

აუდიტ-კომპანი



AUDIT-COMPANY

დამოუკიდებელი აუდიტორის

დასკვნა 2018 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს “დეილი”

(ს/ნ 406088638)

AUDIT COMPANY LTD

19 D Gamrekeli Street

Tbilisi, Georgia

2019

შპს “დეილი”

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა.....	3
შპს „დეილი“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ.	5
კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	5
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	10



დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „დეილი“-ს (შემდგომში “საწარმო”) 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2018 ფისკალური წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულის მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილების შესახებ, ასევე ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

საწარმოს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ასევე საწარმოს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია იმ შიდა კონტროლის მექანიზმის შექმნაზე რომელიც აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს გამოწვეულს თაღლითობის და შეცდომების შედეგად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ გვევალება წარმოვადგინოთ საკუთარი მოსაზრება აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით. აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (IAS) შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, აუდიტი დაიგეგმოს და ჩატარდეს იმგვარად, რომ მივიღოთ გონივრული დასაბუთება, შეიცავს თუ არა წარმოდგენილი ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს. აუდიტი მოიცავს პროცედურების განხორციელებას რათა მოპოვებულ იქნას აუდიტორული მტკიცებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხებისა და მონაცემების შესახებ. აღნიშნული

პროცედურების შერჩევა დამოკიდებულია აუდიტორის განსჯაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი უზუსტობების არსებობის რისკების შეფასებაზე. აუდიტი ასევე მოიცავს საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის და საბუღალტრო შეფასებების მიზანშეწონილობის შეფასებას, ისევე როგორც ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და გონივრული, რაც ქმნის საფუძველს ჩვენი მოსაზრების გამოსახატავად.

დასკვნა

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია სამართლიანად და ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად ასახავს საწარმოს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშო წლისათვის რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით

შპს “აუდიტ კომპანი”

დირექტორი, გარიგების პარტნიორი,

თბილისი საქართველო

16 სექტემბერი, 2019



შპს „დეილი“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ.

კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

	31.12.18	31.12.17
აქტივები	ლარი	ლარი
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	320 293,46	321 001,00
სავაჭრო მოთხოვნები	370 997,53	159 714,00
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	17 961,42	14 881,00
გადახდილი ავანსები	263 153,41	48 496,00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	305 106,00	287 394,00
სასაქონლო მარაგები	3 707 064,81	2 446 278,00
სულ მიმდინარე აქტივები	4 984 576,63	3 277 764,00
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2 656 838,53	1 310 950,00
არამატერიალური აქტივები	189 063,00	124 612,00
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2 845 901,53	1 435 562,00
სულ აქტივები	7 830 478,16	4 713 326,00
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	5 139 070,06	3 031 982,00
მიღებული ავანსები	4 764,90	133 040,00
გადასახდელი ხელფასები	179 348,00	104 079,00
მოკლევადიანი სესხები	1 952 985,00	495 986,00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0,00	0,00

სულ მიმდინარე ვალდებულებები	7 276 167,96	3 765 087,00
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	0,00	374 698,00
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0,00	374 698,00
სულ ვალდებულებები	7 276 167,96	4 139 785,00
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2 529 585,00	1 973 085,00
მიმდინარე წლის მოგება	0,00	241 529,60
მიმდინარე წლის ზარალი	-550 187,95	0,00
დაგროვილი ზარალი	-1 399 544,00	-1 641 073,60
არამაკონტროლებელი წილი	-25 542,86	0,00
სულ კაპიტალი	554310,2	573541
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	7 830 478,16	4 713 326,00

დირექტორი
დავით კუხალაშვილი

ფინანსური მენეჯერი
აკაკი ბერაია

16.09.2019



სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	ლარი	ლარი
	2018	2017
ამონაგები	37184049,67	18 781 597,28
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-30263371,07	-15 313 777,02
რეალიზაციის და სხვა კომერციული ხარჯები	-2132293,86	-192 326,48
ადმინისტრაციული დანახარჯები	-5183930,74	-2 978 669,41
ფინანსური შემოსავალი	0,00	222,35
სხვა შემოსავალი	219678,67	84 796,64
ფინანსური ხარჯი	-133939,00	-26 248,05
კურსთაშორის სხვაობა	-5851,46	-665,52
სხვა ხარჯი	-260073,00	-113 400,19
პერიოდის მოგება		241 529,60
პერიოდის ზარალი	-575731	
დედა საწარმოსთვის მიკუთვნებული ზარალი	-550188	
არამაკონტროლებელი წილისათვის მიკუთვნებული ზარალი	-25543	

დირექტორი
დავით კუხალაშვილი

ფინანსური მენეჯერი
აკაკი ზერაია

16.09.2019



ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	2018	2017
ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი	321 001	109 821
შემოსავლები	42 494 322	21 827 007
გადახდა მომწოდებელს	- 34 907 506	- 18 021 991
სხვა საოპერაციო ხარჯები	- 6 428 046	- 2 802 271
სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 158 770	1 002 745
კაპიტალური დაბანდებები	- 2 664 539	- 1 208 649
სულ ფულადო სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 2 664 539	- 1 208 649
კრედიტის აღება/დაფარვა	1 082 302	473 674
პროცენტი	- 133 939	- 26 248
კაპიტალის ცვლილება	556 500	- 31 000
სულ ფულადო სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1 504 863	416 426
საკურსო სხვაობა	199	658
ფულადი სახსრების საბოლოო ნაშთი	320 294	321 001

დირექტორი

დავით კუხალაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

აკაკი ბერაია

16.09.2019



კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	მიმდინარე წლის მოგება	მიმდინარე წლის ზარალი	დაგროვილი ზარალი	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2016	2 004 085	134 334		-1 775 408		363 011
						0
კაპიტალის გაზრდა						0
კაპიტალის შემცირება	-31 000					-31 000
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		241 530				241 530
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი						0
მოგებით ზარალის შემცირება		-134 334		134 334		0
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	1 973 085	241 530	0	-1 641 074	0	573 541
კაპიტალის გაზრდა	556 500,00					556 500
კაპიტალის შემცირება						0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება						0
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი			-550 187,95			-550 188
მოგებით ზარალის შემცირება		-241 529,60		241 529,60		0
არამაკონტროლებელი წილი					-25 542,86	-25 543
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2 529 585,00	0,00	-550 187,95	-1 399 544,00	-25 542,86	554 310

დირექტორი
დავით კუხალაშვილი



ფინანსური მენეჯერი
აკაკი ბერაია



16.09.2019



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია შპს „დეილი“ წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ სამეწარმეო იურიდიულ პირს - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანია რეგისტრირებულია 2013 წლის 18 მარტს, მისი იურიდიული მისამართია კახეთის გზატკეცილი N17, თბილისი, საქართველო. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია: 406088638.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

- დავით კუხალაშვილი - 51.5% (დირექტორი)
- ზურაბ ზაქარიაძე - 37%
- რუსუდან მაისურაძე - 10%
- მარინა პეტრიაშვილი - 1.5%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქონლის საცალო ვაჭრობა, მაღაზიათა ქსელის მეშვეობით.

კომპანიას გააჩნია შვილობილი კომპანია შპს „დინაქტი“ (ს/ნ 406185293), რომლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება გათვალისწინებულია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. შპს „დეილი“ ფლობს 50%-იან წილს შპს „დინაქტში“ 2018 წლის 19 თებერვლიდან.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საფუძველი

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის მიერ მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ, რაც თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი წლისათვის, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.1 მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რაც მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან. შეფასებები და დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების აღიარება ხდება შეფასების პერიოდში და ნებისმიერ მომავალ პერიოდში, რომელზედაც მოქმედებს ამგვარი ცვლილება.

2.2 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები

მუხლები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში - ლარში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კონვერტირდება ლარში პერიოდის ბოლო დღეს არსებული ოფიციალური კურსით (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით). უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში კონვერტაციის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2018 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის მიხედვით 1 აშშ დოლარი შეადგენდა 2,6766 ლარს, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბერს 2,5922 ლარს.

2.3 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

2.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. ყოველი პერიოდის ბოლოს მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება იმის დასადგენად არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება მოთხოვნის თანხების ვერ დაფარვისა. თუ ასეთი

მტკიცებულება არსებობს მაშინ გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება ზარალში. სავაჭრო მოთხოვნები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2018
მოთხოვნა კომერციული მომწოდებლების მიმართ	94019,36	317471,18
მოთხოვნა კორპორატიული მომწოდებლების მიმართ	593,81	1030,26
მოთხოვნა ადმინისტრაციული მომწოდებლების მიმართ	28753,24	13462,16
მოთხოვნა ბანკების მიმართ	36348,00	39034,00
სულ	159714,41	370997,60

გადახდილი ავანსები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2018
კომერციულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	36632,97	37420,34
ადმინისტრაციულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5587,79	139259,23
კომუნალური მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0,00	2563,09
მეიჯარეებზე გადახდილი ავანსები	6274,90	83910,44
სულ	48495,66	263153,10

2.5 სასაქონლო მარაგები,

სასაქონლო მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და გაყიდვის ფასის შემცირებული რეალიზაციის ხარჯებით შეფასებით ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულების შეფასების მეთოდია FIFO მეთოდი. ყოველი პერიოდის ბოლოს სასაქონლო მარაგები მოწმდება გაუფასურებაზე. იმ შემთხვევაში თუ გაუფასურების მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ზარალში. სასაქონლო მარაგები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2018
შეძენილი პროდუქცია	2419821,59	3692283,25
ნედლეული	23956,36	9430,82
მზა პროდუქცია	2500,16	5350,41
სულ	2446278,11	3707064,48

2.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულება შემცირებული ცვეთით და გაუფასურების ზარალის თანხით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში). ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების იმ ადგილამდე და იმ მდგომარეობამდე მიყვანისთვის, რაც აუცილებელია აქტივების მენეჯმენტის მიერ სასურველი ოპერირებისათვის.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრულია საწარმოს მენეჯმენტის მიერ და შეადგენს 5 წელს. ძირითადი საშუალებები 2018 და 2017 წლებში წარდგენილია შემდეგნაირად:

2018

	საწყისი საბალანსო ღირებულება	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა	საბოლოო საბალანსო ღირებულება
მანქანა-დანადგარები	599343,95	1234703,56	24709,17	279949,93	1529388,41
სატრანსპორტო საშუალებები	13218,26	87438,75	0,00	3228,45	97428,56
ოფისის აღჭურვილობა	319410,85	255361,49	3401,36	146931,79	424439,19
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	338431,52	377596,22	813,56	131928,59	583285,59
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	40545,61	0,00	0,00	18248,83	22296,78
სულ	1310950,19	1955100,02	28924,09	580287,59	2656838,53

2017

	საწყისი საბალანსო ღირებულება	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა	საბოლოო საბალანსო ღირებულება
მანქანა-დანადგარები	252 684,02	427 012,98		80353,05	599343,95
სატრანსპორტო საშუალებები	8 198,51	7460		2440,25	13218,26
ოფისის აღჭურვილობა	259 274,77	181 402,85		121266,77	319410,85
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	103 029,01	298 087,12		62684,61	338431,52
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	30 449,08	25 814,27		15717,74	40545,61
სულ	653635,39	939777,22	0,00	282462,42	1310950,19

2.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიული ღირებულების თანხა შემცირებული ამორტიზაციით და გაუფასურების ზარალის თანხით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში). არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება მათი სასარგებლო გამოყენების პერიოდის პროპორციულად. ხოლო იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო გამოყენების ვადა უცნობია ამორტიზაცია არ ერიცხება. საწარმოს არამატერიალური აქტივები 2018 და 2017 წლებში წარდგენილია შემდეგნაირად:

2018

	საწყისი საბალანსო ღირებულება	შემოსვლა	გასვლა	ამორტიზაცია	საბოლოო საბალანსო ღირებულება
ლიცენზიები	124612,36	64450,57			189062,93
სულ	124612,36	64450,57	0,00	0,00	189062,93

2017

	საწყისი ღირ- ბა	შემოსვლა	გასვლა	ამორტიზაცია	ნარჩენი ღირ-ბა
ლიცენზიები	76609,2	49253,16	1250		124612,36
სულ	76609,20	49253,16	1250,00	0,00	124612,36

2.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარდება როდესაც კრედიტორი შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრებ თავის ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით. ხოლო სავაჭრო ვალდებულებები შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, რაც გაიანგარიშება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ვალდებულებები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2018
კომერციული მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება	2841150,29	4748052,97
ადმინისტრაციული მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება	113013,82	213802,86
კომუნალური მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება	30454,95	45864,56
მეიჯარეების მიმართ ვალდებულებები	47362,70	131349,42
სულ	3031981,76	5139069,81

2.9 სესხები

სასესხო ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, ხოლო შემდგომ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და ჩაირთვება ფინანსურ ხარჯებში. სასესხო ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება, თუ კომპანიას აქვს უპირობო ვალდებულება გადაიხადოს სესხი საანგარიშო პერიოდიდან არაუგვიანეს 12 თვისა. სესხები წარდგენილია შემდეგნაირად:

		31.12.2017	31.12.2018
სესხი მოკლევადიანი	საქართველოს ბანკი	495986,19	1952985,38
სესხი გრძელვადიანი	თიბისი ბანკი	374697,95	0,00
		870684,14	1952985,38
სულ			

2.10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. მისი ცვლილება ხდება მხოლოდ პარტნიორების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალმა განიცადა ცვლილებები და წარდგენილია შემდეგნაირად:

2018	საწყისი	გაზრდა	შემცირება	საბოლოო
საწესდებო კაპიტალი	1973085	700000	143500	2529585
	1973085,00	700000,00	143500,00	2529585,00

2017	საწყისი	გაზრდა	შემცირება	საბოლოო
საწესდებო კაპიტალი	2004085	300000	331000	1973085
	2004085,00	300000,00	331000,00	1973085,00

2.11 ამონაგები

ამონაგები აღიარდება მისაღები თანხების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციის შედეგად მისაღებ თანხებს ფასდაკლებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გაუთვალისწინებლად. კომპანია აღიარებს ამონაგებს იმ შემთხვევაში თუ ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია და მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

მომსახურების რეალიზაცია აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში როდესაც მომსახურება გაიწევა კომპანიის მიერ.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულებები წარმოიშობა როდესაც პარტნიორზე მოგების განაწილება ხდება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება არაეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში გაწეული ხარჯები და სხვა ობიექტები, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით.

2.13 დამატებული ღირებულების გადასახადი

ბიუჯეტში გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) წარმოიშობა კომპანიის მიერ საქონლის და მომსახურების მიწოდებისას. ვინაიდან კომპანიას უფლება აქვს ჩასათვლელი დღგ-თი შეამციროს გადასახდელი დღგ-ს თანხა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დღგ-ს გადასახდელი ან ჩასათვლელი თანხა აღირიცხება მათ შორის სხვაობის თანხით.

2.14 დივიდენდის განაწილება

დივიდენდის განაწილება აღიარდება ვალდებულებად იმ პერიოდში როდესაც პარტნიორის მიერ მიიღება გადაწყვეტილება დივიდენდის განაწილების თაობაზე. საწარმოში (ჯგუფში) დივიდენდი ჯერ არ განაწილებულა.

2.15 მსს ფასს პირველადი გამოყენება

კომპანიის 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას რომელიც კომპანიის მიერ მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). შესაბამისად

კომპანიის ამ სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. კომპანია აღნიშნულ თარიღამდე არ ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას.

2.16 ურთიერთდამოკიდებული პირები

საწარმოს ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი პარტნიორები და დირექტორები.

შპს დეილის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი პარტნიორები, დირექტორი და შვილობილი კომპანია შპს დინაქტი

საწარმოს ჯგუფის მიერ დამოკიდებულ პირებთან განხორციელებული აქვს ტრანზაქციები:

	2017	2018
გაცემული ხელფასები	24625,00	220875,00
დირექტორისგან მიღებული საიჯარო მომსახურება	875,00	1500,00
ძირითადი საშუალების შესყიდვა		9920,00
სულ	25500,00	232295,00

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მენეჯმენტი

კომპანია ოპერირებისას აწყდება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

საკრედიტო რისკი

საბაზრო ფასის რისკი

ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკას, ასევე რისკების მართვის პროცესებსა და შეფასების მეთოდებს. დამატებითი ინფორმაცია ხსენებული რისკების ოდენობასთან დაკავშირებით წარმოდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაც იყენებს კომპანია და რომელთაგანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის რისკი, განისაზღვრება შემდეგნაირად:

- სავაჭრო მოთხოვნები
- ფული ბანკში
- სავაჭრო ვალდებულებები
- სესხები

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე ვერ ასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანიას ძირითადად საკრედიტო რისკი გააჩნია კრედიტში გაყიდვებიდან.

საკრედიტო რისკი ასევე წარმოიშობა ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან, ასევე საბანკო დეპოზიტებიდან.

საბაზრო ფასის რისკი

საბაზრო ფასის რისკი შედგება საპროცენტო განაკვეთის რისკისა და სავალუტო გაცვლის კურსის რისკისგან.

დირექტორი
დავით კუხალაშვილი



ფინანსური მენეჯერი
აკაკი ბერაია



16.09.2019



აუდიტ-კომპანი



AUDIT-COMPANY

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მმართველობით ანგარიშგებაზე

შპს “დეილი”

(ს/ნ 406088638)

AUDIT COMPANY LTD

19 D Gamrekeli Street

Tbilisi, Georgia

2019



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მმართველობით ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატერეთ შპს „დეილი“-ს (შემდგომში “საწარმო”) 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და გამოვხატეთ ჩვენი მოსაზრება აღნიშნულ ანგარიშგებაზე. საწარმოს ხელმძღვანელობამ ასევე მოამზადა და წარმოადგინა მმართველობითი ანგარიშგება. მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული განცხადებების ნაწილი წარმოადგენს სამომავლო განცხადებებს, რომლებიც ეხება კომპანიისა და მთლიანი ჯგუფის გეგმებს, მოლოდინებს, პროგნოზებს, მიზნებს, სტრატეგიებს, სამომავლო მოვლენებს, სამომავლო შემოსავლებს, კაპიტალდაბანდებებს, ფინანსურ საჭიროებებს, ბიზნეს სტრატეგიას და სხვა ინფორმაციას. მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე და მის გონივრულობაზე პასუხისმგებელია საწარმოს ხელმძღვანელობა.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაციის თანხვედნილობაზე საწარმოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ჩვენი აზრით, მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შეესაბამება საწარმოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას. ჩვენი აზრით მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კანონით განსაზღვრულ ყველა ინფორმაციას.

შპს “აუდიტ კომპანი”

დირექტორი, გარიგების პარტნიორი,

თბილისი საქართველო

16 სექტემბერი, 2019



შპს დეილი

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელ აუდიტორის დასკვნასთან ერთად საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია, შედეგები და განვითარების გეგმები

1.1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დეილი“ დაარსდა 2013 წელს, თავდაპირველად „პრაიმ მარკეტ გრუპის“ სახელით საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წელს კომპანიას სახელი გადაერქვა და ფუნქციონირებს დეილის სახელით. მისი ძირითადი საქმიანობაა საცალო მაღაზიებით ვაჭრობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია: # 17 კახეთის გზატკეცილი, თბილისი, საქართველო. კომპანია 2018 წლის ბოლოს წარმოდგენილი იყო 41 მაღაზიით რომლებიდანაც 1 მდებარეობს თბილისში, 28 იმერეთში, 3 აჭარაში, 7 ქართლში და 2 კახეთში.

2018 წლის მარტში კომპანიამ გააფორმა სუბ ფრანჩაიზის ხელშეკრულება Spar-ის ბრენდის ფრანჩაიზორთან და 2018 წლის ბოლო მდგომარეობით ახორციელებდა Spar-ის ბრენდით 18 მაღაზიის ფუნქციონირებას ძირითადად ქალაქ ქუთაისში, ბათუმში და გორში.

2018 წლის ბოლოს კომპანიაში დასაქმებულია 500-მდე თანამშრომელი. დღეისათვის კომპანია „დეილი“ წარმოადგენს ერთ-ერთ ლიდერს დასავლეთ საქართველოს საცალო ვაჭრობის ბაზარზე. კომპანია წარმატებით უზრუნველყოფს მომხმარებელთა კმაყოფილებას ახალი და უსაფრთხო პროდუქციის დაბალ ფასად შეთავაზების გზით.

1.2. შედეგები და მდგომარეობის ანალიზი

კომპანია ინტენსიურად იზრდებოდა ბოლო წლებში. მაღაზიების რაოდენობა 2015 წლის ბოლოს -8, 2016 წლის ბოლოს - 13, 2017 წლის ბოლოს - 23.

მაღაზიების რაოდენობის ზრდასთან ერთად იზრდებოდა როგორც გრძელვადიან აქტივებში ინვესტირებული თანხები, ასევე კომპანიის შემოსავლები:

გრძელვადიანი აქტივები 2017 – 1 310 950

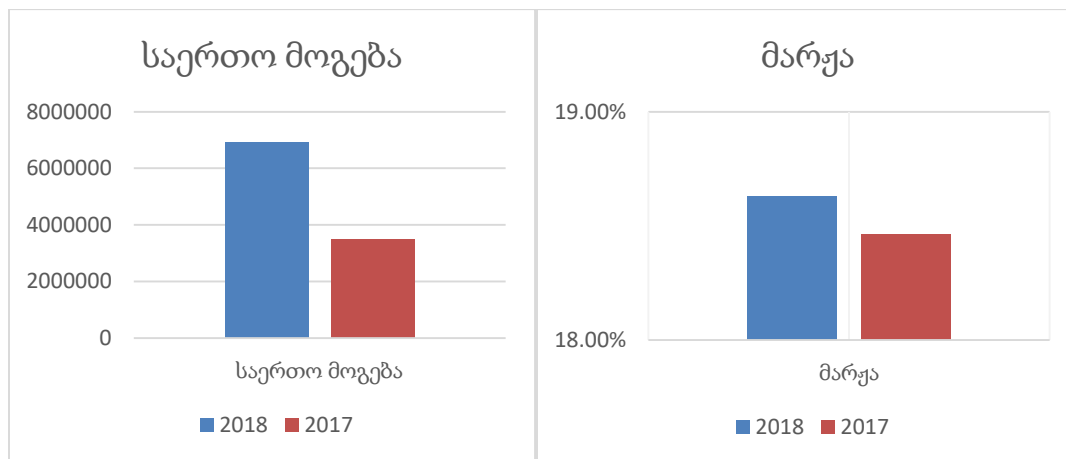
გრძელვადიანი აქტივები 2018 – 2 652 056

შემოსავლები 2017 – 18 781 597

შემოსავლები 2018 – 37 074 274

1.3. კომპანიის სხვა ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მაღაზიების რაოდენობის, ძირითადი საშუალებებში ინვესტირებული თანხებისა და თანამშრომელთა რაოდენობის გარდა, კომპანია ასევე დიდ ყურადღებას უთმობს საოპერაციო ეფექტურობას, რომელსაც შემოსავლებში დანახარჯების წილებზე დაკვირვებითა და დანახარჯების წყაროების კონტროლით ახორციელებს. აღნიშნულის გამო 2018 წელს წინა წელთან შედარებით კომპანიამ გაზარდა საოპერაციო მოგების თანხა და პროცენტიც.



1.4. კომპანიის საქმიანობა და განვითარების გეგმები

კომპანიის დაარსების დღიდან „დეილის“ ძირითად საქმიანობას საცალო ვაჭრობის ქსელის განვითარება და მართვა წარმოადგენს. კომპანიის სტრატეგია არის მომხმარებლებისთვის მაღალი ხარისხის ყოველდღიური საჭიროების პროდუქტების, და გამომცხვარი პროდუქტის საუკეთესო ფასად შეთავაზება მათ საცხოვრებელ სახლთან ახლოს. აღნიშნული სიახლოვე და შეთავაზებული ასორტიმენტი მიზნად ისახავს მომხმარებლებისთვის მაქსიმალური კომფორტის შექმნას.

კომპანია აქტიურად აგრძელებს საცალო ქსელის განვითარებას იმერეთში და აჭარაში. ასევე იგეგმება ქსელის გაფართოვება საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში. მსოფლიო ტრენდებიდან და დასახული მიზნებიდან გამომდინარე კომპანია დიდ ყურადღებას აქცევს ახალი ტექნოლოგიების დანერგვას და განვითარებას, რაც საბოლოო ჯამში საშუალებას მისცემს კომპანიას მეტი კომფორტი შეუქმნას საკუთარ მომხმარებელს.

1.5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას არ გამოუშვია და არც შეუძენია საკუთარი აქციები მიმდინარე სააღრიცხვო წელს.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას რიგი რისკების წინაშე

რომლებსაც შესაბამისად რისკების დროულად აღმოჩენისა და პრევენციის მექანიზმებით უმკლავდება. აღნიშნული მექანიზმები მოიცავს: პროცედურებს, მონიტორინგს, შეზღუდვებს, ანალიზს, სისტემატიზაციას, ავტომატიზაციას და სხვადასხვა სახის აუდიტს.

2.1. ქვეყნის ეკონომიური ფაქტორებისა და გარემოს რისკი

კომპანია მხოლოდ საქართველოში საქმიანობს და შესაბამისად მის შემოსავლებსა და მოგებაზე პირდაპირი გავლენა აქვს ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებს, როგორიცაა : ეკონომიური ზრდა, ინფლაცია, უმუშევრობა, კონკურენტული ბიზნეს გარემოს არსებობა და ა. შ. აღნიშნული რისკებისგან თავის დასაცავად მუდმივად მიმდინარეობს შესაბამისი პროცესების მონიტორინგი ფინანსური დირექტორის, დირექტორისა და დირექტორთა საბჭოს წევრების მხრიდან და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისი გადაწყვეტილებების მიღება.

2.2. საკანონმდებლო რისკი

კომპანია საქართველოში აწარმოებს საქმიანობას შესაბამისად მისი ოპერაციებიც საქართველოს კანონმდებლობითა და ნორმატიული აქტებით რეგულირდება. საგადასახადო და საკანონმდებლო რისკების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიაში მუდმივად ხდება მიმდინარე და მომავალი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგი, გაცნობა, ანალიზი და საჭიროების შემთხვევაში იმ გვარად რეაგირება, რომ კომპანიის საქმიანობა თანხვედრაში იყოს კანონმდებლობასთან.

2.3. საოპერაციო რისკი

როგორც ყველა კომპანია შპს „დეილიც“ დგას საოპერაციო რისკების წინაშე. კომპანიაში შექმნილია შიდა კონტროლის სამსახური, რომელიც აღნიშნული რისკების მნიშვნელოვანი ნაწილის აღმოჩენასა და პრევენციას ახდენს. ასევე ყოველკვირეულად განიხილება ტოპ მენეჯმენტის მხრიდან მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობა და შესაძლო რისკები. ყოველ თვის რეპორტირებისას ხდება მიმდინარე/დაგეგმილ/წინა პერიოდის ფინანსურ/არაფინანსურ მონაცემებს შორის ანალიზი და განსხვავებების გაანალიზება რისკების შესამცირებლად.

2.4. საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება. ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით. კომპანია ძირითადად საცალო ვაჭრობით არის დაკავებული, შესაბამისად საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად მითიგირებულია.

2.5. ლიკვიდურობის რისკები

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში რომ არ დაზიანდეს კომპანია და კომპანიის რეპუტაცია. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. დეტალები კომპანიის აქტივებზე და ვალდებულებებზე ასევე მოცემულია 2018 წლის აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2.6. საბაზრო რისკები

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან სესხები აღებული აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას სასესხო ვალდებულებები ლარშია, შესაბამისად სავალუტო რისკი მინიმუმიზირებულია.

დირექტორი
დავით კუხალაშვილი

ფინანსური მენეჯერი
აკაკი ზერია

16.09.2019

