

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის



შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	3
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	6
1.ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2.მომზადების საფუძვლები	7
3.სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
4.სააღრიცხვო შეფასებები / განუსაზღვრელობის შეფასების წყაროები	14
5.ამონაგები (შემოსავალი).....	15
6.გაყიდვის თვითღირებულება	15
7.სხვა შემოსავალი.....	16
8.საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
9.გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	16
10.ძირითადი საშუალებები / საინვესტიციო ქონება.....	17
11.მარაგები	17
12.სავაჭრო მოთხოვნები	18
13.ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	18
14.მიღებული სესხები.....	18
15.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
16.ფინანსური ინსტრუმენტები	19
17.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
18.ბალანსის შემდგომი მოვლენები	22

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	10	12,085	12,085
ძირითადი საშუალებები	10	10	10
		12,095	12,095
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	866,151	957,058
სავაჭრო მოთხოვნები	12	829,417	1,107,465
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		17,015	89,410
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	13,630	275,850
		1,726,213	2,429,783
სულ აქტივები		1,738,307	2,441,878
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(500,200)	(500,200)
გაუნაწილებელი მოგება		(266,027)	(319,385)
		(766,227)	(819,585)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საგარანტიო ანარიცხები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	(777,975)	(1,031,390)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	(139,655)	(213,982)
მომხარებლებისგან მიღებული ავანსები		(940)	(271,950)
საგადასახადო ვალდებულებები		(53,511)	(104,971)
		(972,081)	(1,622,293)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(1,738,307)	(2,441,878)

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

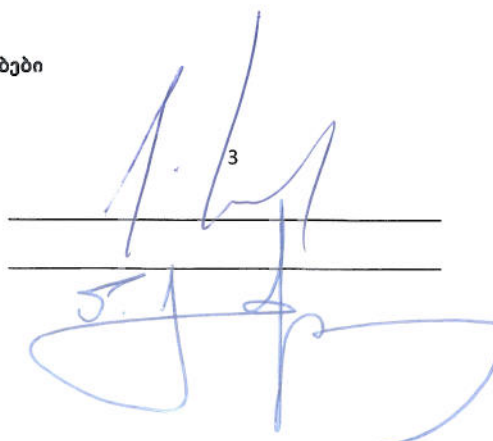
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31 დეკემბერი 2018</u>	<u>1 იანვარი 2018</u>
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	10	12,085	12,085
ძირითადი საშუალებები	10	10	10
		12,095	12,095
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	866,151	957,058
სავაჭრო მოთხოვნები	12	829,417	1,107,465
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		17,015	89,410
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	13,630	275,850
		1,726,213	2,429,783
სულ აქტივები		1,738,307	2,441,878
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(500,200)	(500,200)
გაუნაწილებელი მოგება		(266,027)	(319,385)
		(766,227)	(819,585)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საგარანტიო ანარიცხები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	(777,975)	(1,031,390)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	(139,655)	(213,982)
მომხარებლებისგან მიღებული ავანსები		(940)	(271,950)
საგადასახადო ვალდებულებები		(53,511)	(104,971)
		(972,081)	(1,622,293)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(1,738,307)	(2,441,878)

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

3



ერმილე სულაძე

ადამ გამყრელიძე

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
შემოსავალი	5	8,503,117	10,963,059
გაყიდვის თვითღირებულება	6	(7,963,920)	(10,015,219)
საერთო მოგება		539,198	947,841
სხვა შემოსავალი	7	160,159	222,158
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(535,976)	(401,368)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	9	(44,305)	(45,419)
სხვა ხარჯები		(34,971)	(52,987)
საოპერაციო მოგება		84,106	670,225
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(75,536)	(269,670)
კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი		(61,928)	(94,544)
მოგება დაბეგვრამდე		(53,358)	306,011
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(53,358)	306,011

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

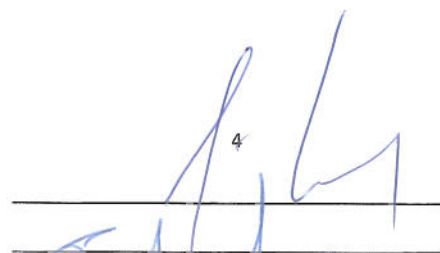
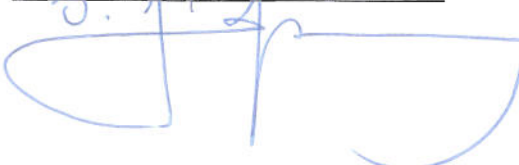
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
შემოსავალი	5	8,503,117	10,963,059
გაყიდვის თვითღირებულება	6	(7,963,920)	(10,015,219)
საერთო მოგება		539,198	947,841
სხვა შემოსავალი	7	160,159	222,158
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(535,976)	(401,368)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	9	(44,305)	(45,419)
სხვა ხარჯები		(34,971)	(52,987)
საოპერაციო მოგება		84,106	670,225
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(75,536)	(269,670)
კურსთაშორის სხვაობით წარმომოხილელი წმინდა ზარალი		(61,928)	(94,544)
მოგება დაბეგვრამდე		(53,358)	306,011
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(53,358)	306,011

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

4

ერმილე სულაძე

ადამ გამყრელიძე

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	მენიშვნა	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		(53,358)	306,011
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია			144
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან			
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი		61,928	94,544
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		75,536	269,670
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		84,106	670,369
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		450,310	(135,789)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსების ზრდა		72,395	(10,057)
მარაგების შემცირება		90,907	1,303,808
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		(51,460)	(42,960)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება		(11,626)	(845,842)
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსების ზრდა		(271,010)	200,927
სხვა მიმდინარე აქტივების ცვლილება		568	2,654
მეკავშირე საწარმოებთან მოთხოვნა ვალდებულებების ცვლილება		(152,357)	803,782
ფულადი ნაკადების შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		211,835	1,946,892
გადახდილი პროცენტი		(142,475)	(171,474)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		69,360	1,775,418
წმინდა ფულადი ნაკადების გაღინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საბანკო გარანტიების ხარჯი		(16,236)	(42,933)
სესხის აღება		8,353,657	9,377,432
სესხის დაფარვა		(8,607,072)	(10,795,744)
წმინდა ფულადი ნაკადების გაღინება საფინანსო საქმიანობიდან		(269,652)	(1,461,245)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		(200,292)	314,173
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		275,850	56,221
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(61,928)	(94,544)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		13,630	275,850

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		(53,358)	306,011
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია			144
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან			
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი		61,928	94,544
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		75,536	269,670
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		84,106	670,369
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა		450,310	(135,789)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსების ზრდა		72,395	(10,057)
მარაგების შემცირება		90,907	1,303,808
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		(51,460)	(42,960)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება		(11,626)	(845,842)
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსების ზრდა		(271,010)	200,927
სხვა მიმდინარე აქტივების ცვლილება		568	2,654
მეკავშირე საწარმოებთან მოთხოვნა ვალდებულებების ცვლილება		(152,357)	803,782
ფულადი ნაკადების შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		211,835	1,946,892
გადახდილი პროცენტი		(142,475)	(171,474)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		69,360	1,775,418
წმინდა ფულადი ნაკადების გაღინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საბანკო გარანტიების ხარჯი		(16,236)	(42,933)
სესხის აღება		8,353,657	9,377,432
სესხის დაფარვა		(8,607,072)	(10,795,744)
წმინდა ფულადი ნაკადების გაღინება საფინანსო საქმიანობიდან		(269,652)	(1,461,245)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		(200,292)	314,173
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		275,850	56,221
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(61,928)	(94,544)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		13,630	275,850

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ერმილე სულაძე

აღამ გამყრელიძე

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>საწესდებო კაპიტალი</u>	<u>აკუმულირებული მოგება/ზარალი</u>	<u>სულ</u>
2018 წლის 1 იანვრისთვის	500,200	319,385	819,585
მთლიანი სრული შემოსავალი		(53,358)	(53,358)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	500,200	266,027	766,227

	<u>საწესდებო კაპიტალი</u>	<u>აკუმულირებული მოგება/ზარალი</u>	<u>სულ</u>
2017 წლის 1 იანვრისთვის	500,200	13,374	513,574
მთლიანი სრული შემოსავალი		306,011	306,011
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	500,200	319,385	819,585

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

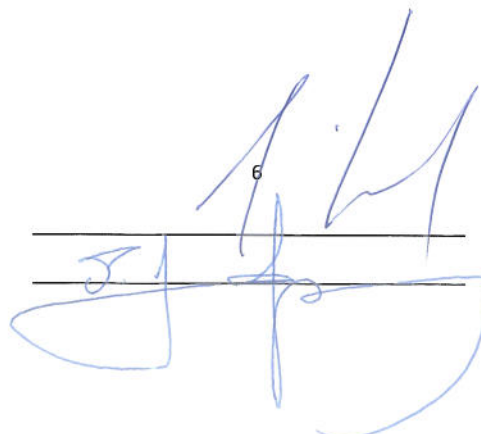
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>საწესდებო კაპიტალი</u>	<u>აკუმულირებული მოგება/ზარალი</u>	<u>სულ</u>
2018 წლის 1 იანვრისთვის	500,200	319,385	819,585
მთლიანი სრული შემოსავალი		(53,358)	(53,358)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	500,200	266,027	766,227

	<u>საწესდებო კაპიტალი</u>	<u>აკუმულირებული მოგება/ზარალი</u>	<u>სულ</u>
2017 წლის 1 იანვრისთვის	500,200	13,374	513,574
მთლიანი სრული შემოსავალი		306,011	306,011
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	500,200	319,385	819,585

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



ერმილე სულაძე

ადამ გამყრელიძე

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

1.ზოგადი ინფორმაცია

შპს დილაინი (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2007 წლის აგვისტოში, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია : თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ. №17ა.

კომპანიის დირექტორები არიან : გურამ ხოჯანაშვილი და ერმილე სულაძე.
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს IT დისტრიბუცია . საბითუმო ვაჭრობა კომპიუტერული ტექნიკითა და მოწყობილობებით.

მესაკუთრე: კომპანიის 90%-ანი წილის მფლობელია შპს იუ-ჯი-თი ჯგუფი. ხოლო 10%-ანი წილის მმართველი გურამ ხოჯანაშვილი.

2.მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს—ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

რადგან კომპანიას მანამდე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური აღრიცხვის სხვა რომელიმე სტანდარტების მიხედვით. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მის ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2018 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

სპეციალური დანიშნულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება 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. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

ამშ დოლარი ევრო

	<u>ამშ დოლარი</u>	<u>ევრო</u>
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

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.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე, იმისთვის რომ მოხდეს აქტივების გახარჯვა სრულად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. მიწას არ ერიცხება ცვეთა. ცვეთის ხარჯის დაანგარიშება, ყველა ჯგუფის ძირითადი საშუალებისთვის ხდება წრფივი მეთოდით, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა 3-5

ავტომობილები 7

იჯარით აღებული ოფისის კეთილმოწყობა 3-5

სხვა 3-7

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

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას ფლობენ საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, მაგრამ არა გაყიდვის მიზნით ან საქონლის ან მომსახურების წარმოების ან მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით. კომპანიას არჩეული აქვს თვითღირებულების მოდელი შემდგომი შეფასებისთვის.

მიწას არ ერიცხება ცვეთა. შენობის ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით (50 წელზე).

სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია იმგვარად რომ მოხდეს აქტივის ღირებულების სრულად გახარჯვა სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯებში. კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურებაზე იტესტება აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება. გაუფასურების ზარალი მოგება ზარალში აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით.

კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან აქტივებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები სამ თვემდე ვადით მქონე აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) 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) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ 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

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მიღებული სესხების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია 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.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

ხელფასები და მასთან დაკავშირებული ანაზღაურება

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება იმ წელს, როცა თანამშრომლისგან ხდება შესაბამისი მომსახურების მიღება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება

ხარჯების აღიარება

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

დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადი 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. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

4. სააღრიცხვო შეფასებები / განუსაზღვრელობის შეფასების წყაროები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითად საშუალებებზე და საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის 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 მუხლებში.

საგარანტიო ანარიცხები - კომპანია აღიარებს საგარანტიო ანარიცხებს იმ მომენტში როდესაც აღიარებს მასთან დაკავშირებულ შემოსავლებს. საგარანტიო ანარიცხების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ როცა არის საწარმოს მიმდინარე მოვალეობა წარმოშობილი წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ მოვალეობების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის საიმედო შეფასება.

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ამ შეფასების პროცესში თანდაყოლილი განუსაზღვრელობების გამო, ფაქტობრივი გარანტიის ხარჯები შესაძლოა განსხვავებული იყოს თავდაპირველი სავარაუდო შეფასებისგან.

საგარანტიო ანარიცხები ვალდებულებები აღიარებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველზე და მიზნად ისახავს გარანტიის ხარჯების ანაზღაურებას.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება.

ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

5. ამონაგები (შემოსავალი)

	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	8,468,322	10,944,035
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	34,795	19,024
	8,503,117	10,963,059

6. გაყიდვის თვითღირებულება

	2018 წელი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(8,087,075)
მომწოდებლებისაგან სავაჭრო ურთიერთობების ფარგლებში მიღებული ბონუსები	134,109
ტრანსპორტირების ხარჯები	(8,675)
სხვა მიწოდების ხარჯები	(2,279)
დანახარჯების საქონლის რეალიზაციაზე სულ :	(7,963,920)

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7.სხვა შემოსავალი

	2018 წელი
მიღებული ფასდაკლება	157,399
სხვა	2,760
	160,159

8.საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018 წელი
შრომის ანაზღაურება და სხვა სარგებელი	(292,218)
პრემიები	(71,237)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-
მივლინება	
იჯარა	(60,975)
საკონსულტაციო ხარჯები	(106,152)
საწვავი და სატრანსპორტო ხარჯები	(568)
დაზღვევა	(2,132)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,424)
სხვა	(1,271)
	(535,976)

9.გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები

	2018 წელი
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(37,573)
საწევრო გადასახადი	(3,531)
	(41,104)

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10.ძირითადი საშუალებები / საინვესტიციო ქონება

<u>ისტორიული ღირებულება</u>	<u>მიწა</u>	<u>შენობა</u>	<u>სულ</u>
2018 წლის 1 იანვარი	9,100	3,600	3,600
შემოსვლა			
2018 წლის 31 დეკემბერი	9,100	3,600	3,600
დაგროვილი ცვეთა			
2018 წლის 1 იანვარი	-	(615)	(615)
ცვეთა	-	-	
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(615)	(615)
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის 1 იანვარი	9,100	2,985	2,985
2018 წლის 31 დეკემბერი	9,100	2,985	2,985

11.მარაგები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
საქონელი	866,151	957,058

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12.სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	516,133	966,444
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	<u>313,288</u>	<u>140,695</u>
	829,421	1,107,139

13.ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>31 დეკემბერი</u> <u>2018</u>	<u>1 იანვარი</u> <u>2018</u>
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშეზე	13,312	274,993
ფული სალაროში	<u>317</u>	<u>856</u>
	13,630	275,850

14.მიღებული სესხები

კომპანიას მოკავშირე საწარმოსთან გააჩნია საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება რომლის ათვისება და დაფარვა დამოკიდებულია მიმდინარე ფინანსურ საჭიროებაზე. 2018 წლის ბოლოს მოქმედი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების პირობები ასეთია :

	<u>ვალუტა</u>	<u>საპროცენტო განაკვეთი</u>	<u>31დეკემბერი</u>	<u>1 იანვარი</u>
დამფუძნებელი	აშშ დოლარი	10%	(777,975)	(1,031,390)

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018 წელი	2017 წელი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	(104,067)	(115,692)
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	(27,116)	(6,880)
ვალდებულებები თანამშრომლებთან	-	239
	(131,183)	(122,334)

16.ფინანსური ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტი

	ვალუტა	2018 წელი	2017 წელი
-			
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	GEL	10,629	274,391
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	USD	2,684	603
ეროვნული ვალუტა სალაროში	GEL	317	856

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები/ვალდებულებები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან შედგება საქონლის და მომსახურების მიწოდებით [მათ შორის მოკავშირე საწარმოებზე] მისაღები თანხებისაგან. მისაღები თანხები გამოხატულია აშშ დოლარსა და ლარში დაფარვის ვადა უმეტესად 1 დან 3 თვემდე. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ფაქტიური ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არა არსებითია შემდგომი შეფასებისას სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია პირვანდელი, ფაქტიური ღირებულებით და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. . იქ სადაც არსებითია ფულის ღირებულება აღრიცხვა ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება საქონლის და მომსახურების შეძენის შედეგად [მათ შორის მოკავშირე საწარმოებისაგან] გადასახდელი თანხებისაგან. გადასახდელი თანხები ძირითადად გამოხატულია აშშ დოლარში და დაფარვის ვადა უმეტესად 1 დან 3 თვემდეა. სავაჭრო ვალდებულებების აღიარდება ფაქტიური ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არა არსებითია შემდგომი შეფასებისას სავაჭრო ვალდებულებები აღრიცხულია პირვანდელი, ფაქტიური ღირებულებით. იქ სადაც არსებითია ფულის ღირებულება აღრიცხვა ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების უმეტესობა გამოხატულია აშშ დოლარში, კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

ქვემოთ მოცემულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფულადი მუხლები რომლებთან დაკავშირებითაც წარმოიშვება სავალუტო რისკები:

თარიღი	ვალუტა	ფ. კურსი		ცვლილება სიმ. კურსი +	ცვლილება სიმ. კურსი-
2017 წლის 31 დეკემბრის კურსი	USD	2.6766		+5% 2.8104	-5% 2.5428
მუხლი	ვალუტა	თანხა	ექვივალენტი თანხა ლარში	კურსის + 5% ცვლილებით გამოწვეული + მოგება ან - ზარალი	კურსის - 5% ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი
ფული	USD	1,003	2,684	134	(134)
სავაჭრო მოთხოვნები	USD	156,971	420,148	21,007	(21,007)
სავაჭრო ვალდებულებები	USD	(46,312)	(123,958)	(6,198)	6,198
სესხი	USD	(290,658)	(777,975)	(38,899)	38,899
სულ	USD	(178,996)	(479,101)	(23,955)	23,955

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვალიანობის ანალიზის მიხედვით: იმისათვის რომ თავიდან იქნეს აცილებული ლიკვიდურობის რისკი კომპანია მუდმივად ახორციელებს ფულადი ნაკადების როგორც შემოსავლების ასევე გასავლების დეტალურ დაგეგმვასა და კონტროლს კვირის, თვის და კვარტლის ჩრილში. *(მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები და სავაჭრო ვალდებულებები სრულად მოკლევადიანია 1-3 თვემდე დაფარვის ვადით.)*

ფულადი სახსრების დეფიციტის თავიდან აცილების მიზნით ახალი ფინანსური ვალდებულებების აღებამდე ხორციელდება ანალიზი თუ რა ზეგავლენა ექნება თარიღების ჩრილში ახალ ვალდებულებებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ასევე კომპანია ლიკვიდურობის რისკის სამართავად იყენებს საბანკო სესხს, გადახდის გარანტიებს და სხვა საბანკო პროდუქტებს.

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2018 წლის 31 დეკემბერი

	<u>დამფუძნებელი</u>	<u>საერთო კონტროლის ქვეშ</u>
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო მოთხოვნები		313,288
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(27,116)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	(59,299)	
სხვა შემოსავალი		

2018 წლის 1 იანვარი

	<u>დამფუძნებელი</u>	<u>საერთო კონტროლის ქვეშ</u>
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო მოთხოვნები		140,695
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(6,880)

შპს დილაინი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

18.ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც უნდა გაშიფრულიყო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.