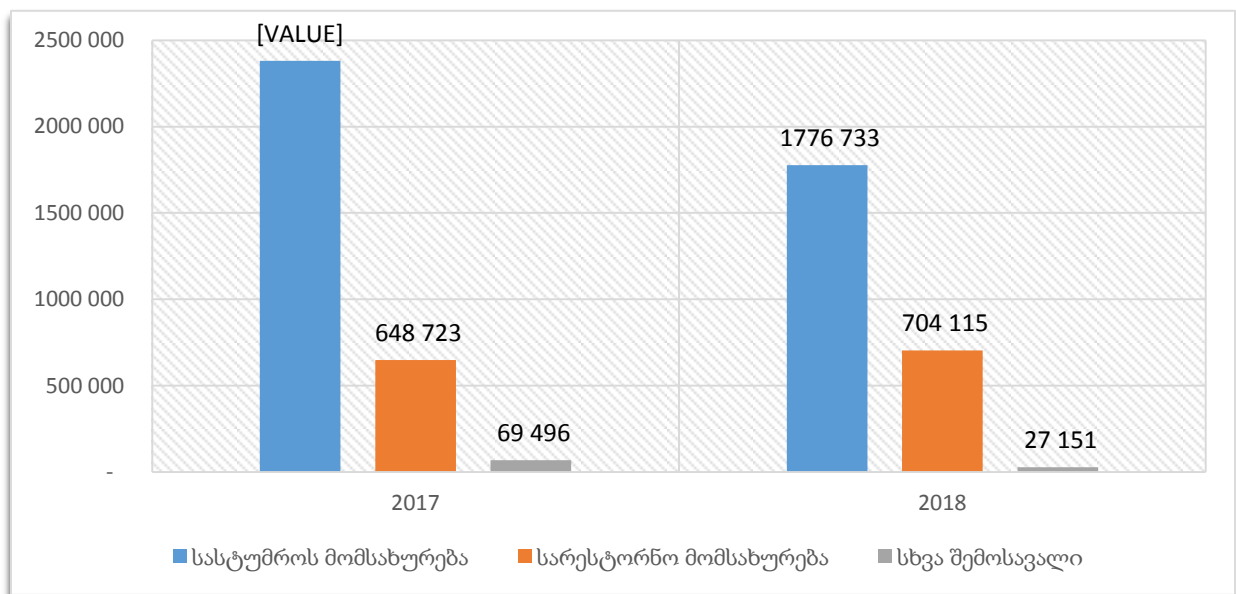
სასტუმრო „სპუტნიკი“



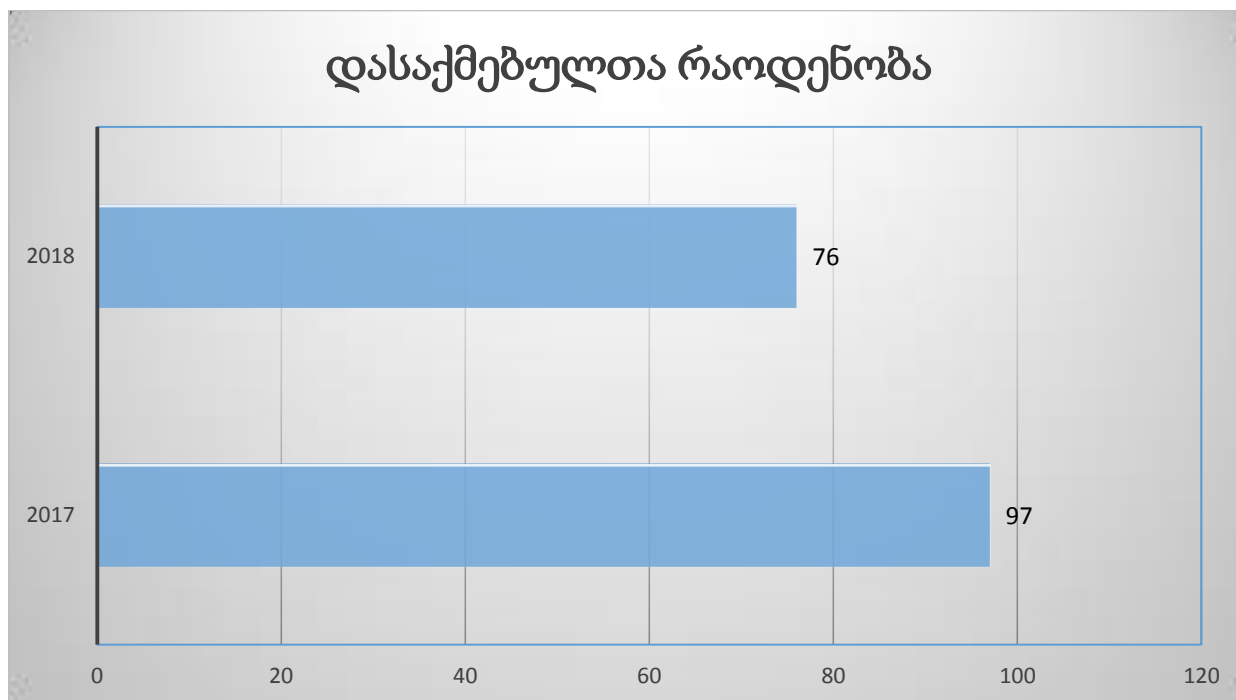
რესტორანი „ფიროსმანი“



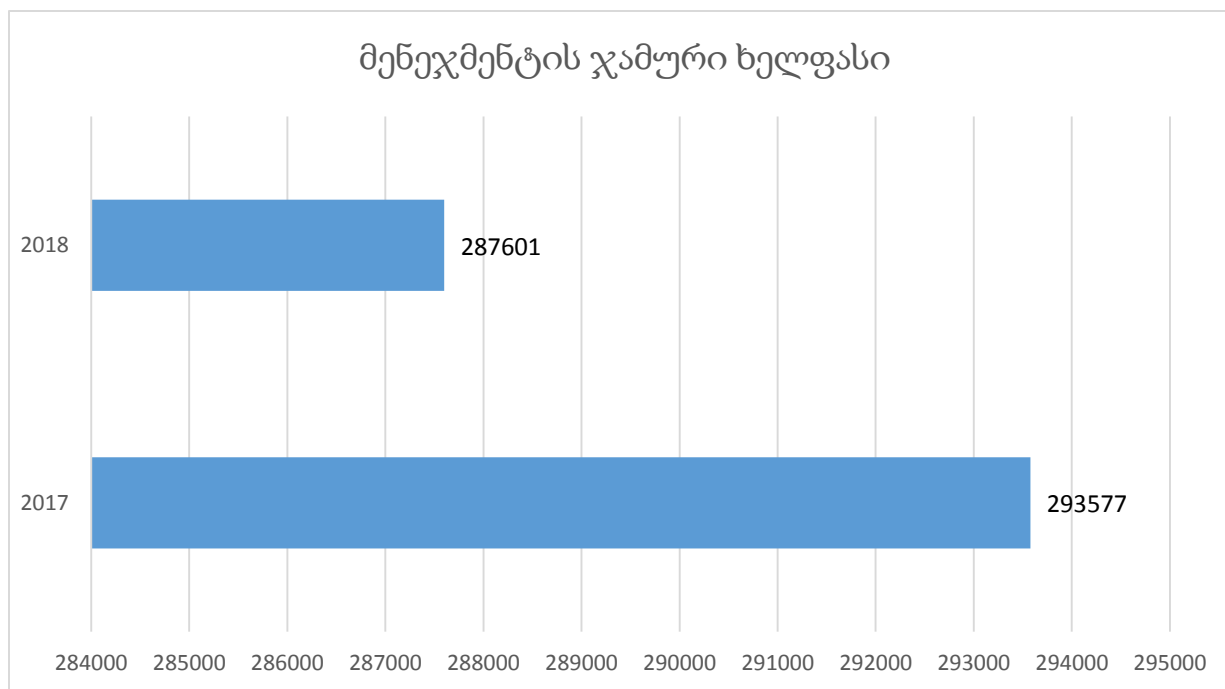
2017-2018 წლების საოპერაციო შემოსავლები სახეობების მიხედვით (ლარებში):



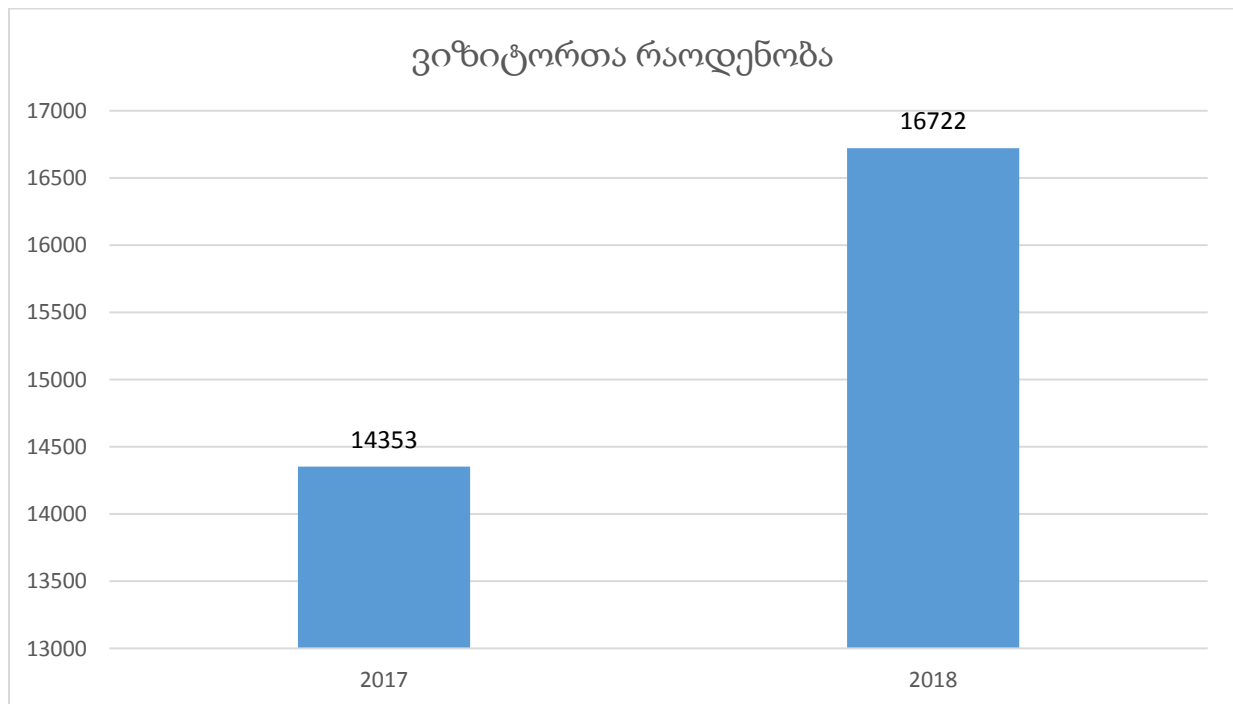
5. დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა 2017-2018 წლებში



მენეჯმენტის ხელფასის დინამიკა 2017-2018 წწ.



სასტუმროს ვიზიტორთა რაოდენობა 2017-2018 წწ.



3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.

2018 წლის ფინანსური მდგომარეობის კოეფიციენტები:

- $$\text{მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები } 588\,986}{\text{მიმდინარე ვალდებულებები } 149\,948} = 3.9$$

- $$\text{აქტივების ბრუნვა} = \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან } 2\,507\,999}{\text{სულ აქტივები } 11\,381\,354} = 0.22$$

- $$\text{ძ. ს. გამოყენების ინტენსივობა} = \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან } 2\,507\,999}{\text{ძ.საშუალების ღირებულება } 10\,773\,688} = 0.23$$

4. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია :

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

განვითარების რესურსები:

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

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
გასცა, 2019 წლის 01 აგვისტოს.

დირექტორის მინდობილი პირი

მთავარი ბუღალტერი

მაჰმუდ ჯან გუვენ
01.08.2019 წ.

დარეჯან აბაშიძე

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
გასცა, 2019 წლის 01 აგვისტოს.

დირექტორის მინდობითი პირი

მთავარი ბუღალტერი

მაჰმუდ განგუშვილი
01.08.2019 წ.

დარეჯან აბაშიძე



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„დელტა ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

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

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „დელტა ჯორჯია“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს ფულადი სახსრების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებაზე.
2. განცხადებაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით.
3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონერებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ა). კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ბ). ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმენას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს.
- გ). სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.
- დ). კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე.
- ე). თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაქვეყნად 2019 წლის 01 აგვისტოს.

შპს „დელტა ჯორჯია“-ს

დირექტორის მინდობილი პირი:

მაჰმუდ ჯან გუვენ

შპს „დელტა ჯორჯია“-ს

მთ.ბუღალტერი:

დარეჯან აბაშიძე

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „დელტა ჯორჯი“ ას ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს ფულადი სახსრების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებაზე.
2. განცხადებაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით.
3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონერებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ა). კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ბ). ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმენას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შესაბამეა მსს ფასს-ის მოთხოვნებს.
- გ). სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.
- დ). კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე.
- ე). თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაქვეყნად 2019 წლის 01 აგვისტოს.

შპს „დელტა ჯორჯი“

დირექტორის მინდობით

შპს „დელტა ჯორჯი“



მაჰმუდ ჯან გუვენ

დარეჯან აბაშიძე

2. დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს დელტა ჯორჯიას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს დელტა ჯორჯიას-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

საწარმოს სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 452447 ლარს. ჩვენ მონაწილეობა არ მიგვიღია სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციის პროცესში საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს. ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა ალტერნატიული მეთოდით მიგვეღო რწმუნება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასეულობების რაოდენობასთან დაკავშირებით, რაც წარმოდგენილი იყო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. შედეგად ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირება აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით და აგრეთვე გამოყენებულ მარაგებთან დაკავშირებით, რაც შეადგენს რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

დასკვნის საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას რომელიც შეტანილია წლიურ ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენ მოველით, რომ წლიური ანგარიშგება იქნება ხელმისაწვდომი ამ აუდიტის დასკვნის გამოცემის შემდგომ .

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

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

მოსაზრება სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენ ჩატარებული აუდიტორული პროცედურების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი მოსაზრებაა: -

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

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

გარიგების პარტნიორი

თამაზ აბუსერიძე

.....

შპს „DLT-A აუდიტი“-ს სახელით

მოსაზრება სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება "ბუღალტრული აღრიცვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენ ჩატარებული აუდიტორული პროცედურების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი მოსაზრებაა:

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

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

გარიგების პარტნიორი

თამაზ აბუსერიძე

შპს „DLT-A აუდიტი“-ს სახელით



თ.ა.ბუსერიძე.....

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი

აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

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

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

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

გარიგების პარტნიორი

თამაზი აბუსერიძე

.....

შპს „DLT-A აუდიტი“-ს სახელით

წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შეფასებით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დაგვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

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

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

გარიგების პარტნიორი

თამაზი აბუსერიძე

შპს „DLT-A აუდიტი“-ს სახელით



3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს დელტა ჯორჯია

ლარი

31
დეკემბერი
2018წ

31
დეკემბერი 2017წ

აქტივები

მიმდინარე აქტივები:		
ნაღდი ფული	16 538	82 866
საბანკო ანგარიში	21 033	3 086
დებიტორული დავალიანება	87 801	39 805
საექვო ვალების რეზერვი	-	-
სულ დებიტორული დავალიანება	87 801	39 805
სასაქონლო მარაგები	452 447	379 392
ნედლეული	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	6 803	9 969
სხვა მისაღები თანხები	4 364	8 460
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	588 986	523 578

ძირითადი საშუალებები:	-	-
სატრანსპორტო საშუალებები	60 319	60 319
დაგროვილი ცვეთა	(47 473)	(43 040)
სულ სატრანსპორტო საშუალებები	12 847	17 279
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა	679 709	668 382
დაგროვილი ცვეთა	(405 406)	(299 305)
სულ ავეჯი და ოფისის მოწყობილობები	274 303	369 077
მოწყობილობა და დანადგარები	227 425	219 798
დაგროვილი ცვეთა	(125 619)	(100 812)
სულ მოწყობილობა და დანადგარები	101 806	118 986
კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	78 583	87 893
დაგროვილი ცვეთა	(47 048)	(40 933)
სულ კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	31 536	46 959
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	158 403	168 662
დაგროვილი ცვეთა	(70 717)	(50 454)
სულ სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	87 687	118 207
შენობები	12 189 564	11 726 846

დაგროვილი ცვეთა	(2 454 558)	(1 850 355)
სულ შენობები	9 735 006	9 876 491
დაუმთავრებელი მშენებლობა		357 214
ხელოვნების ნიმუშები	19 085	19 085
მიწა	511 418	511 418
მთლიანი ძირითადი საშუალებები	10 773 688	11 434 718

არამატერიალური აქტივები და ინვესტიციები:		
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-
არამატერიალური აქტივები	33 591	37 809
დაგროვილი ცვეთა	(14 910)	(12 402)
სულ არამატერიალური აქტივები	18 681	25 407
მთლიანი არამატერიალური აქტივები	18 681	25 407

მთლიანი აქტივები	11 381 354	11 983 702
-------------------------	-------------------	-------------------

ვალდებულებები და კაპიტალი

მიმდინარე ვალდებულებები:		
კრედიტორული დავალიანება	54 190	29 760
დარიცხული გადასახადები	28 711	33 752
დარიცხული ხელფასები	38 825	76 205
ავანსად მიღებული შემოსავლები	28 222	14 437
	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	-
	-	-
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	149 948	154 155

გრძელვადიანი ვალდებულებები:		
გრძელვადიანი სესხები	6 230 504	9 712 550
გადავადებული გადასახადები	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
გადასახდელი პროცენტები	-	197 608
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები	6 230 504	9 910 158

მთლიანი ვალდებულებები	6 380 452	10 064 313
------------------------------	------------------	-------------------

კაპიტალი:		
საკუთარი კაპიტალი	13 579 221	9 696 957
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	(7 777 242)	(7 565 839)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	(801 076)	(211 729)
მთლიანი კაპიტალი	5 000 902	1 919 389

მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	11 381 354	11 983 702
--	-------------------	-------------------

დირექტორის მინდობილი პირი

მთავარი ბუღალტერი

მაჰმუდ ჯან გუვენ

დარეჯან აბაშიძე

01.08.2019 წ.

კაპიტალი:		
საკუთარი კაპიტალი	13 579 221	9 696 957
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	(7 777 242)	(7 565 839)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	(801 076)	(211 729)
მთლიანი კაპიტალი	5 000 902	1 919 389
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		
	11 381 354	11 983 702

დირექტორის მინდობილი პირი

მთავარი ბუღალტერი

მაჰმუდ ჯან გუგუშვილი

დარეჯან აბაშიძე

01.08.2019 წ.



4. სრული შემოსავლების ანგარიშგება

შპს დელტა ჯორჯია

ლარი

	31.12.2018	31.12.2017
მთლიანი საოპერაციო შემოსავალი:	2 507 999	3 099 032
შემოსავლები სასტუმროდან	1 776 733	2 380 813
შემოსავლები რესტორნიდან	704 115	648 723
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	27 151	69 496
ფასდაკლება და უკან დაბრუნებული გაყიდული საქონელი		
<i>წმინდა ამონაგები</i>	2 507 999	3 099 032
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	342 911	369 344
საერთო მოგება	2 165 088	2 729 688

საოპერაციო ხარჯები		
სახელფასო ხარჯები	889 924	768 750
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-
იჯარა	2 026	9 744
რეკლამა	7 440	5 212
კომუნალური ხარჯები	187 900	180 490
კომუნიკაციის ხარჯი	12 612	11 070
დაცვის ხარჯი	-	-
ბუღალტერია/აუდიტი/კონსულტაცია/ნოტარიუსი	12 000	-
საოფისე ხარჯები	7 776	6 384
საბანკო მომსახურების ხარჯები	94 139	7 155
დაზღვევა	21 554	18 276
უიმედო ვალების ჩამოწერა		95 904
ქონების/მიწის გადასახადი	109 457	120 155
რემონტი	1 138	464
მივლინება	-	-
სხვა ხარჯი	266 977	279 089
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	1 612 944	1 502 694

საოპერაციო მოგება/ზარალი	552 144	1 226 994
---------------------------------	----------------	------------------

ცვეთა და ამორტიზაცია	786 151	798 421
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	606 819	904 878
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	745 463	1 202 029
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	705 713	937 452
მოგების გადასახადი	-	-
დივიდენდი	-	-
წმინდა მოგება (ზარალი)	- 801 076	- 211 729

დირექტორის მინდობილი პირი

მაჰმუდ ჯან გუვენ

01.08.2019 წ.

მთავარი ბუღალტერი

დარეჯან აბაშიძე

ცვეთა და ამორტიზაცია	786 151	798 421
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	606 819	904 878
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	745 463	1 202 029
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	705 713	937 452
მოგების გადასახადი	-	-
დივიდენდი	-	-

წმინდა მოგება (ზარალი)

- 801 076 - 211 729

დირექტორის წმინდა მოგება

მაჰმუდ ჯაბაშვილი

01.08.2019 წ.



მთავარი ბუღალტერი

დარეჯან აბაშიძე

5. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს დელტა ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2017 წაშთი	9,696,957	(7,777,242)	1,919,714
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	3882263		3882263

5. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს დელტა ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2017 წაშთი	9,696,957	(7,777,242)	1,919,714
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	3882263		3882263
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი 31.12.2018		(801076)	(801076)
31.12.2018 წაშთი	13579220	(8578318)	5000902
დირექტორის მინდობილი პირი			მთავარი ბუღალტერი
-----			-----
მაჰმუდ ჯან გუვენ			დარეჯან აბაშიძე
01.08.2019 წ.			

მოცემული პერიოდის
წმინდა მოგება-
ზარალი 31.12.2018

(801076)

(801076)

31.12.2018 ნაშთი

13579220

(8578318)

5000902

დირექტორის მინდობილი პირი

მთავარი ბუღალტერი

მაჰმუდ ჯან გუგუშვილი

დარეჯან აბაშიძე

01.08.2019 წ.



6. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შპს დელტა ჯორჯია

ლარი

01/01/2018-
31/12/2018

01/01/2017-
31/12/2017

შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	2 116 575	3 091 181
აგანსად მიღებული თანხები	318 867	-
	-	
სულ შემოსული თანხები		3 091 181

6. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შპს დელტა ჯორჯია

ლარი

	01/01/2018- 31/12/2018	01/01/2017- 31/12/2017
შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	2 116 575	3 091 181
ავანსად მიღებული თანხები	318 867	-
	-	
სულ შემოსული თანხები	2 435 442	3 091 181
საოპერაციო ხარჯები:		
მომხმარებლებზე გადახდილი თანხები	(716 810)	(430 414)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები	(715 253)	(579 870)
გადახდილი გადასახადები	(632 762)	(746 980)
წინასწარ გაწეული ხარჯები	(45 805)	(52 564)
	-	
	-	
სულ გაცემული თანხები	(2 110 630)	(1 809 828)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	324 812	1 281 353
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(5 742)	(74 825)
მიღებული დივიდენდები	-	-
	-	-
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	(5 742)	(74 825)
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	222	-

სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	-
მიღებული სესხი	1 376 430	1 296 319
სესხის ძირის დაფარვა	(1 530 593)	(1 808 432)
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	(748 416)
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება	-	-
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	(153 941)	(1 260 529)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	165 129	(54 000)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	85 952	144 155
სავალუტო გადაფასება	(213 510)	(4 202)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	37 571	85 952

დირექტორის მინდობილი პირი

მთავარი ბუღალტერი

მაჰმუდ ჯან გუვენ

დარეჯან აბაშიძე

01.08.2019 წ.

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	165 129	(54 000)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	85 952	144 155
სავალუტო გადაფასება	(213 510)	(4 202)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	37 571	85 952

დირექტორის მინდობილი პირი

მთავარი ბუღალტერი

მაჰმუდ ჯანაშია

დარეჯან აბაშიძე



01.08.2019 წ.

7. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერი

1. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

შ.პ.ს. „დელუტა ჯორჯიას“ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს მიერ გამოცემული მცირე და

7. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერი

1. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

2. ამონაგების აღიარება

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

3. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

4. მოგების გადასახადი

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

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. ძირითადი საშუალებები კლასიფიცირებულია გამოყენების ფორმის შესაბამისად. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. შენობა ნაგებობების ცვეთის ნორმა არის 5%, ხოლო სხვა ყველა დანარჩენ ძირითად საშუალებებზე ცვეთის ნორმად განსაზღვრულია 20 %. ცვეთის თანხის აკუმულირება ხდება ცალკე საბალანსო ანგარიშებზე და არ ხდება აქტივების ღირებულების პირდაპირი შემცირება.

თუ არსებობს რამე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება შესაბამისად.

6. არამატერიალური აქტივები

ცალკე ანგარიშზე აისახება არამატერიალური აქტივები, რომელიც შედგება ორგანიზაციის ფუნქციონირებისათვის საჭირო კომპიუტერული პროგრამებისგან. არამატერიალური აქტივების ცვეთის ნორმა განსაზღვრულია 15%-ით.

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

არასავაჭრო პროფილის მიუხედავად სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, რომლებიც გამოიყენება საქმიანობის პროცესში, ასახვა ხდება ბალანსზე შესაბამის ანგარიშზე მისი გამოყენების ფორმის მიხედვით (საწვავი, საკვები პროდუქტები სხვ.).

ყოველდღიურად ხდება მათი გახარჯვა-გამოყენების აღრიცხვა, თუმცა გახარჯული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ანგარიშიდან ჩამოიწერება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად, კორექტირების შემდგომ საშუალო შეწონილის მეთოდით (ემყარება პერიოდის განმავლობაში შეძენილი ან წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საშუალო შეწონილ თვითღირებულებას).

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

8. სავაჭრო ვალდებულებები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საქონელზე ან მომსახურებებზე სავაჭრო ურთიერთობების განხორციელებისას კონტრაგენტი საბალანსო ანგარიშებში ფორმირდება გადახდილი ან გადასახდელი ღირებულების ფორმის

შესაბამისად დებიტორად ან კრედიტორად, თუმცა განგრძობადი ურთიერთობის შემდგომ არ ხდება მისი საბალანსო მდგომარეობის შეცვლა და შესაბამისად

აღნიშნულ ანგარიშებზე შესაძლოა წარმოიშვას უარყოფითი ნაშთი. დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

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

9. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

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

10. ხარჯად აღიარება

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

11. ფულადი სახსრები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

12. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

სავალუტო რისკი

კომპანიის მიერ განხორციელებული გარკვეული ტრანზაქციები წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად წარმოიშვება საკურსო სხვობები.

კომპანიის ოპერაციების დიდი ნაწილი ხორციელდება ლარში. სირთულე წამოიშვება სავალუტო კურსისგან, რომელიც ჩნდება კომპანიის შენაძენებიდან უცხოურ ვალუტაში.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას.

კომპანია ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

13. შემოსავლები 2018 წელი

ლარი

საოპერაციო შემოსავლები

შემოსავლები სასტუმროდან 1776733

შემოსავლები რესტორნიდან 704115

სხვა საოპერაციო შემოსავლები 27151

სულ საოპერაციო შემოსავლები 2507999

არასაოპერაციო შემოსავლები

დადებითი საკურსი სხვაობა 738814,75

სხვა არა საოპერაციო შემოსავლები 6648

სულ არასაოპერაციო შემოსავლები 745462,75

სულ შემოსავალი

3253461,75

14. ხარჯები 2018 წელი

ლარი

გაყიდული საქონლის	
თვითღირებულება	342910,96
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1612943,99
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	705129,27
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	1393554
სულ ხარჯები	

სულ ხარჯები	4054538,22
-------------	-------------------

15. მოგება/ზარალი 2018 წელი

ლარი	
სულ შემოსავალი	3253461,75
სულ ხარჯი	4054538,22
ზარალი	-801076,47

16.სავაჭრო მოთხოვნები

ლარი

2018	2017
წელი 31	წელი 31
დეკემბერი	დეკემბერი

ლაზ ტური	3 111.50	
შპს ოთო 555	7 914.20	
სეიარ თრეველი	10 456.22	3400,48
შპს ფორთი თრეველს	9 105.41	
ტავ აიროპორტი	1 209.50	
შპს ნექსს ტრი	4 563.18	
სამა სეირ	9 563.20	
ბკლა ტრიზმ	4 007.30	
დინამო ბათუმი	2 969.20	
სს თრქ ჰავა იოლლარის ბათუმის ფილიალი	2 142.75	
ივერიაგრპ	1 068.00	
ფ/პ ირაკლი ცინცაძე	11 000.00	11000
მემედ ბორიჯი	4 783.80	
რეგიონალური კორუფციასთან ბრძოლის ცენტრი	1 962.40	
შპს „რად“	0	5948,01
სხვა მოთხოვნები	13 944.34	19457
სულ მოთხოვნები	87 801.00	39805

17. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ლარი		2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
საკვები პროდუქტები		13651	12223
სხვა სასაქონლო მმარაგები		438796	367169
სულ საქონელი		452447	379392

18. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

შენიშვნა	დაუმთავრ ებელი მშენებლობა	მანქანა დანადგარე ბი და ალჭურვილ ობა	ავეჯი და სახვა საოფისე ალჭურვილობა	სატრანსპო რტო საშუალებებ ი	სპეციალ ური ტექნიკა	ხელოვ ნების ნიმუშე ბი	მიწა	სულ	
2017 წლის 01 იანვარი	10635261	1091584	207789	726641	67359	163414	19085	511418	13422551
შემოსავალი	1091584	357214	12008	32772		5248			1498826
გასავალი		(1 091 584)		(3 138)	(7 040)				(1 101 762)
2017 წლის 31 დეკემბერი	11726846	357214	219798	756275	60319	168662	19085	511418	13819617
შემოსავალი	462718		7627,19	2017,28					472362,47
									0
გასავალი		(357 214)				(10 258)			(367 472)
									0
გასული აქტივის ცვეთა									0
2018 წლის 31 დეკემბერი	12189564	0	227425,19	758292,28	60319	158403,73	19085	511418	13924507
დაგროვილი ცვეთა									
2017 წლის 01 იანვარი	1264012		65592	208751	41498	17018			1596871

წლის ცვლილება	586343		35219,47	132606,45	5144,76	33436,81			792750,49
									0
გასული აქტივის ცვლილება				(1 119)	(3 603)				(4 722)
2017 წლის 31 დეკემბერი	1850355	0	100811,47	340238,75	43039,82	50454,81	0	0	2384899,85
									0
წლის ცვლილება	604202,99		24807	112215,8	4433	20262,2			765920,99
									0
გასული აქტივის ცვლილება									0
2018 წლის 31 დეკემბერი	2454558	0	125619	452453,8	47473	70716,2	0	0	3150820
საბალანსო ღირებულება									0
2017 წლის 31 დეკემბერი	9876491	357214	118986	416037	17279	118207	19085	511418	11434717
2018 წლის 31 დეკემბერი	9735006	0	101806,19	305838,48	12846	87687,53	19085	511418	10773687

19. არამატერიალური აქტივები

ლარი

არამატერიალური აქტივები

(პროგრამული

უზრუნველყოფა)

**საბალანსო ღირებულება 2017 წელი 31
დეკემბერი**

25407

გასული არამატერიალური აქტივები

3926

შემოსული არამატერიალური აქტივები

0

მიმდინარე ცვლილება

1400

**საბალანსო ღირებულება 2018 წელი 31
დეკემბერი**

18681

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი

	2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან		
შპს ჯი ვი ეი კონსტალგინი	6 000,00	
შპს GRAMER-2012	1 700,00	
შპს MAQRO	1 000,00	
შპს ოთოკ555	6 789,99	
შპს გკ ჯგუფი	1 340,76	
შპს ბი ემ სი გორგია	1 112,29	
შპს ენერგო პრო ჯორჯია	10 035,54	
შპს ბათუმის წყალი	11 088,00	
სოკარ ჯორჯია გაზი აჭარა	4 158,96	
შპს ბ.გ. ალკო		1463
შპს ნატურალ პროდუქტს		1781
სხვა	10 964,46	

სულ ვვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	54190	3245
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	38825	76205
გადასახდელი გადასახადები	28711	33752
სხვა ვალდებულებები	28222	40953
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	149948	154155

21. სასესხო ვალდებულებები

ლარი

	2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
სესხის ძირი თანხა IS BANK	-	6,951,809
სესხის ძირი თანხა INSAAT VE TICARET	230504	2,760,740
სესხის სარგებელი INSAAT VE TICARET	-	197,608
სესხის ძირი თანხა ZIIRAT BANK	6000000	
სულ სასესხო ვალდებულებები	6230504	9,910,158

22. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით შემდეგია:

ლარი

	2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში GEL	16537,99	82866
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე იმ ბანკი GEL		
ზირათ ბანკში GEL		
თიბისი ბანკში GEL	21033,02	3086
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე GEL	21033,02	3086
სულ ფულადი სახსრები	37571,01	85952

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2019 წლის 01 ნოემბერს.

დირექტორის მინდობილი პირი

მაჰმუდ ჯან გუვენ

01.08.2019 წ.

მთავარი ბუღალტერი

დარეჯან აბაშიძე

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2019 წლის 01 ნოემბერს.

დირექტორის მინდობილი პირი
მამუკაშვილი კეკელიძე
01.08.2019 წ.



მთავარი ბუღალტერი

დარეჯან აბაშიძე