

შპს „დელტა-ვებე“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი

2025 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5023844	5729330
გრძელვადიანი სესხები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5023844	5729330
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	16269086	378745
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	0	19510642
საგადასახდო აქტივი, წმინდა	8	7151487	
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	18350159	2336249
სულ მიმდინარე აქტივები		41770732	11635604
სულ აქტივები		46794576	27954966
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		4559660	19122318
სულ საკუთარი კაპიტალი		6015259	19122318
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		40779317	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11		8832648
საგადასახდო ვალდებულება, წმინდა	-	0	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		40779317	8832648
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		40779317	27954966

დირექტორი

ბუღალტერი



მ. ქუსიკაშვილი

მ. ლორთქიფანიძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2024
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	10880985	55556794
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(6471079)	(37961847)
საერთო მოგება		4409906	17594947
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1279992)	(4331976)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		3129914	13262971
ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი წმინდა	15	2190385	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	16	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-	-	1314676
მოგებ/ზარალი დაბეგვრამდე			14577647
მოგების გადასახადის ხარჯი/სარგებელი			(220588)
მოგება/ზარალი	წმინდა	4559660	14357059
სხვა სრული შემოსავალი			-
სრული მოგება/ზარალი		4559660	14357059

დირექტორი

ბუღალტერი



მ. ქუსიკაშვილი

მ. ლორთქიფანიძე

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
 წლისთვის

	2023	2024
წმინდა ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	11033487	(16583184)

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	324213	-
---	--------	---

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2190386	569274
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	4802073	18350159

ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	18350159	2336249
--------------------------------	----------	---------

დირექტორი

ბუღალტერი



მ. ქუსიკაშვილი

მ. ლორთქიფანიძე

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	სულ საწესდებო		სულ
	კაპიტალი	მოგება/ზარალი	
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(0)	-	-
სრული მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	0	0
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1131386	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-
სრული მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(315270)	0
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6015259	(315270)	0
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-
სრული მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	19122318	0

დირექტორი

ბუღალტერი



მ. ქუსიკაშვილი

მ. ლორთქიფანიძე

1. საერთო ინფორმაცია

უპილოტო საფრენი აპარატების წარმოების მიზნით სამხედრო მრეწველობის განვითარების ფარგლებში 2021 წლის 01 დეკემბერს დაარსდა ქართულ-პოლონური კომპანია შპს დელტა-ვებე (ს/კ 406348741).

კომპანიის მფლობელია 50% შპს დელტა ინტერნეიშენალი და 50 % პოლონური კომპანია WB ELECTRONICS S.A. თავის მხრივ შპს დელტა ინტერნეიშენალ-ის 100%-იანი წილის მფობელი გახლავთ სსიპ სახელმწიფო სამხედრო სამეცნიერო ტექნიკური ცენტრი „დელტა“. კომპანია შპს დელტა-ვებე (ს/კ 406348741) დაარსდა 2021 წლის 01 დეკემბერს.

შპს დელტა-ვებე-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უპილოტო საფრენი აპარატების წარმოება და აწყობა. კომპანიის ბაზაზე ასევე ფუნქციონირებს უპილოტო საფრენი აპარატების ტრენინგ ცენტრი, სადაც აქტიურად მიმდინარეობს ოპერატორების გადამზადების კურსები.

კომპანია საწარმოო და სააწყოზო პროცესების განვითარების მიზნით აქტიურად თანამშრომლობს საერთაშორისო პარტნიორებთან და თანამშრომლობის შედეგად გაზიარებული გამოცდილების საფუძველზე მუშაობს ადგილობრივი წარმოების პროდუქციის შექმნაზე.

დღევანდელი მდგომარეობით ახორციელებს სამხედრო პროდუქციით ვაჭრობას მხოლოდ საქართველოს ტერიტორიაზე.

შპს „დელტა-ვებე -ს“ უფლება აქვს განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა სპეციალური ლიცენზიის/ნებართვის საფუძველზე, რაც თავისმხრივ, შპს „დელტა-ვებე -ს“ გააჩნია. კერძოდ, საზოგადოებას მინიჭებული აქვს საქართველოსა და საზღვარგარეთ, სამოქალაქო და ორმაგი დანიშნულების საქონლით ვაჭრობის უფლება.

2. მომზადების საფუძვლები და ახალი მსს ფასს-ების მიღება ა)

შესაბამისობის ანგარიშგება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ევროგაერთიანების მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე საწარმოთა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ფასს-თან ერთად) მიხედვით (მს ფასს) და შესაბამისობაშია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ გამოშვებულ მს ფასს-თან. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

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

ბ) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

გ) სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა. ხელმძღვანელობა არ მოელის, სხვა ახალი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბრის

- ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში ასახული ოპერაციების გადაყვანა ფუნქციონალურ ვალუტაში ხდება ოპერაციის მოხდენის ან აქტივების/ვალდებულებების შეფასების დღისთვის არსებული გასაცვლელი კურსით. ასეთი ოპერაციებიდან, ასევე წლის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული მუხლების შეფასებიდან წარმოშობილი საკურსო სხვაობებიდან მიღებული მოგება და ზარალის აღიარება ხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს ეფექტი აისახება კაპიტალში, როგორც ფულადი ნაკადების და წმინდა ინვესტიციის ჰეჯირება.

ფულად სახსრებთან და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობის ეფექტის წარდგენა ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „მოგება ან ზარალი საკურსო სხვაობებიდან“, სხვა საკურსო სხვაობებთან ერთად.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	ფუნტი/სტერ	დოლარი	ევრო
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.5349	2.8068	2.9306
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.4228	2.6894	2.9753
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.5349	2.8068	2.9306

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს ქვემოთ მოცემულ კატეგორიებად, შემენილი აქტივის დანიშნულებიდან გამომდინარე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის შემდეგია:

(ა) სესხები და მოთხოვნები. ეს აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც.

სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯებით, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, კონტრაგენტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სირთულეები, გადახდების დაგვიანება და ა.შ.), რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მოთხოვნის ამოღებას კონტრაგენტებისგან. ასეთი რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება უნდა შემცირდეს შესაბამისი რეზერვით.

საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით.

თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. სხვა შემოსავალი, შესაბამის ხარჯებთან დანეტებული ფორმით, აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ის წარმოიქმნა.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯი აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ მათგან მოსალოდნელი აღარ არის მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა.

ხელფასებისა და ბონუსების აღრიცხვა

ხელფასების და ბონუსების დარიცხვა ხდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

6. მარაგები მარაგები 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
ნედლეული და მასალები*	16269086	378745
დაუმთავრებელი წარმოება*	0	0
მზა პროდუქცია**	0	0
სულ მარაგები:	16269086	378745

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
ფულადი მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	0	19510642
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ		-
სულ ფულადი მოთხოვნები	0	19510642
არაფულადი მოთხოვნები:		
0 გადახდილი ავანსები		
სულ არაფულადი მოთხოვნები		
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0	0

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
ფულადი ვალდებულებები:		
სავაჭრო ვალდებულებები	40691134	8832648
თანამშრომლებზე გადასახდელი თანხა	86881	
სულ ფულადი ვალდებულებები		8832648
არაფულადი ვალდებულებები:		
მიღებული ავანსები		
სულ არაფულადი ვალდებულებები	1302	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40779317	8832648

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 და 2023 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2024
შრომის ანაზღაურება	830903	1082850
მივლინების ხარჯი	408354	156049
პროფესიული მომსახურების ხარჯი		-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	42689	15934
მოსაკრებლის ხარჯი	16757	10289
საბანკო ხარჯი	2448	
თაგმნისა და ნოტარიუსის ხარჯები	1100	2490
საკანცელარიო ხარჯი		130
იჯარის ხარჯი	11339	3506
ცვეთა და ამორტიზაცია	4576	4576
საფოსტო ხარჯი	449089	1484585
კომუნიკაციის ხარჯი		0
დაცვის ხარჯი	384	508
გამოფენის ხარჯები	1352	1535
საპენსიო ხარჯი		0
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	15973	18061
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:	255667	655953
	(2040631)	(3436466)

13. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი 2023 და 2024 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2024
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	2190386	1314676
სულ საპროცენტო ხარჯი, ნეტო	-	-
	2190386	1314676

14. პოტენციური ვალდებულებები კომპანიას ჩვეული საქმიანობის პროცესში საქმე აქვს სასამართლო სარჩელებსა და პრეტენზიებთან. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სარჩელებისა და პრეტენზიების შედეგად წარმოშობილ ვალდებულებებზე მაქსიმალური პასუხისმგებლობა არ იქონიებს არსებით გავლენას ფინანსურ მდგომარეობაზე ან კომპანიის მომავალ ოპერაციებზე.

15. რისკების მართვა კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ბიზნესის სხვა სექტორების მსგავსად, კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და გზები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც შესაძლებელია რისკის ქვეშ იმყოფებოდეს, შემდეგი სახეობისაა:

- ფული და ფულის ექვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ძირითადი მიზნები, პოლიტიკები და რისკების განეიტრალების გზები

კომპანიის რისკების მართვა ხორციელდება უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ. უმაღლესი ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილებების ხელმძღვანელობაზე.

ხელმძღვანელობა ამზადებს ყოველთვიურ ანგარიშებს, რითაც მოწმდება არსებული პროცესების, დასახული მიზნებისა და მიღებული პოლიტიკების მართლზომიერება. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია,

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
ამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს
ორგანიზაციის საქმიანობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა ქვემოთ უფრო დეტალურად არის განხილული.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ
დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. საკრედიტო რისკი გამოწვეულია კონტრაგენტისათვის ფულის
გასესხებით ან სხვა ტრანზაქციით, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის ზრდასთან.

კომპანია დგას ძირითადი საკრედიტო რისკის წინაშე კომერციულ ბანკში განთავსებული ფულადი
სახსრების შემთხვევაში. კომპანიის მომსახურე ყველა ბანკი მოიაზრება საქართველოში მოქმედ უმსხვილეს
ბანკებს შორის. ფულისა და ფულის ექვივალენტების გაუფასურებას ადგილი არ ქონია.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული საპროცენტო და
სასაქონლო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებით. მოცემული რისკი მდგომარეობს
ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი
შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის
(სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის ყველა ფინანსური
აქტივი და ვალდებულებას გააჩნია ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი კომპანია არ დგას საპროცენტო
რისკის წინაშე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ შესაძლებელია შეიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება
ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი
ნაკადების მოძრაობაზე ხშირად ახდენს მნიშვნელოვან ზეგავლენას არჩეული ვალუტის ფასის ცვლილება.
იქიდან გამომდინარე, რომ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და
ვალდებულებები მცირეა კომპანიის სავალუტო რისკი მინიმალურია.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი
ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია
შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის
პერიოდში.

ხელმძღვანელობა აკონტროლებს მსგავსი სახის რისკებს ვადიანობის ანალიზის მეშვეობით, რაც
განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომდევნო საანგარიშო პერიოდისათვის. ლიკვიდურობის რისკის
მართვის მიზნით, კომპანია ახორციელებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს,
რაც, თავის მხრივ, წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესს.

კომპანიის კაპიტალის შესახებ ინფორმაციის ახსნა-განმარტება

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

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

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

19. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები დაკავშირებული მხარეები, ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24-ის, „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით წარმოადგენს:

ა) მხარეს, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;

გ) მხარე არის ა) ან ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმოს, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ა) და ბ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ პიროვნებები;

შესაძლო დაკავშირებული მხარეების განსაზღვრისას, ყურადღება ექცევა საერთო ოპერაციების შინაარსს და არა იურიდიულ ფორმას.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები კომპანიას არ ჰქონია მაკორექტირებელი ან არამაკორექტირებელი ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებდნენ გაშიფვრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მმართველობის ანგარიშგება საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „დელტა -ვებე“

ქ. თბილისი 2025

ზოგადი მიმოხილვა

უპილოტო საფრენი აპარატების წარმოების მიზნით სამხედრო მრეწველობის განვითარების ფარგლებში 2021 წლის 01 დეკემბერს დაარსდა ქართულ-პოლონური კომპანია შპს დელტა-ვებე (ს/კ 406348741).

კომპანიის მფლობელია 50% შპს დელტა ინტერნეიშენალი და 50 % პოლონური კომპანია WB ELECTRONICS S.A. თავის მხრივ შპს დელტა ინტერნეიშენალ-ის 100%-იანი წილის მფობელი გახლავთ სსიპ სახელმწიფო სამხედრო ამბეცნიერო ტექნიკური ცენტრი „დელტა“. კომპანია შპს დელტა-ვებე (ს/კ 406348741) დაარსდა 2021 წლის 01 დეკემბერს.

შპს დელტა-ვებე-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უპილოტო საფრენი აპარატების წარმოება და აწყობა. კომპანიის ბაზაზე ასევე ფუნქციონირებს უპილოტო საფრენი აპარატების ტრენინგ ცენტრი, სადაც აქტიურად მიმდინარეობს აპერატორების გადამზადების კურსები.

კომპანია საწარმოო და საამწყო პროცესების განვითარების მიზნით აქტიურად თანამშრომლობს საერთაშორისო პარტნიორებთან და თანამშრომლობის შედეგად გაზიარებული გამწოდების საფუძველზე მუშაობს დგილობრივი წარმოების პროდუქციის შექმნაზე.

დღევანდელი მდგომარეობით ახორციელებს სამხედრო პროდუქციით ვაჭრობას მხოლოდ საქართველოს ტერიტორიაზე.

შპს „დელტა-ვებე -ს“ უფლება აქვს განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა სპეციალური ლიცენზიის/ნებართვის საფუძველზე, რაც თავისმხრივ, შპს „დელტა-ვებე -ს“ გააჩნია. კერძოდ, საზოგადოებას მინიჭებული აქვს საქართველოსა და საზღვარგარეთ, სამოქალაქო და ორმაგი დანიშნულების საქონლით ვაჭრობის უფლება.

მზა პროდუქციის დამზადებისთვის საჭირო მასალების შესყიდვას ახორციელებს შპს „დელტა-ვებე“.

მიზანი, განვითარება პერსპექტივები

შპს „დელტა-ვებე“-ს ძირითადი მიზანი საკუთარ განვითარებაზე ზრუნვაა, რაც გულისხმობს ახალი პარტნიორული ურთიერთობების დამყარებასა და ასევე, ეფექტურობისა და მომგებიანობის ზრდას.

შპს „დელტა-ვებე“-ს მიზანს, გაყიდვების კუთხით წარმოადგენს კონტაქტებისა და თანამშრომლობების გამყარება საერთაშორისო ბაზარზე, პოტენციური მყიდველების უწყვეტი ძიება და ახალი სავაჭრო ურთიერთობების დამყარება.

პროდუქციის (მომსახურების) ბაზარი და მარკეტინგული სტრატეგია

შპს „დელტა ვებეს“- მიზნობრივ ბაზარს წარმოადგენს სამხედრო-თავდაცვითი ორგანიზაციები და სამინისტროები. ეს სეგმენტი გამოირჩევა დეტალებზე

ორიენტირებულობით, თავისი საქმის მაღალ დონეზე ცოდნით. ისინი ხარისხს ფასის მიხედვით არ განსაზღვრავენ.

შპს „დელტა“-ვებზე“-ს უპირატესობაა რეპუტაცია და მოქნილობა. მისი ძირითადი საკომუნიკაციო მესიჯია: კონკურენტული ფასის მქონე ტექნოლოგიატევადი სამხედრო პროდუქცია.

შპს „დელტა“-ვებზე“-ს ძირითადი საკომუნიკაციო მიმართულება არის ადგილობრივი და საერთაშორისო ბაზარი. ამ მიმართულებით ბრენდის ცნობადობის გაზრდა მიზნობრივ სეგმენტში. ამ ამოცანის შესრულების მიზნით კომპანია ანხორციელებს პირდაპირ მარკეტინგულ აქტივობას სფეროში ბაზრის ლიდერებთან (ლიდერ სამხედრო გამოცემებთან და რესურსებთან) და გადაწყვეტილების მიმღებ ორგანიზაციებთან (თავდაცვის სამინისტრო). ასევე კომპანია აქტიურად გეგმავს საერთაშორისო თემატურ გამოფენებში და კონფერენციებში მონაწილეობას.

პერსონალი

შპს „დელტა“-ვებზე“-ის პერსონალის რიცხოვნობა არის 36 კაცი და 6 ქალი. 2024 წელს თანამშრომელთა დარიცხულმა ხელფასმა შეადგინა 1 082 850 ლარი, აქედან, დასაქმებულ ქალებზე გაცემულმა ხელფასმა 127 367 ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება

შპს შპს „დელტა“-ვებზე წარმოდგენს მოგებაზე ორიენტირებულ ორგანიზაციას.

შპს „დელტა“-ვებზე - არ სარგებლობს საბანკო კრედიტით.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

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

საწარმოს ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

- ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან

სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება. სადაც ვერ დადგინდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებულ ბაზარზე დაყრდნობით, ისინი დგინდება შეფასების სხვადასხვა ტექნიკით, რომელიც მოიცავს მათემატიკური მოდელების გამოყენებას. ეს მოდელები აღებულია შესწავლას დაქვემდებარებული ბაზრებიდან, სადაც ეს შესაძლებელია. თუ ისინი არ არის გამოსადეგი, მაშინ რეალური ღირებულების დადგენა ხდება მსჯელობით.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები

- უცხოურ ვალუტაში ასახული ოპერაციების გადაყვანა ფუნქციონალურ ვალუტაში ხდება ოპერაციის მოხდენის ან აქტივების/ვალდებულებების შეფასების დღისთვის არსებული გასაცვლელი კურსით. ასეთი ოპერაციებიდან, ასევე წლის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული მუხლების შეფასებიდან წარმოშობილი საკურსო სხვაობებიდან მიღებული მოგება და ზარალის აღიარება ხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს ეფექტი აისახება კაპიტალში, როგორც ფულადი ნაკადების და წმინდა ინვესტიციის ჰეჯირება.
- ფულად სახსრებთან და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობის ეფექტის წარდგენა ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „მოგება ან ზარალი საკურსო სხვაობებიდან“, სხვა საკურსო სხვაობებთან ერთად.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

- კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16-ის - „ძირითადი საშუალებები“ მიხედვით. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული ცვეთა და გაუფასურება.
 - ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება ვალდებულებებში რეზერვის სახით.
 - თუ ძირითადი საშუალების ცალკეულ ერთეულს ექსპლუატაციის სხვადასხვა პერიოდი აქვს, მაშინ ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკეულ ერთეულად (ძირითად კომპონენტებად).
 - მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (სხვაობა გაყიდვის ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.
- შემდგომი დანახარჯები

- შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

ცვეთა

- ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი

გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება შევიდა ექსპლუატაციაში, მას ცვეთა ერიცხება მისი აღიარების შეწყვეტამდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ფასს 5-ის - "გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები" შესაბამისად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

დასკვნა ამგვარად, არსებული აქტიური კონტრაქტები, სამომავლო გეგმები და მენეჯმენტის ხედვა კომპანიის განვითარებასთან დაკავშირებით იძლევა იმის მყარ გარანტიას, რომ კომპანია გააგრძელებს მუშაობას დაგეგმილი გეგმების შესასრულებლად, რომელიც შეეხება კომპანიის მზარდ განვითარებას და მეტი სოციალური პასუხისმგებლობის აღებას ქვეყნის საერთო ინტერესების გათვალისწინებით.

დირექტორი



მ.ქუსიკაშვილი