

შპს დათო

**ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
---	---

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2
-----------------------------------	---

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
------------------------------------	---

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
--------------------------------	---

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
--	---

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
-----------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობა	9
--	---

2 მომზადების საფუძველი	9
------------------------	---

3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
--------------------------------	---

4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	15
-----------------------------------	----

5 ფული და ფულის ეკვივალენტები	16
-------------------------------	----

6 მარაგები	16
------------	----

7 სხვა აქტივები	16
-----------------	----

8 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	16
---	----

9 ძირითადი საშუალებები	17
------------------------	----

10 არამატერიალური აქტივები	18
----------------------------	----

11 საწესდებო კაპიტალი	18
-----------------------	----

12 სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	18
---	----

13 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	19
-------------------------------------	----

14 საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
--	----

15 პირობითი ვალდებულებები, ანარიცხები და საოპერაციო რისკები	19
---	----

16 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები	21
--	----

17 დაკავშირებული მხარეები	22
---------------------------	----

18 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	22
---------------------------------	----

19 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22
--	----

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს დათოს ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ლალი ტაბუცაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 7 აგვისტო, 2020

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს დათოს ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამო არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ნუგზარ დემეტრაშვილი

დირექტორი

შპს დათო

თარიღი: 7 აგვისტო, 2020



ლალი ტაბუცაძე

მთავარი ბუღალტერი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა**შპს ღათოს მენეჯმენტს****მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ღათოს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შესაბამისაა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი აუდიტისათვის.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი თანდართული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ :

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსაზრებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოექცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამაზვიებება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის, ვადებისა და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიზეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 7 აგვისტო, 2020

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეყვანოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოვაკეთებთ მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღეკვეთა არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის, ვადებისა და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 7 აგვისტო, 2020

თბილისი, საქართველო



შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-19	31-დეკ-18
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	3,599,078	4,439,602
მარაგები	6	8,681,861	9,165,656
საეკსპლუატაციო დებიტორული დავალიანება		51,161	40,594
საგადასახადო აქტივები		190,520	-
სხვა აქტივები	7	881,359	999,997
აქტივის გამოყენების უფლება	8	167,237	-
ძირითადი საშუალებები	9	1,702,424	1,735,337
არამატერიალური აქტივები	10	3,513	1,256
სულ აქტივები		15,277,153	16,382,442
ვალდებულებები			
საეკსპლუატაციო კრედიტორული დავალიანება		13,970	7,908
საგადასახადო ვალდებულებები		-	28,085
საიჯარო ვალდებულება	8	176,887	-
სხვა ვალდებულებები		42,680	31,322
სულ ვალდებულებები		233,537	67,315
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1,344,026	1,344,026
გადაფასების რეზერვი		661,952	661,952
გაუნაწილებელი მოგება		13,037,638	14,309,149
სულ კაპიტალი		15,043,616	16,315,127
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,277,153	16,382,442

ნუგ ზარ დეპეტრაშვილი

ლალი ტაბუცაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 7 აგვისტო, 2020

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-19	31-დეკ-18
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	3,599,078	4,439,602
მარაგები	6	8,681,861	9,165,656
საგაჭრო დებიტორული დავალიანება		51,161	40,594
საგადასახადო აქტივები		190,520	-
სხვა აქტივები	7	881,359	999,997
აქტივის გამოყენების უფლება	8	167,237	-
ძირითადი საშუალებები	9	1,702,424	1,735,337
არამატერიალური აქტივები	10	3,513	1,256
სულ აქტივები		15,277,153	16,382,442
ვალდებულებები			
საგაჭრო კრედიტორული დავალიანება		13,970	7,908
საგადასახადო ვალდებულებები		-	28,085
საიჯარო ვალდებულება	8	176,887	-
სხვა ვალდებულებები		42,680	31,322
სულ ვალდებულებები		233,537	67,315
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1,344,026	1,344,026
გადაფასების რეზერვი		661,952	661,952
გაუნაწილებელი მოგება		13,037,638	14,309,149
სულ კაპიტალი		15,043,616	16,315,127
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,277,153	16,382,442

ნუგზარ დემეტრაშვილი

დირექტორი

შპს დათო

თარიღი: 7 აგვისტო, 2020



ლალი ტაბუცაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019 წელი	2018 წელი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	12	27,771,116	29,090,984
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	13	(22,570,095)	(23,624,648)
საოპერაციო შემოსავალი		5,201,021	5,466,336
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,180,974)	(1,186,706)
საგადასახადო ხარჯები		(11,376)	(1,584)
სხვა ხარჯები		(83,845)	(58,503)
საპროცენტო შემოსავალი		100,310	121,942
საპროცენტო ხარჯი	8	(26,945)	-
სხვა შემოსავლები		18,926	11,749
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება / (ზარალი)		36,198	93,349
მოგება / (ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		3,060	(1,992)
მოგება დაბეგვრამდე		4,056,375	4,444,591
მოგების გადასახადის ხარჯი		(15,886)	-
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		4,040,489	4,444,591
სხვა სრული შემოსავლები		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავლები		4,040,489	4,444,591

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ლალი ტაბუცაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 7 აგვისტო, 2020

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019 წელი	2018 წელი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	12	27,771,116	29,090,984
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	13	(22,570,095)	(23,624,648)
საოპერაციო შემოსავალი		5,201,021	5,466,336
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,180,974)	(1,186,706)
საგადასახადო ხარჯები		(11,376)	(1,584)
სხვა ხარჯები		(83,845)	(58,503)
საპროცენტო შემოსავალი		100,310	121,942
საპროცენტო ხარჯი	8	(26,945)	-
სხვა შემოსავლები		18,926	11,749
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება / (ზარალი)		36,198	93,349
მოგება / (ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		3,060	(1,992)
მოგება დაბეგვრამდე		4,056,375	4,444,591
მოგების გადასახადის ხარჯი		(15,886)	-
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		4,040,489	4,444,591
სხვა სრული შემოსავლები		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავლები		4,040,489	4,444,591

ნუგზარ დემეტრაშვილი

დირექტორი

შპს დათო

თარიღი: 7 აგვისტო, 2020



(Handwritten signature)

ლალი ტაბუცაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
პერიოდის მოგება	4,040,489	4,444,591
კორექტირება :		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	110,667	92,537
საპროცენტო ხარჯი	26,945	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული (მოგება) / ზარალი	(3,060)	1,992
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	4,175,041	4,539,120
მარაგების ზრდა/(შემცირება)	483,795	1,424,044
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების (ზრდა) / შემცირება	(10,567)	2,345
სხვა აქტივების (ზრდა) / შემცირება	118,638	(355,305)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ზრდა / (შემცირება)	6,061	3,627
საგადასახადო აქტივის / ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)	(218,605)	(344,345)
სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	11,358	1,370
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული	4,565,721	5,270,856
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(40,173)	(19,376)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	6,353	53,060
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული	(33,820)	33,684
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(5,312,000)	(3,251,673)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	(33,481)	-
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის დაფარვა	(26,945)	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული	(5,372,426)	(3,251,673)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(840,525)	2,052,867
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	4,439,602	2,386,735
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	3,599,078	4,439,602

ნუგ ზარ დემეტრაშვილი

ლალი ტაბუცაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 7 აგვისტო, 2020

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
პერიოდის მოგება	4,040,489	4,444,591
კორექტირება :		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	110,667	92,537
საპროცენტო ხარჯი	26,945	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული (მოგება) / ზარალი	(3,060)	1,992
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	4,175,041	4,539,120
მარაგების ზრდა/(შემცირება)	483,795	1,424,044
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების (ზრდა) / შემცირება	(10,567)	2,345
სხვა აქტივების (ზრდა) / შემცირება	118,638	(355,305)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ზრდა / (შემცირება)	6,061	3,627
საგადასახადო აქტივის / ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)	(218,605)	(344,345)
სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	11,358	1,370
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული	4,565,721	5,270,856
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(40,173)	(19,376)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	6,353	53,060
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული	(33,820)	33,684
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(5,312,000)	(3,251,673)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	(33,481)	-
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის დაფარვა	(26,945)	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული	(5,372,426)	(3,251,673)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(840,525)	2,052,867
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	4,439,602	2,386,735
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	3,599,078	4,439,602

ნუგზარ დემეტრაშვილი

დირექტორი

შპს დათო

თარიღი: 7 აგვისტო, 2020



ლალი ტაბუცაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,344,026	661,952	13,116,231	15,122,209
2018 წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	4,444,591	4,444,591
გადახდილი დივიდენდი	-	-	(3,251,673)	(3,251,673)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,344,026	661,952	14,309,149	16,315,127
2019 წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	4,040,489	4,040,489
გადახდილი დივიდენდი	-	-	(5,312,000)	(5,312,000)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,344,026	661,952	13,037,638	15,043,616

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ლალი ტაბუცაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 7 აგვისტო, 2020

შპს ღათო

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,344,026	661,952	13,116,231	15,122,209
2018 წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	4,444,591	4,444,591
გადახდილი დივიდენდი	-	-	(3,251,673)	(3,251,673)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,344,026	661,952	14,309,149	16,315,127
2019 წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	4,040,489	4,040,489
გადახდილი დივიდენდი	-	-	(5,312,000)	(5,312,000)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,344,026	661,952	13,037,638	15,043,616

ნუგზარ დემეტრაშვილი

დირექტორი

შპს ღათო

თარიღი: 7 აგვისტო, 2020



ლალი ტაბუცაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ღათო

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 1 კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს ღათოს (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „კომპანია“) ფინანსურ ინფორმაციას.

შპს ღათო (ს/კ 202174315) დარეგისტრირდა 2001 წლის 1 მარტს თბილისში, საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდბუჩქულერეთის რაიონი, სანაპირო კოსმონავტები №37.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა რკინის სამშენებლო მასალების იმპორტი და რეალიზაცია. კომპანიას აქვს სამი სავაჭრო ობიექტი თბილისში: ფეიქრების ქ. №12, ზოშაშაულის, ელიავას მტკვრის მარცხენა სანაპიროს ვახუშტის ხიდი ორის ნაკვეთი 10/22 (ელიავას ბაზრობა) და სანაპირო კოსმონავტები №37.

შპს ღათოს დამფუძნებელი 100%-იანი მეწილე არის ბატონი ნუგზარ დემეტრაშვილი.

კომპანიაში 2019 წლის განმავლობაში დასაქმებული იყო 72 თანამშრომელი.

შენიშვნა 2 მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. კომპანია საბუღალტრო ჩანაწერებს აწარმოებს საქართველოს საბუღალტრო და სავადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა აღნიშნული ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და საჭიროებისამებრ შესწორდა, რომ შესაბამისობაში მოსულიყო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში („ლარი“).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე, ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არსებულ პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების მოცულობაზე და საანგარიშგებო პერიოდში წარმოდგენილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენებისა და ქმედებების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია მათი ლიკვიდურობის მიხედვით და არ არის დაყოფილი როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი.

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

ფასს 16 - იჯარა

2016 წლის იანვარში ბასსს-მა გამოსცა ახალი სტანდარტი იჯარის აღრიცხვისთვის - ფასს 16 "იჯარა". ახალი სტანდარტით მნიშვნელოვნად არ იცვლება იჯარის აღრიცხვა მეიჯარეებისთვის. თუმცა, მოიჯარეებს იგი ავალდებულებს იჯარების უმეტესობის თავიანთ ბალანსზე აღიარებას საიჯარო ვალდებულებების სახით, აქტივების შესაბამისი გამოყენების უფლებით. მოიჯარეებმა ყველა აღიარებული იჯარისთვის ერთიანი მოდელი უნდა გამოიყენონ, თუმცა მათ უფლება აქვთ არ აღიარონ "მოკლევადიანი" იჯარები და იჯარები "დაბალი ღირებულების მქონე" აქტივებით. ზოგადად, აღიარებულ იჯარაზე მოგების ან ზარალის აღიარების წესი დღეისათვის მოქმედი ფინანსური იჯარის აღრიცხვის წესის მსგავსი იქნება და საპროცენტო ზარჯი და სამორტიზაციო ანაზღაურებების აღიარება ცალკე მოხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანიამ ფასს 16 დანერგა 2019 წლის 1 იანვრიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, რომელიც ითვალისწინებს ამ სტანდარტის პირველად გამოყენების კუმულაციური ეფექტის აღიარებას სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის (1 იანვარი, 2019 წელი). ამგვარად, კომპანიას არ გადაუკეთებია შესადარისი ინფორმაცია წინა პერიოდებისთვის. რეკლასიფიკაციები და კორექტირებები, რომლებიც წარმოიშვა ფასს 16-ის დანერგვასთან დაკავშირებით, აღიარებულია საბალანსო უწყისში 2019 წლის პირველი იანვრისთვის. 2018 წლის შესადარისი ინფორმაცია აღრიცხულია ბასს 17-ის მიხედვით და არ მიესადაგება 2019 წელს წარმოდგენილ ინფორმაციას.

ფასს 16-ის დანერგვისას კომპანია საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს ისეთი იჯარებისთვის, რომლებიც აღრე ბასს 17-ის მიხედვით კლასიფიცირებული იყო, როგორც "საიპერაციო იჯარა". ეს ვალდებულებები შეფასდა საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების ტოლი თანხით, რომელიც დისკონტირებულია 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთით, რომელიც მსგავსად არის განსაზღვრული მსგავსი მახასიათებლების იჯარებისთვის.

2019 წლის განმავლობაში მოიჯარის საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო განაკვეთი იყო 14.66% ლარში წარმოდგენილი იჯარებისთვის.

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**3.1 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (გაგრძელება)****ფას 16 - იჯარა (გაგრძელება)**

ფას 16-ის დანერგვისას კომპანიამ გამოიყენა სტანდარტის მიერ ნებადართული გამარტივებული მიდგომები:

- მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელისთვის ერთი და იმავე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება;
- გაუფასურების ტესტის ჩატარების ნაცვლად წინა შეფასებების მიხედვით იმის გაანალიზება, არის თუ არა იჯარა ზარალიანი - 2019 წლის 1 იანვარს არ ყოფილა ზარალიანი კონტრაქტები;
- იმ იჯარების მოკლევადიან იჯარად აღრიცხვა, რომელთა დარჩენილი ვადა 2019 წლის 1 იანვრიდან ნაკლებია 12 თვეზე;
- იჯარის ასახვად გაწეული პირდაპირი დანახარჯების უგულებელყოფა აქტივის გამოყენების უფლების განსაზღვრისას სტანდარტის პირველი გამოყენების მომენტში;
- რეტროსპექტიული ხედვის (წარსული მოვლენების შეფასება) გამოყენება იჯარის ვადის განსაზღვრისას თუ კონტრაქტი შეიცავს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის უფლებას.

კომპანია იჯარის დაწყების თარიღისთვის აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებებს. აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება ღირებულებით, რომელიც მოიცავს უშუალოდ საიჯარო ვალდებულებებს, დაკორექტირებულს ნებისმიერი დამატებითი გადასახადით, რომელიც განხორციელდა იჯარის დაწყების თარიღში ან მანამდე, ასევე, მოიჯარის მიერ გაწეულ ნებისმიერ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟის ან ფილიალურ და ოფისებში განხორციელებული გაუმჯობესების მოსასწრაფად. აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყებიდან ვადის დასრულებამდე ერიცხება ცვეთა წრფივი მეთოდით, რომელიც აღირიცხება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, როგორც ცვეთის ხარჯი.

საიჯარო ვალდებულება ფასდება როგორც იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯერ განხორციელებული არ არის და რომელიც უნდა დადისკონტირდეს კომპანიის ზღერული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით. საიჯარო ვალდებულებები მცირდება საიჯარო გადახდებით. თითოეული გადახდა ნაწილდება საიჯარო ვალდებულებასა და საპროცენტო ხარჯს შორის. საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი წარმოდგენილია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, როგორც საპროცენტო ხარჯი.

საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს. როდესაც საიჯარო ხელშეკრულება შეიცავს შეწყვეტის ან გაგრძელების არჩევანს და არსებითად სარწმუნოა, რომ კომპანია გამოიყენებს ამ უფლებას, მოსალოდნელი საიჯარო გადახდები ან ხელშეკრულების შეწყვეტასთან დაკავშირებული დანახარჯები შედის საიჯარო გადახდებში საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად.

ზოგადად, საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგი საიჯარო გადახდების დღევანდელ ღირებულებას:

- ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს;
- ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს;
- თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადაზე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადაზე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს;
- საიჯარო აქტივის აღსადგენად გაწეულ დანახარჯებს.

აღიარებული აქტივის გამოყენების უფლება დაკავშირებულია ქონებასთან პირადი გამოყენების მიზნით, კერძოდ, მარაგების განსათავსებლად განკუთვნილი საწყობებისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკაში ცვლილებამ გავლენა იქონია შემდეგ საბალანსო მუხლებზე 2019 წლის 1 იანვრისთვის:

	1-იან-2019
აქტივის გამოყენების უფლება	210,368
საიჯარო ვალდებულებები	(210,368)
სულ გავლენა გაუნაწილებელ მოგებაზე	-

მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი მოგება - ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები, რომელთა საიჯარო ვადა შეადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს.

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**3.2 სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისათვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. მათგან სავარაუდოდ შემდეგი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მოახდენს გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე. კომპანია გეგმავს, რომ მიიღოს ეს სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მათი ძალაში შესვლის მომენტიდან.

ა) არსებითობის განმარტება - შესწორებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში;

ბ) ბიზნესის განმარტება - შესწორებები ფასს 3-ში;

გ) შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში;

დ) აქტივების რეალიზაცია ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მკაცვშიერ ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში - შესწორებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში;

ე) ფასიც 23 მოგების გადასახადის გამოთვლის მდგომარეობთან დაკავშირებული გაურკვევლობა.

3.3 ფინანსური ინსტრუმენტები**თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად.

ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამოწვეული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს "შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების" პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრების რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**3.3 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)****ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური პეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში, ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ანგარიშგების ისეთი მუხლი, რომლის კონვერტირება ნაღდ ფულში შესაძლებელია ერთ დღეში. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს: სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში მიმდინარე ანგარიშგებსა და ანაბრებზე.

3.5 უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოური ვალუტის ნაშთების ლარებში გადაყვანისათვის გამოყენებული ძირითადი განაკვეთი იყო:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ევრო	3.2095	3.0701
რუბლი	0.0464	0.0386

3.6 სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და მათი გაზომვა ხდება ამორტიზირებულ ღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების ზარალის თანხით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს საწყისი შეთანხმებული პირობების შესაბამისად მთლიანი თანხის მიღებას. ასეთი აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება საეჭვო ვალების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით და უიმედო ვალების ზარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში ადმინისტრაციულ ზარჯებში. როდესაც სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ამოღება შეუძლებელია, შესაბამისი მოთხოვნა ჩამოიწერება უიმედო ვალებში. უიმედოდ აღიარებული ვალის შემდგომ პერიოდში დაბრუნების შემთხვევაში შესაბამისი თანხა კრედიტდება ადმინისტრაციული ზარჯების ანგარიშზე.

3.7 გადახდილი ავანსები

საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები თავდაპირველად აღიარდება გადახდილი თანხის ოდენობით და საჭიროებისამებრ კორექტირდება შესაძლო გაუფასურებით. ავანსები ითვლება გაუფასურებულად, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს სრულად მიიღოს ის საქონელი და მომსახურება, რაც გათვალისწინებულია მხარეებს შორის თავდაპირველი შეთანხმებით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ავანსები წარმოდგენილია გადახდის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით და არ გადაანგარიშდება ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ კურსზე.

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**3.8 მარაგები**

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით და ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის საქმიანობის ნორმალურ პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული მის შექმნაზე და წარმოებაზე დახარჯული თანხები. მარაგების ღირებულება მოიცავს ყველა შესყიდვის ღირებულებას და ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კონვერტაციის ხარჯებს და სხვა ხარჯებს რომლებიც გაწეულია მარაგების თავიანთ ახლანდელ ადგილამდე და კონდიციამდე მისაყვანად. მარაგების შესყიდვის ხარჯები მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის და სხვა გადასახადებს (გარდა შემდგომში სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოებისგან დაბრუნებადი გადასახადებისა), ტრანსპორტირების, მოპყრობის და სხვა ხარჯებს რომელთა პირდაპირ მიკუთვნება შესაძლებელია მარაგების შესყიდვაზე. სავაჭრო ფასდაკლებები, ფასდათმობები და სხვა მსგავსი საკითხები გამოაკლდება შესყიდვის ფასის განსაზღვრას. მარაგების შეფასებისთვის, ჩვეულებრივ, გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

3.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოიყენება მომსახურების გასაწევად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მიწის და შენობების შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც გააჩნია შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება. შეფასებული რეალური ღირებულება განხილულია, როგორც პირობითი საწყისი ღირებულება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ შენობები აღირიცხება ცვეთის თანხით შემცირებული ღირებულებით. შენობების მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 25 წლით.

აქტივების ჯგუფი**სასარგებლო მომსახურების ვადა**

მიწა	განუსაზღვრელი
შენობა-ნაგებობები	25 წელი
საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა	2-5 წელი
ავტო და სხვა ინვენტარი	2-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10 წელი

სასარგებლო მომსახურების ვადა, სალიკვიდაციო ღირებულება და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად იმისათვის, რომ შეფასდეს მათი ღირებულება შეესაბამება თუ არა მათგან მიღებულ ეკონომიკურ სარგებელს. ძირითადი საშუალების ჩამოწერა ხდება მისი გაყიდვისას, ან როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/ჩამოწერასთან დაკავშირებული მოგება-ზარალი (გამოითვლება როგორც სხვაობა ჩამოწერიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში იმ წელს, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების გასვლა/ჩამოწერა.

3.10 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი, წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით. კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამის ლიცენზიას, რომელიც ამორტიზირდება 10 წელზე.

3.11 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია კანონმდებლობასთან შესაბამისად, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა პერიოდის ბოლოს საქართველოში. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და ასახულია მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი აისახებიან უშუალოდ სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, ვინაიდან ისინი დაკავშირებული არიან გარიგებებთან, რომლებიც, იმავე ან სხვა პერიოდით, ასევე ასახული არიან უშუალოდ სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**3.11 მოგების გადასახადი (გაგრძელება)**

მიმდინარე გადასახადი წარმოადგენს იმ გადასახდელ თანხას, რომლის გადახდა ან დაბრუნება უნდა მოხდეს საგადასახადო ორგანიზაციის მიმდინარე და გასული პერიოდების განმავლობაში დასაბეგრ მოგებასა თუ ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეყრდნობა შეფასებებს თუ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის შევსებამდე. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღირიცხება აღმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა განახორციელა საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები და მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ. აღნიშნული ცვლილება ცნობილია როგორც მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი. კანონში ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება ყველა იურიდიული პირზე, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა (კომერციული ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან. ამ მოდელის მიხედვით მოხდა დაბეგრის მომენტის გადატანა მოგების გამოუმუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე და შესაბამისად ძირითად დაბეგრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება (აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემული მოგება). ამ მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრა ხდება 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრა 15%-იანი მოგების გადასახადით.

3.12 კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს ძირითადი საქმიანობის პირობებში პროდუქტისა და მომსახურების შეძენაზე წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლებისადმი. კრედიტორული დავალიანება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში ხდება მისი გადაფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3.13 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

არაფინანსური აქტივები, რომლებიც კომპანიის შემთხვევაში წარმოადგენს ძირითად საშუალებებს ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაფასდება გაუფასურების ნებისმიერი ნიშნის არსებობისას.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როცა აქტივის ან მისი ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორი ღირებულებიდან უფრო დიდი: აქტივის გამოყენების ღირებულება და მისი სამართლიანი ღირებულება რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო საანგარიშო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე არსებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. იმ აქტივთან დაკავშირებით, რომელსაც არ შემოიქვს ფულადი ნაკადები, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი ნაკადების წარმოქმნელი იმ ერთეულისათვის, რომელსაც აღნიშნული აქტივი მიეკუთვნება.

3.14 სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში გამოითვლება ამორტიზებული ხარჯით.

3.15 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებაში. კომპანიის წესდებაში ცვლილება (ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში, ა.შ.) ხდება კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. კაპიტალი აღიარდება, როგორც კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იმდენად, რამდენადაც ეს რეალურად პარტნიორთა შენატანია.

3.16 შემოსავლების აღიარება

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება რკინის სამშენებლო მასალების საცალო და საბითუმო რეალიზაციისგან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს 5 საფეხურიანი პროცესი, რომელიც შეესაბამება ფასს-15 "შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან" მოთხოვნებს:

- 1 მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია;
- 2 შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია;
- 3 გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- 4 გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე;
- 5 შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს, ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

3.17 საპროცენტო შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მათი მოგება ზარალში ასახვით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**3.18 ურთიერთგადაფარვა**

ფინანსური აქტივები (გაცემული სესხები და მოთხოვნები) და ვალდებულებები (მიღებული სესხები და ვალდებულებები) ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასის-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

შენიშვნა 4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

სააღრიცხვო პოლიტიკის შედგენისას, კომპანიის მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს დაშვებები და შეფასებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, რომლებიც ცალსახად ზუსტად ვერ განისაზღვრება სხვა წყაროებიდან.

შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა დაკავშირებულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები ამ შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს. დაშვებები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება. შეფასებების გადახედვა აისახება იმ პერიოდისათვის, როცა ის განხორციელდა, თუ გადახედვა ზემოქმედებს მიმდინარე და მომდევნო პერიოდებზე.

ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები მომავალზე და სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, რომლებიც შეიცავენ დიდ რისკს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირება მომდევნო საანგარიშო პერიოდისათვის.

ა) საიჯარო ვადის განსაზღვრა

საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა გარემოებას, რომელიც ქმნის სტიმულს რომ გამოიყენოს გაგრძელების ოფციონი ან არ გამოიყენოს შეწყვეტის ოფციონი. გაგრძელების ოფციონები (ან პერიოდში შეწყვეტის ოფციონების შემდეგ) გათვალისწინებულია საიჯარო ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იჯარის გაგრძელების სათანადო საფუძველი (ან არ შეწყვეტის საფუძველი). შეფასების გადახედვა ხდება თუ მნიშვნელოვანი ცვლილება განხორციელდება გარემოებებში, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და რომელიც მოქცეულია მოიჯარის კონტროლის ფარგლებში.

ბ) ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრა

როდესაც კომპანიას არ შეუძლია ადევილად განსაზღვროს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, იყენებს მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. შესაბამისად, ზღვრული სასესხო განაკვეთი საჭიროებს შეფასების გაკეთებას როდესაც კომპანიისთვის არ არის ხელმისაწვდომი ემპირიული განაკვეთები ან როდესაც საჭიროა მათი იმგვარად დაკორექტირება რომ ასახოს იჯარის პირობები.

ზოგადად კომპანია ზღვრულ სასესხო განაკვეთს აფასებს ემპირიულ მონაცემებზე დაყრდნობით (როგორცაა კომერციული ბანკების საპროცენტო განაკვეთი კონკრეტული იჯარის მსგავს სესხებზე).

გ) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

დ) გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. კომპანიის მენეჯმენტი აღიარებს ვალდებულებებს მოსალოდნელი დამატებითი საგადასახადო გაანგარიშებებისთვის საგადასახადო აუდიტის შეფასებების შედეგის საფუძველზე, არის თუ არა იმის ალბათობა, რომ კომპანიას დაეკისრება დამატებითი გადასახადები. როცა საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება თავდაპირველად აღრიცხული რაოდენობისგან, ეს სხვაობები გავლენას ახდენენ იმ პერიოდზე, როცა აღნიშნული განსაზღვრებები გაკეთდა.

შენიშვნა 5 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ქართული ლარი (GEL)	2,502,988	4,265,304
აშშ დოლარი (USD)	1,093,804	174,118
ევრო (EUR)	159	154
რუსული რუბლი (RUR)	2,127	26
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,599,078	4,439,602

კომპანიის ფულადი სახსრების უმეტესობა არის იმ ბანკებში, რომლებიც Fitch-ის მიერ შეფასებულია, როგორც BB-ის მქონე (გრძელვადიანი რეიტინგი).

შენიშვნა 6 მარაგები

კომპანიის მარაგები მოიცავს ვაჭრობისთვის განკუთვნილ საჭინოს, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 8,681,861 ლარს (2018: 9,165,656).

შენიშვნა 7 სხვა აქტივები

კომპანიის სხვა აქტივები შედგება: მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსებისგან და მოთხოვნებისგან საწარმოს პერსონალის წინაშე. მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 857,140 ლარს (2018: 927,599), ხოლო მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის წინაშე 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 24,219 ლარს (2018: 72,398).

შენიშვნა 8 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია ქირაობს ქონებას მისი საკუთარი გამოყენების მიზნით, კერძოდ მარაგების განსათავსებლად განკუთვნილი საწყობებისთვის. საიჯარო კონტრაქტები არის ძირითადად ფიქსირებული ვადით 1-დან 8 წლის ჩათვლით.

აქტივის გამოყენების უფლება კონკრეტული კლასების მიხედვით მოცემულია ცხრილში:

	მიწები	სულ
ღირებულება		
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	210,368	210,368
დამატებები	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	210,368	210,368
აკუმულირებული ცვეთა		
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	-	-
პერიოდის ცვეთა	(43,131)	(43,131)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(43,131)	(43,131)
ნარჩენი ღირებულება		
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	210,368	210,368
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	167,237	167,237

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების ნაშთები არის შესაბამისად 167, 237 ლარი და 176,887 ლარი. საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია როგორც საპროცენტო ხარჯი და შეადგენს 26,945 ლარს.

საიჯარო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მოკლევადიან იჯარებთან ანგარიშგებაში მიეკუთვნება საოპერაციო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს და შეადგენს 23,390 ლარს.

იჯარებისთვის გადახდილი მთლიანი ფულადი სახსრები 2019 წლისთვის იყო 83,816 ლარი საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით (მათ შორის, მოკლევადიანი იჯარებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები - 23,390 ლარი)

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 9 ძირითადი საშუალებები

2019 წელი	მიწა და შენობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	კომპ. და კომუნიკაციის საშუალებები	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,429,272	188,074	33,866	229,786	40,164	330,525	2,251,687
დამატებები	-	-	5,631	28,000	3,652	-	37,283
ჩამოწერები	-	-	-	(8,040)	-	-	(8,040)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,429,272	188,074	39,497	249,746	43,816	330,525	2,280,930
აკუმულირებული ცვეთა							
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(41,577)	(23,087)	(29,498)	(155,239)	(38,556)	(228,393)	(516,350)
პერიოდის ცვეთა	(23,133)	(8,182)	(938)	(14,495)	(403)	(20,385)	(67,536)
გასული ძირითადი საშუალებები	-	-	-	5,380	-	-	5,380
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(64,710)	(31,269)	(30,436)	(164,354)	(38,959)	(248,778)	(578,506)
ნარჩენი ღირებულება							
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,387,695	164,987	4,368	74,547	1,608	102,132	1,735,337
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,364,562	156,805	9,061	85,392	4,857	81,747	1,702,424

2018 წელი	მიწა და შენობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	კომპ. და კომუნიკაციის საშუალებები	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,429,272	188,074	32,809	321,820	40,164	330,525	2,342,663
დამატებები	-	-	1,058	18,319	-	-	19,377
ჩამოწერები	-	-	-	(110,353)	-	-	(110,353)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,429,272	188,074	33,866	229,786	40,164	330,525	2,251,687
აკუმულირებული ცვეთა							
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	(21,461)	(15,564)	(26,835)	(185,579)	(37,845)	(192,008)	(479,292)
პერიოდის ცვეთა	(20,116)	(7,523)	(2,663)	(25,138)	(711)	(36,385)	(92,536)
გასული ძირითადი საშუალებები	-	-	-	55,478	-	-	55,478
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(41,577)	(23,087)	(29,498)	(155,239)	(38,556)	(228,393)	(516,350)
ნარჩენი ღირებულება							
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,407,811	172,510	5,974	136,241	2,320	138,517	1,863,372
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,387,695	164,987	4,368	74,547	1,608	102,132	1,735,337

* მიწა და შენობები წარდგენილია პირობითი ღირებულებით.

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 10 არამატერიალური აქტივები

2019 წელი	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,419	3,419
დამატებები	2,890	2,890
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	6,309	6,309
აკუმულირებული ცვეთა		
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(2,163)	(2,163)
პერიოდის ცვეთა	(633)	(633)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	(2,796)	(2,796)
ნარჩენი ღირებულება		
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,256	1,256
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,513	3,513

2018 წელი	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,419	3,419
დამატებები	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,419	3,419
აკუმულირებული ცვეთა		
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	(1,985)	(1,985)
პერიოდის ცვეთა	(178)	(178)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	(2,163)	(2,163)
ნარჩენი ღირებულება		
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,434	1,434
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,256	1,256

შენიშვნა 11 საწესდებო კაპიტალი

შპს დათოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია დოლარში კომპანიის წესდების თანახმად. ეროვნულ ვალუტაში დამტკიცებული და განაღდებული საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 1,344,026 ლარს (2018: 1,344,026).

კომპანიის მიერ გაცემული დივიდენდი 2019 წელს შეადგენს 5,312,000 ლარს (2018: 3,251,673 ლარი)

შენიშვნა 12 სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი

კომპანიის ძირითადი ოპერაციები ხორციელდება საქართველოში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	31-დეკ-19	31-დეკ-18
იურიდიული პირებისგან მიღებული შემოსავლები	17,326,128	16,807,071
ფიზიკური პირებისგან მიღებული შემოსავლები	10,444,988	12,283,913
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	27,771,116	29,090,984

შენიშვნა 13 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს რეალიზებული რკინის სამშენებლო მასალების თვითღირებულებას. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება 2019 წლის განმავლობაში იყო 22,570,095 ლარი (2018 წელი: 23,624,648)

შენიშვნა 14 საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019 წელი	2018 წელი
პერსონალის ხარჯები	867,522	849,215
ცკეო და ამორტიზაცია	110,667	92,536
ბანკის მომსახურების საკომისიო	58,621	32,050
ტრანსპორტირება და შენახვის ხარჯი	41,849	38,445
ოურიდული და საკონსულტაციო ხარჯები	30,295	27,346
კომუნალური ხარჯები	23,618	23,350
იჯარის ხარჯი	23,390	83,816
საკომუნიკაციო ხარჯები	8,292	5,938
სხვა ხარჯები	16,720	34,010
სულ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,180,974	1,186,706

შენიშვნა 15 პირობითი ვალდებულებები, ანარიცხები და საოპერაციო რისკები**15.1 სასამართლო დავები**

ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანია არ არის ჩართული სასამართლო დავებში.

15.2 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, საგაღებო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. შესაბამისმა საგადასახადო ორგანოებმა შესაძლოა დაიწუნონ ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის და საქმიანობისთვის განხორციელებული ტრანზაქციების ინტერპრეტაცია. საგადასახადო ორგანოები ხშირად იკავებენ უფრო მტკიცებით პოზიციას კანონმდებლობის და შეფასებების ინტერპრეტირებისას. შედეგად, შესაძლებელია დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების და პროცენტების დაწესება.

15.3 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალი და ფულადი ნაკადები არ არიან დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე, რადგან კომპანიას არ აქვს საპროცენტო შემოსავლის მომტანი აქტივები და ვალდებულებები.

15.4 საგაღებო რისკი

საგაღებო რისკის წარმოქმნა დაკავშირებულია მომავალ კომერციულ ტრანზაქციებზე, აქტივებზე, ვალდებულებებსა და ინვესტიციებზე. საგაღებო რისკი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც მომავალი კომერციული ტრანზაქციები, აქტივები ან ვალდებულებები ღენომინირებული არიან კომპანიის არასაადრეიკხო ვალუტაში (უცხოურ ვალუტაში). ამ ცხრილის კომპონენტებს წარმოადგენენ, ვალუტების მიხედვით დაყოფილი კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რაოდენობები.

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

	ლარი	დოლარი	წარმოდგენილი ევრო გამოსახული ლარში	რუბლი	სულ ლარში
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,502,988	1,093,804	159	2,127	3,599,078
საეჭრო დებიტორული დავალიანება	51,161	-	-	-	51,161
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის წინაშე	21,624	2,595	-	-	24,219
სულ ფინანსური აქტივები	2,575,773	1,096,399	159	2,127	3,674,458
ფინანსური ვალდებულებები					
საეჭრო კრედიტორული დავალიანება	6,494	7,476	-	-	13,970
საიჯარო ვალდებულება	176,887	-	-	-	176,887
სხვა ვალდებულებები	2,992	8,887	-	-	11,879
სულ ფინანსური ვალდებულებები	186,373	16,363	-	-	202,736
საგაღებო პოზიცია	2,389,400	1,080,036	159	2,127	3,471,722

შენიშვნა 15 პირობითი ვალდებულებები, ანარიცხები და საოპერაციო რისკები (გაგრძელება)

15.4 საგალუტო რისკი (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის

	ლარი	დოლარი	წარმოდგენილი ევრო	რუბლი	სულ ლარში
	გამოსახული ლარში				
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,265,304	174,118	154	26	4,439,602
საგაჭრო დებიტორული დავალიანება	40,594	-	-	-	40,594
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის წინაშე	70,513	1,885	-	-	72,398
სულ ფინანსური აქტივები	4,376,411	176,003	154	26	4,552,594
ფინანსური ვალდებულებები					
საგაჭრო კრედიტორული დავალიანება	403	7,505	-	-	7,908
სხვა ვალდებულებები	31,322	-	-	-	31,322
სულ ფინანსური ვალდებულებები	31,725	7,505	-	-	39,230
საგალუტო პოზიცია	4,344,686	168,498	154	26	4,513,364

როგორც ცხრილი გვიჩვენებს, კომპანიაზე ღიდ გავლენას არ ახდენს აშშ დოლარი/ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილებები. ასევე გვიჩვენებს იმ შესაძლო ეფექტს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე, რომელსაც გამოიწვევს აშშ დოლარი/ლარის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებები.

31 დეკემბერი, 2019

	გავლენა		
გაცვლითი კურსის ცვლილებები:	მოგება	დაბეგვრამდე	კაპიტალი
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	(216,007)	(183,606)
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	(108,004)	(91,803)
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	216,007	183,606
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	108,004	91,803

31 დეკემბერი, 2018

	გავლენა		
გაცვლითი კურსის ცვლილებები:	მოგება	დაბეგვრამდე	კაპიტალი
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	(33,700)	(28,645)
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	(16,850)	(14,322)
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	33,700	28,645
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	16,850	14,322

15.5 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიმართ არსებული ვალდებულებების დროულად დაფარვას. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის შეუსაბამობისას. ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, დარჩენილი მოსალოდნელი ვადიანობისა და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით. ქვემოთ წარმოდგენილი მონაცემები, მთლიანად დაფუძნებულია კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრების მიერ მოწოდებულ ინფორმაციაზე.

ნაშთი 31 დეკემბერი, 2019

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	10 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,599,078	-	-	-	3,599,078
საგაჭრო დებიტორული დავალიანება	51,161	-	-	-	51,161
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის წინაშე	24,219	-	-	-	24,219
სულ ფინანსური აქტივები	3,674,458	-	-	-	3,674,458
ფინანსური ვალდებულებები					
საგაჭრო კრედიტორული დავალიანება	13,970	-	-	-	13,970
საიჯარო ვალდებულება	38,116	105,123	33,648	-	176,887
სხვა ვალდებულებები	11,879	-	-	-	11,879
სულ ფინანსური ვალდებულებები	63,965	105,123	33,648	-	202,736
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	3,610,493	3,505,370	3,471,722	3,471,722	

შენიშვნა 15 პირობითი ვალდებულებები, ანარიცხები და საოპერაციო რისკები (გაგრძელება)

15.5 ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ნაშთი 31 დეკემბერი, 2018

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	10 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,439,602	-	-	-	4,439,602
საეაჭრო დებიტორული დავალიანება	40,594	-	-	-	40,594
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის წინაშე	72,398	-	-	-	72,398
სულ ფინანსური აქტივები	4,552,594	-	-	-	4,552,594
ფინანსური ვალდებულებები					
საეაჭრო კრედიტორული დავალიანება	7,908	-	-	-	7,908
სხვა ვალდებულებები	31,322	-	-	-	31,322
სულ ფინანსური ვალდებულებები	39,230	-	-	-	39,230
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	4,513,364	4,513,364	4,513,364	4,513,364	

15.6 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, როდესაც ერთი მხარის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტის ვალდებულებების შეუსრულებლობა გამოიწვევს მეორე მხარის მიერ ფინანსური დანაკარგების მიღებას. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა) და მისაღები დებიტორული დავალიანებიდან. კომპანიის ფული განთავსებულია მაღალი სანდოობის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში, რაც მენეჯმენტს აძლევს გარანტიას რომ არ არსებობს საკრედიტო რისკი დაკავშირებული ფულსა და ფულის ეკვივალენტების ნაშთებთან. ანგარიშგების დღისათვის კომპანიას არ აქვს სხვა ფინანსური აქტივები, ამიტომ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი კომპანიისთვის საანგარიშგებო თარიღისათვის იყო:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,599,078	4,439,602
საეაჭრო დებიტორული დავალიანება	51,161	40,594
სულ საკრედიტო რისკი	3,650,239	4,480,196

შენიშვნა 16 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები

16.1 რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები

რეალური ღირებულების გამოთვლის მიზანია განისაზღვროს ის ღირებულება, რაც შეფასების თარიღისათვის შეიძლება მიღებული იქნას აქტივის გაყიდვიდან ან გადახდილი იქნას ვალდებულების დასაფარად ჩვეულებრივი ტრანზაქციის პირობებში ბაზრის მონაწილეთა შორის. მიუხედავად ამ მცდელობისა, რომ რეალურმა ღირებულებამ ასახოს ასეთი თანხა (რაც წინა წინადადებაშია ახსნილი), საოპერაციო გარემოსათვის დამახასიათებელი ჩვეულებრივი განუსაზღვრელობების და შეფასებებში შესაძლო სუბიექტური ფაქტორების არსებობის გამო, არ უნდა ვიგულისხმოთ, რომ რეალური ღირებულება ზუსტად ასახავს იმ თანხას რაც შეიძლება აქტივის დაუყოვნებელი გაყიდვის შემთხვევაში იქნას მიღებული ან ვალდებულების დაუყოვნებელი დაფარვისთვის შეიძლება იყოს საჭირო.

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შეფასებული რეალური ღირებულება დაახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება გამოითვლება ფულადი ნაკადების დისკონტირების მეთოდით, რომელიც ეფუძნება მომავალ ფულად ნაკადებს და მსგავსი ინსტრუმენტების დისკონტირების კოეფიციენტს საანგარიშო თარიღისათვის. კომპანია იყენებს შეფასების ფართოდ აღიარებულ მოდელს ჩვეულებრივი და უფრო მარტივი ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების განსაზღვრად, რომლებიც იყენებენ მხოლოდ თვალსაჩინო საბაზრო მონაცემებს და ხელმძღვანელობის მხრიდან მცირედი დაშვებებისა და შეფასებების გამოყენება სჭირდებათ.

16.2 რეალური ღირებულების იერარქია

კომპანია იყენებს შემდეგ იერარქიას რეალური ღირებულების განსაზღვრისათვის:

ღონე 1 ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტების კოტირებული (არაკოტირებული) ფასები მოქმედ ბაზარზე.

ღონე 2 შემაჯავლი მონაცემები გარდა იმისა, რაც პირველ ღონეშია ჩაწერილი და რომლებიც ხელმისაწვდომია როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც შეფასებულია შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რაც განიხილება, როგორც ნაკლებად აქტიური; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებში ყველა მნიშვნელოვანი შემაჯავლი მონაცემები ხელმისაწვდომია პირდაპირ ან ირიბად საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე.

შპს დათო**ფინანსური ანგარიშგება****2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის****თანხები მოცემულია ლარში****შენიშვნა 16 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები (გაგრძელება)****16.3 რეალური ღირებულების იერარქია (გაგრძელება)**

დონე 3 არათვალსაზიარებელი რესურსები. აღნიშნული კატეგორია შედგება ყველა ინსტრუმენტისგან, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდის გამოყენების შედეგად მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება თვალსაზიარებელი მონაცემებს და ხელმისაწვდომი შემავალი მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაზიარებელი კორექტირებები ან დაშვებები საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

შენიშვნა 17 დაკავშირებული მხარეები

ზოგადად, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2019

	მოკლევადიანი მოთხოვნები	საიჯარო ვალდებულებები
მეწილეები	67	80,645
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	24,152	85,807
სულ	24,219	166,452

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 წელი

	გადახდილი დივიდენდი	საპროცენტო ხარჯი	ხელფასის ხარჯი
მეწილეები	5,312,000	12,126	75,000
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	-	13,082	37,500
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	-	18,000
სულ	5,312,000	25,208	130,500

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2018

	მოკლევადიანი მოთხოვნები
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	72,398
სულ	72,398

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2018 წელი

	გადახდილი დივიდენდი	საიჯარო ხარჯი	ხელფასის ხარჯი
მეწილეები	3,251,673	22,338	75,000
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	-	30,588	37,500
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	-	18,000
სულ	3,251,673	52,926	130,500

შენიშვნა 18 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

შენიშვნა 19 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში მსოფლიო მწვავე ვირუსული დაავადების კორონავირუსის ("COVID-19") გავრცელების საფრთხის წინაშე დავა. 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსთან დაკავშირებით პანდემია გამოაცხადა. შექმნილი ვითარებიდან გამომდინარე საქართველოს მთავრობამ შეიმუშავა რიგი ღონისძიებები, მათ შორის გამოაცხადა საგანგებო მდგომარეობა და კომენდანტის საათი 2020 წლის 11 მარტიდან 22 მაისამდე პერიოდში.

კომპანიის მენეჯმენტი ვერ აკეთებს ზუსტ პროგნოზს თუ რა ეფექტი ექნება COVID-19-ს და მასთან დაკავშირებულ მოვლენებს კომპანიის საქმიანობაზე, თუმცა, მენეჯმენტის შეფასებით, COVID-19-თან დაკავშირებულ რისკებს მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენის მოხდება არ შეუძლია კომპანიის უნარზე საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიის დამფუძნებელზე გაცაა დივიდენდი 3,301,053 ლარი.

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს დათო

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

„დათო“-ს 2019 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება - „დათო“ ქართულ ბაზარზე მოღვაწეობს 2001 წლიდან. კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, სანაპირო კოსმონავტები №37.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა

შპს „დათოს“ საქმიანობას მეტალის მასალების იმპორტი და იმპორტირებული საქონლის ადგილზე რეალიზაცია წარმოადგენს. კომპანია მუშაობს როგორც საბითუმო, ასევე საცალო ვაჭრობის სფეროში და დიდ ყურადღებას უთმობს ხარისხიან და მომხმარებლებისთვის მოქნილი მომსახურების მიწოდებას. კომპანია საკუთარ მომხმარებელს სთავაზობს მაღალი ხარისხისა და თანამედროვე სტანდარტებზე მორგებულ პროდუქციას ხელსაყრელ ფასში. კომპანიის უცვლელი, უკონკურენტო ადგილი ბაზარზე განპირობებულია პროდუქციის დაბალი ფასებით, ასევე შპს „დათოს“ სავიზიტო ბარათს მომხმარებლებისთვის სანდო და ეფექტიანი მომსახურების გაწევა წარმოადგენს.

შპს „დათოს“ მრავალწლიანი საქმიანი ურთიერთობა მსხვილ და სავაჭრო სფეროში გამოცდილ საერთაშორისო ბრენდებთან, ხელს უწყობს კომპანიაში არსებული პროდუქცია იყოს მრავალფეროვანი და მაღალი ხარისხის.

აღსანიშნავია, კომპანიის ურთიერთობა საჯარო სექტორთან, კომპანიას აქვს შესაძლებლობა მონაწილეობა მიიღოს ელექტრონულ შესყიდვებში. საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიაში შექმნილია ყველა ის სტანდარტი (*მაგალითად, ელექტრონული ხელმოწერა*), რაც აუცილებელია ელექტრონული მმართველობის ფარგლებში, საჯარო უწყებებისთვის მომსახურების მიწოდებასთან.

შპს „დათო“ ასევე დიდ ყურადღებას უთმობს კვალიფიციური კადრების შერჩევას. განვლილი წლები აჩვენებს, რომ კომპანიაში დასაქმებულ პირთა რიცხვი მუდმივად ზრდადია. ამასთან, კომპანიას ჰყავს ძირითადი კადრები, რომელთაც აკავშირებს მრავალწლიანი საქმიანი - შრომითი ურთიერთობა, რაც კომპანიის წარმატების ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ასპექტია.

შპს „დათო“ საკუთარი საქმიანობისას ცდილობს შეინარჩუნოს წამყვანი ადგილი მეტალის პროდუქციის სავაჭრო ბაზარზე, რომელიც წლების წინ დაიმკვიდრა.

დასაქმებულთა ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, ჩვენ ვცდილობთ გავითავისოთ როგორც საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა, ასევე ვუპასუხოთ საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილ მოთხოვნებს და შევუქმნათ ჩვენს თანამშრომლებს უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო შრომისათვის.

დასაქმებულთა შრომის და სახანძრო უსაფრთხოების მიზებისთვის კომპანია ახორციელებს შემდეგ ღონისძიებებს:

- ✓ სახანძრო და შრომის უსაფრთხოების ღონისძიებების დანერგვა და მართვა;
- ✓ სახანძრო და შრომის უსაფრთხოების ნორმების დარღვევის პრევენცია;

- ✓ კანონმდებლობით დადგენილი მოთხოვნის გათვალისწინებით, შესაბამისი კვალიფიკაციის დამადასტურებელი სერთიფიკატის მქონე პირის განსაზღვრა შრომის და სახანძრო უსაფრთხოების საკითხებზე პასუხისმგებელ პირად;
- ✓ დასაქმებულებისთვის სახანძრო და შრომის უსაფრთხოების ინსტრუქტაჟის/ინსტრუქტაჟების ჩატარება;
- ✓ რისკების შეფასების ჟურნალის წარმოება და კომპანიის ტერიტორიაზე შესაბამისი უსაფრთხო გარემოს შექმნის უზრუნველყოფა.

კომპანიის შენობაში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე. ამდენად, კომპანიაში მომუშავე ყველა პირი ვალდებულია გავლილი ჰქონდეს შრომის უსაფრთხოების პირველადი ინსტრუქტაჟი და ფლობდეს კომპანიაში უსაფრთხოდ მუშაობის და გადაადგილების წესებს. ასევე გავლილი ქონდეთ პირველადი სამედიცინო დახმარების ინსტრუქტაჟი და სახანძრო უსაფრთხოების ინსტრუქტაჟი - რომელსაც უზრუნველყოფს თავად კომპანია.

დასაქმებულთა უფლებები

კომპანია მუდმივად ცდილობს დაიცვას დასაქმებულთა უფლებები. შეუქმნას დასაქმებულებს შესაბამისი სამუშაო გარემო-პირობები. ამასთან, კომპანია უზრუნველყოფს შრომითი ურთიერთობების პროცესში პერსონალურ მონაცემთა დაცვის მაღალი სტანდარტების დამკვიდრებას, რაც ასევე გამოიხატება დასაქმებულთა პერსონალური მონაცემების უფლების დაცვაში. კომპანია მიიჩნევს, რომ დასაქმებულებს სამუშაო ადგილზე უნდა ჰქონდეთ სოციალური და პირადი ურთიერთობების დამყარების შესაძლებლობა. დასაქმებულები არიან ინფორმირებულნი მათი პერსონალური მონაცემების დამუშავების (თუ რა მიზნით, რა საფუძველით მუშავდება მონაცემები, ხომ არ ხდება მათი მესამე მხარისათვის გადაცემა და ა.შ.) კანონიერებისა და უფლებების შესახებ.

აღსანიშნავია, რომ საკუთრების და უსაფრთხოების დაცვის მიზნებისთვის კომპანიაში მიმდინარეობს ვიდეოთვალთვალი, რის შესახებაც კომპანიის ტერიტორიაზე განთავსებულია შესაბამისი გამაფრთხილებელი ნიშნები. ხოლო, ის დასაქმებულები რომელთა სამუშაო ადგილზეც მიმდინარეობს ვიდეომონიტორინგი, წერილობით არიან ინფორმირებული, ვიდეოთვალთვალის მიმდინარეობისა და მათი უფლებების შესახებ.

ხაზგასასმელია, რომ კომპანია ზრუნავს დასაქმებულთა პერსონალური მონაცემების უსაფრთხოების საკითხებზეც. დირექტორის ბრძანებით, განსაზღვრულია ვიდეოსათვალთვალო სისტემის მეშვეობით შეგროვებულ დასაქმებულთა მონაცემებზე წვდომის უფლების მქონე კონკრეტული პასუხისმგებელი პირი. პასუხისმგებელი პირი ვალდებულია მხოლოდ კანონიერი მიზნის არსებობის შემთხვევებში დაათვალიეროს ვიდეოჩანაწერები. დირექტორის ბრძანებით მას ევალება დაიცვას ინფორმაციის კონფიდენციალურობა. პერსონალური მონაცემების დაცვის კანონმდებლობის დარღვევების გამოვლენის მიზნით არსებობს შიდა კონტროლის მექანიზმი და კონფიდენციალობის დარღვევის შემთხვევებში, შესაბამის თანამშრომელს შესაძლოა დაეკისროს დისციპლინური პასუხისმგებლობა.

გარდა ზემოაღნიშნულისა, ელექტრონულ ბაზებში, რომელშიც თავმოყრილია დასაქმებულთა მონაცემები, მათ შორის ინფორმაცია დასაქმებულთა თანამდებობრივი სარგოს შესახებ, ხელმისაწვდომია მხოლოდ კონკრეტული უფლებამოსილი თანამშრომლისთვის და მესამე პირებს არ აქვთ შესაძლებლობა ჰქონდეთ წვდომა აღნიშნულ ინფორმაციაზე.



დათო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დათო“

ქ.თბილისი, დიდუბე – ჩუგურეთის რ-ნი, სანაპირო კოსმონავტები №37

Ltd "D A T O" Tbilisi, district Didube – Chugureti, Sanapiro Kosmonavtebi #37

კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „დათო“, ადგილობრივ ბაზარზე მოპოვებული სანდო ადგილის მიუხედავად, მუდმივად ისწრაფვის განვითარებისკენ. კომპანია ცდილობს მოიძიოს და გაიზიაროს მსხვილი, უცხოელი პარტნიორების გამოცდილება. კომპანია ცდილობს ფეხი აუწყოს თანამედროვე სტანდარტებს, გაეცნოს საერთაშორისო ბაზარზე არსებულ სიახლეებს და საქართველოს მოსახლეობას მიაწოდოს ყველა იმ პროდუქტის სახეობა რაც აპრობირებულია თანამედროვე მსოფლიოში.

სამშენებლო სფეროში არსებული სტანდარტებისა და სიახლეების გათვალისწინებით, 2018 წელს კომპანიის მიზანის წარმოადგენს პროდუქციის ასორტიმენტის გზარდა, რომელსაც შესთავაზებს საკუთარ მომხმარებელს. აღნიშნული გეგმის განსავითარებლად, კომპანია გეგმავს მოიძიოს ახალი პარტნიორები საერთაშორისო ბაზარზე, რომელთან თანამშრომლობაც იქნება გარანტი კომპანიამ უზრუნველყოს მომხმარებლისთვის საუკეთესო პროდუქციის მიწოდება.

ამასთან, ადგილობრივ ბაზარზე სტაბილური ფასების შენარჩუნების მიზნით, პროდუქციის იმპორტის განხორციელებისას, კომპანია მიზნად ისახავს ითანამშრომლოს ისეთ უცხოელ პარტნიორებთან, რომელთა შეთავაზებული პირობებიც, კომპანიას მისცემს საშუალებას შეინარჩუნოს ადგილზე გასაყიდი პროდუქციის დაბალი ფასები.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს „დათოს“ არ გააჩნია ფილიალები.

კომპანიის მართვის ქვეშ არის სავაჭრო ობიექტები, მათ შორის:

- გაყიდვების ოფისი, სადაც ასევე განთავსებულია სასაწყობო ბაზა; მდებარე - კომპანიის იურიდიულ მისამართზე - ქ. თბილისი, სანაპირო კოსმონავტები №37;
- გაყიდვების ოფისი, სადაც ასევე განთავსებულია სასაწყობო ბაზა; მდებარე - ქ. თბილისი, ფეიქრების ქ. №12;
- სავაჭრო ობიექტი - მდებარე მისამართზე - ქ. თბილისი, ხოშარაულის, ელიავას მტკვრის მარცხენა სანაპიროსა და ვახუშტის ხიდს შორის ნაკვეთი №10/22.

მომხმარებელი საკუთარი სურვილის შესაბამისად ირჩევს მისთვის ხელსაყრელ ობიექტს და ნებისმიერ მისამართზე მისული - იღებს ხარისხიან მომსახურებას, დროის მცირე მონაკვეთში.

კომპანიაში არსებული პროდუქციის შემენა შესაძლებელია ადგილზე მისვლის გარეშეც. დისტანციური შეკვეთა შესაძლოა განხორციელდეს კომპანიის ვებგვერდის, ელექტრონული ფოსტის ან/და სატელეფონო გზით. სურვილის შემთხვევაში, მომხმარებელს ასევე შეუძლია ისარგებლოს ადგილზე მიტანის სერვისით, ტვირთის მოცულობის მიუხედავად.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2019 წელს, კომპანიას არ ჩაუტარებია საკუთარ საქმიანობასთან ან/და მის განვითარებასთან დაკავშირებული კვლევები.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

რაც შეეხება კომპანიის ძირითად ფინანსურ მაჩვენებლებს 2019 წელს კომპანიის მოგება შემცირებულია 2018 წელთან შედარებით. 2019 წლის წმინდა მოგება არის 4,040,489 (ოთხიმილიონ ორმოცდაათას ოთხასოთხმოცდაცხრა) ლარი, ხოლო 2018 წლის მოგება არის 4,444,591 (ოთხიმილიონ ოთხასორმოცდაოთხიასოთხასოთხმოცდაათერთმეტი)



დათო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დათო“

ქ.თბილისი, დიდუბე – ჩუღურეთის რ-ნი, სანაპირო კოსმონავტები №37

Ltd "D A T O" Tbilisi, district Didube – Chugureti, Sanapiro Kosmonavtebi #37

ლარი. ასევე 2018 წელთან შედარებით შემცირებულია გასაყიდად განკუთვნილის საქონლის შემენა. 2018 წელს შემენილი იყო 22,151,121 (ოცდაორიმილიონ ასორმოცდათერთმეტიათას ასოცდაერთი) ლარის გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი, ხოლო 2019 წელს შემენილი იყო 22071538 (ოცდაორიმილიონ სამოცდათერთმეტიათას ხუთასოცდათვრამეტი) ლარის საქონელი. მოგების შემცირება, ასევე შემენილი (იმპორტირებული) და გაყიდული საქონლის (რეალიზაციის) შემცირება განპირობებულია ქვეყანაში არსებული არასტაბილური პოლიტიკური და ეკონომიკური მდგომარებით, და აქედან გამომდინარე საქონელზე მოთხოვნის შემცირებით.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წელს, კომპანიას არ შეუძენია აქციები.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანია საქმიანობს საქართველოში და შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები:

- რთული გლობალური ეკონომიკური პირობები
- მეზობელ ქვეყნებში შექმნილი ეკონომიკური მდგომარეობა
- ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა
- ქვეყნის შიდა პოლიტიკური არასტაბილურობა

თაღლითობა - კიბერდანაშაული

- ინფორმაციული უსაფრთხოება 21-ე საუკუნეში ყველა ბიზნესისათვის მნიშვნელოვან საფრთხეს წარმოადგენს მომატებული კიბერ შეტევები და ფიშინგის მცდელობები. დამნაშავეთა პრიორიტეტულ სამიზნეს წარმოადგენს საფინანსო სექტორი, შესაბამისად არ ვიციწყებთ მოსალოდნელი თავდასხმის მცდელობებს და ინფორმაციული უსაფრთხოების უმაღლეს სტანდარტებს ვაწესებთ კომპანიის მასშტაბით. დაცვის მექანიზმები მოიცავს უახლეს და ცნობილ პროდუქტებს, რომელთა საშუალებით ხდება, როგორც შიდა ქსელის დაცვა გარე ზემოქმედებისგან, ისე სენსიტიური ინფორმაციის გაჟონვა ქსელის შიგნით. არსებული მოწყობილობების მონიტორინგისათვის გამოიყენება შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფები, რომლის მეშვეობით კონტროლდება ყოველი მოვლენა, რაც ხდება კომპანიისათვის მნიშვნელოვან მოწყობილობებზე და მომხმარებლების პერსონალურ კომპიუტერებზე.

კოვიდ - 19

- კორონავირუსი, რომელიც 2019 წლის ბოლოს დაფიქსირდა ჩინეთში და სამ თვეში მსოფლიო პანდემიად იქცა, საქართველოსა და ზოგადად მსოფლიოსთვის COVID-19-ით გამოწვეული პანდემია ერთგვარი გამოცდაა, რომელმაც განსაკუთრებული მასშტაბი შეიძინა და სრულიად შეცვალა ჩვენი ცხოვრების ყოველდღიური რიტმი. Covid 19-ის პანდემიამ უპრეცედენტო გარემოებების წინაშე დააყენა ბიზნესი. ამ ეტაპისთვის კორონავირუსი გავრცელებულია 200-მდე ქვეყანაში. კორონავირუსმა, რომელიც მსოფლიოს მოედო, ყველა სხვა მოვლენა დაჩრდილა. ახლა კაცობრიობისთვის კორონავირუსთან ბრძოლაზე მნიშვნელოვანი არაფერია მიუხედავად იმისა, რომ ვაქცინა განვითარების ეტაპზეა და მისი საწყისი ცდები იმედის მომცემია, დავადების პოტენციური ზემოქმედება

დიდია და გლობალური შემოფოტების მიზეზს წარმოადგენს. კორონავირუსს ადამიანების ჯანმრთელობაზე გარდა, მნიშვნელოვანი უსრყოფითი გავლენა აქვს მსოფლიო ეკონომიკაზე.

პანდემიით გამოწვეული სირთულეების მიუხედავად, კომპანიამ არა მხოლოდ შეინარჩუნა ყველა თანამშრომელი, კომპანიის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით გაიზარდა თანამშრომელთა რაოდენობა, რითაც შესაძლებელი გახდა მომხმარებელთა უფრო სწრაფი და ხარისხიანი მომსახურება; თავიდან იქნა აცილებული ადამიანების თავშეყრა ხანგრძლივად. კომპანიის ადმინისტრაციამ ასევე გაითვალისწინა ქვეყანაში არსებული სწრაფი ინფლაცია და ფასების ზრდა და თანამშრომელთა გარკვეულ ნაწილს (მუშებს) გაუზარდა ხელფასები. ზემოთ ჩამოთვლილი ღონისძიებების შედეგად გაიზარდა რა თანამშრომელთა მოტივაცია, კიდევ უფრო გაუმჯობესდა კომპანიის მიერ მომხმარებლისთვის შეთავაზებული ხარისხიანი მომსახურება და დამატებით მომხმარებლების მოზიდვა. ყოველივე ამის შედეგად საყოველთაო კრიზისის ფონზე კომპანიის შემოსავლები მხოლოდ მცირედით არის შემცირებული. კომპანიის მენეჯმენტი ვერ აკეთებს ზუსტ პროგნოზს თუ რა ეფექტი ექნება COVID-19-ს და მასთან დაკავშირებულ მოვლენებს კომპანიის საქმიანობაზე, თუმცა მენეჯმენტის შეფასებით COVID-19-თან დაკავშირებულ რისკებს მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენის მოხდენა არ შეუძლია კომპანიის უნარზე საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწრმომ.

კომპანიის საქმიანობისთვის არსებული სხვა რისკები

- მოთხოვნა კომპანიის მომსახურებაზე (პროდუქციის მიწოდებაზე), ისევე როგორც კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობაზე, რაც თავის მხრივ, გავლენას იქონიებს კომპანიის მომხმარებელთა უნარზე შეისყიდონ კომპანიის მიერ შეთავაზებული პროდუქცია.

კომპანიას უცხოური პარტნიორებისგან პროდუქციის შესყიდვისას, ხშირად უწევს შესყიდული პროდუქციის ღირებულების გადახდა უცხოურ ვალუტაში (ძირითადად აშშ დოლარში). მაშინ როდესაც, კომპანია შემოსავლებს იღებს ლარში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ლარის გაცვლითი კურსის უარყოფითმა ცვლილებამ უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში შესაძლოა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

დირექტორი

მთ. ბულალტერი

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ლალი ტაბუცაძე

შპს „დათო“

თარიღი: 07, აგვისტო 2020 წელი

დიდია და გლობალური შეშფოთების მიზეზს წარმოადგენს. კორონავირუსს ადამიანების ჯანმრთელობაზე გარდა, მნიშვნელოვანი უსრყოფითი გავლენა აქვს მსოფლიო ეკონომიკაზე.

პანდემიით გამოწვეული სირთულეების მიუხედავად, კომპანიამ არა მხოლოდ შეინარჩუნა ყველა თანამშრომელი, კომპანიის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით გაიზარდა თანამშრომელთა რაოდენობა, რითაც შესაძლებელი გახდა მომხმარებელთა უფრო სწრაფი და ხარისხიანი მომსახურება; თავიდან იქნა აცილებული ადამიანების თავშეყრა ხანგრძლივად. კომპანიის ადმინისტრაციამ ასევე გაითვალისწინა ქვეყანაში არსებული სწრაფი ინფლაცია და ფასების ზრდა და თანამშრომელთა გარკვეულ ნაწილს (მუშებს) გაუზარდა ხელფასები. ზემოთ ჩამოთვლილი ღონისძიებების შედეგად გაიზარდა რა თანამშრომელთა მოტივაცია, კიდევ უფრო გაუმჯობესდა კომპანიის მიერ მომხმარებლისთვის შეთავაზებული ხარისხიანი მომსახურება და დამატებით მომხმარებლების მოზიდვა. ყოველივე ამის შედეგად საყოველთაო კრიზისის ფონზე კომპანიის შემოსავლები მხოლოდ მცირედით არის შემცირებული. კომპანიის მენეჯმენტი ვერ აკეთებს ზუსტ პროგნოზს თუ რა ეფექტი ექნება COVID-19-ს და მასთან დაკავშირებულ მოვლენებს კომპანიის საქმიანობაზე, თუმცა მენეჯმენტის შეფასებით COVID-19-თან დაკავშირებულ რისკებს მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენის მოხდენა არ შეუძლია კომპანიის უნარზე საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწრმომ.

კომპანიის საქმიანობისთვის არსებული სხვა რისკები

- მოთხოვნა კომპანიის მომსახურებაზე (პროდუქციის მიწოდებაზე), ისევე როგორც კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობაზე, რაც თავის მხრივ, გავლენას იქონიებს კომპანიის მომხმარებელთა უნარზე შეისყიდონ კომპანიის მიერ შეთავაზებული პროდუქცია.

კომპანიას უცხოური პარტნიორებისგან პროდუქციის შესყიდვისას, ხშირად უწევს შესყიდული პროდუქციის ღირებულების გადახდა უცხოურ ვალუტაში (ძირითადად აშშ დოლარში). მაშინ როდესაც, კომპანია შემოსავლებს იღებს ლარში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ლარის გაცვლითი კურსის უარყოფითმა ცვლილებამ უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში შესაძლოა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

დირექტორი

ნუგზარ დემეტრაშვილი

შპს „დათო“

თარიღი: 07, აგვისტო 2020 წელს



მთ. ბუღალტერი

ლალი ტაბუცაძე

