

შპს დათო

**ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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 სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	17
7 მარაგები	17
8 სხვა აქტივები	17
9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	17
10 ძირითადი საშუალებები	18
11 არამატერიალური აქტივები	19
12 საწესდებო კაპიტალი	19
13 გადაფასების რეზერვი	19
14 სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	20
15 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	20
16 საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
17 სხვა ხარჯები	20
18 პირობითი ვალდებულებები, ანარიცხები და საოპერაციო რისკები	20
19 ფინანსური რისკების მართვა	20
20 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები	23
21 დაკავშირებული მხარეები	23
22 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	24
23 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ლალი ტაბუცაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 5 აგვისტო, 2021

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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 გონიერულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ნუგზარ დემეტრაშვილი

დირექტორი

შპს დათო

თარიღი: 5 აგვისტო, 2021



ლალი ტაბუცაძე

მთავარი ბუღალტერი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს დათოს მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს დათოს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებს წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ასხნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შესაბამება 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.

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.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

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

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 მოსამზადებლად, 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 მოიქცეს.

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 ას-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.

ას-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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

• დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გაელენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად 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: 5 აგვისტო, 2021

თბილისი, საქართველო



შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	4,782,662	3,599,078
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6	6,597	51,161
მარაგები	7	8,294,631	8,681,861
საგადასახადო აქტივები		-	190,520
აქტივის გამოყენების უფლება	9	123,877	167,237
ძირითადი საშუალებები	10	1,701,247	1,702,424
არამატერიალური აქტივები	11	2,976	3,513
სხვა აქტივები	8	814,079	881,359
სულ აქტივები		15,726,069	15,277,153
ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება		6,813	13,970
საგადასახადო ვალდებულებები		52,262	-
საიჯარო ვალდებულება	9	138,841	176,887
სხვა ვალდებულებები		11,343	42,680
სულ ვალდებულებები		209,259	233,537
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,344,026	1,344,026
გადაფასების რეზერვი	13	613,977	661,952
გაუნაწილებელი მოგება		13,558,806	13,037,638
სულ კაპიტალი		15,516,809	15,043,616
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,726,069	15,277,153

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ლალი ტაბუცაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 5 აგვისტო, 2021

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	4,782,662	3,599,078
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6	6,597	51,161
მარაგები	7	8,294,631	8,681,861
საგადასახადო აქტივები		-	190,520
აქტივის გამოყენების უფლება	9	123,877	167,237
ძირითადი საშუალებები	10	1,701,247	1,702,424
არამატერიალური აქტივები	11	2,976	3,513
სხვა აქტივები	8	814,079	881,359
სულ აქტივები		15,726,069	15,277,153
ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება		6,813	13,970
საგადასახადო ვალდებულებები		52,262	-
საიჯარო ვალდებულება	9	138,841	176,887
სხვა ვალდებულებები		11,343	42,680
სულ ვალდებულებები		209,259	233,537
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,344,026	1,344,026
გადაფასების რეზერვი	13	613,977	661,952
გაუნაწილებელი მოგება		13,558,806	13,037,638
სულ კაპიტალი		15,516,809	15,043,616
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,726,069	15,277,153

ნუგზარ დემეტრაშვილი

დირექტორი

შპს დათო

თარიღი: 5 აგვისტო, 2021

ლალი ტაბუცაძე

მთავარი ბუღალტერი



Handwritten signature of Lali Tabutsadze.

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	14	27,125,664	27,771,116
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	15	(21,318,193)	(22,570,095)
საერთო შემოსავალი		5,807,471	5,201,021
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,297,986)	(1,180,974)
საგადასახადო ხარჯები		(10,986)	(11,376)
სხვა ხარჯები	17	(189,931)	(83,845)
საპროცენტო შემოსავალი		138,437	100,310
საპროცენტო ხარჯი	9	(22,380)	(26,945)
სხვა შემოსავლები		38,588	18,926
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება / (ზარალი)		61,760	36,198
მოგება / (ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	3,060
მოგება დაბეგვრამდე		4,524,973	4,056,375
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(619,148)	(15,886)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		3,905,825	4,040,489
სხვა სრული შემოსავლები		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავლები		3,905,825	4,040,489

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ლალი ტაბუცაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 5 აგვისტო, 2021

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	14	27,125,664	27,771,116
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	15	(21,318,193)	(22,570,095)
საერთო შემოსავალი		5,807,471	5,201,021
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,297,986)	(1,180,974)
საგადასახადო ხარჯები		(10,986)	(11,376)
სხვა ხარჯები	17	(189,931)	(83,845)
საპროცენტო შემოსავალი		138,437	100,310
საპროცენტო ხარჯი	9	(22,380)	(26,945)
სხვა შემოსავლები		38,588	18,926
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება / (ზარალი)		61,760	36,198
მოგება / (ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	3,060
მოგება დაბეგვრამდე		4,524,973	4,056,375
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(619,148)	(15,886)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		3,905,825	4,040,489
სხვა სრული შემოსავლები		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავლები		3,905,825	4,040,489

ნუგზარ დემეტრაშვილი

დირექტორი

შპს დათო

თარიღი: 5 აგვისტო, 2021



ლალი ტაბუკაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
პერიოდის მოგება	3,905,825	4,040,489
კორექტირება :		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	104,966	110,667
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული (მოგება) / ზარალი	(61,760)	(36,198)
საპროცენტო ხარჯი	22,380	26,945
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული (მოგება) / ზარალი	-	(3,060)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	3,971,411	4,138,843
მარაგების (ზრდა) / შემცირება	387,230	483,795
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების (ზრდა) / შემცირება	44,564	(10,567)
სხვა აქტივების (ზრდა) / შემცირება	59,843	94,743
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ზრდა / (შემცირება)	19,107	62,603
საგადასახადო აქტივის / ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)	242,782	(218,605)
სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)	(31,337)	11,358
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული	4,693,600	4,562,170
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(59,892)	(40,173)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	6,353
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული	(59,892)	(33,820)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(3,432,632)	(5,312,000)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	(38,046)	(33,481)
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის დაფარვა	(22,380)	(26,945)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული	(3,493,058)	(5,372,426)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	1,140,650	(844,076)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3,599,078	4,439,602
საკურსო სხვაობის შედეგი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	42,934	3,551
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4,782,662	3,599,078

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ლალი ტაბუცაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 5 აგვისტო, 2021

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
პერიოდის მოგება	3,905,825	4,040,489
კორექტირება :		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	104,966	110,667
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული (მოგება) / ზარალი	(61,760)	(36,198)
საპროცენტო ხარჯი	22,380	26,945
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული (მოგება) / ზარალი	-	(3,060)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	3,971,411	4,138,843
მარაგების (ზრდა) / შემცირება	387,230	483,795
საეჭვო დებიტორული დავალიანების (ზრდა) / შემცირება	44,564	(10,567)
სხვა აქტივების (ზრდა) / შემცირება	59,843	94,743
საეჭვო კრედიტორული დავალიანების ზრდა / (შემცირება)	19,107	62,603
საგადასახადო აქტივის / ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)	242,782	(218,605)
სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)	(31,337)	11,358
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული	4,693,600	4,562,170
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(59,892)	(40,173)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	6,353
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული	(59,892)	(33,820)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(3,432,632)	(5,312,000)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	(38,046)	(33,481)
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის დაფარვა	(22,380)	(26,945)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული	(3,493,058)	(5,372,426)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	1,140,650	(844,076)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3,599,078	4,439,602
საკურსო სხვაობის შედეგი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	42,934	3,551
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4,782,662	3,599,078

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ლალი ტაბუცაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 5 აგვისტო, 2021



Handwritten signature of Lali Tabutsadze.

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,344,026	661,952	14,309,149	16,315,127
2019 წლის წმინდა მოგება	-	-	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
2020 წლის წმინდა მოგება	-	-	3,905,825	3,905,825
გადახდილი დივიდენდი	-	-	(3,432,632)	(3,432,632)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის გადატანა	-	(47,975)	47,975	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,344,026	613,977	13,558,806	15,516,809

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ლალი ტაბუცაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 5 აგვისტო, 2021

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,344,026	661,952	14,309,149	16,315,127
2019 წლის წმინდა მოგება	-	-	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
2020 წლის წმინდა მოგება	-	-	3,905,825	3,905,825
გადახდილი დივიდენდი	-	-	(3,432,632)	(3,432,632)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის გადატანა	-	(47,975)	47,975	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,344,026	613,977	13,558,806	15,516,809

ნუგზარ დემეტრაშვილი

დირექტორი

შპს დათო

თარიღი: 5 აგვისტო, 2021



ლალი ტაბუცაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ღათო

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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 ოურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, სანაპირო კოსმონავტები №37.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა რკინის სამშენებლო მასალების იმპორტი და რეალიზაცია. კომპანიას აქვს ერთი სავაჭრო ობიექტი თბილისში: ფეიქრების ქ. №12.

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

კომპანიაში 2020 წლის განმავლობაში დასაქმებული იყო 84 თანამშრომელი (2019 წელი: 72 თანამშრომელი).

შენიშვნა 2 მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ საადრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება, ზოგადად, დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

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 ევრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენებისა და ქმედების ცოდნას, ფაქტობრივად 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 საადრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

2020 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ა) ბიზნესის განმარტება - შესწორებები ფასს 3-ში;
- ბ) არსებითობის განმარტება - შესწორებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში;
- გ) შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში;
- დ) საპროცენტო განაკვეთის შეფასების რეფორმა - შესწორებები ფასს 7, ფასს 9-სა და ბასს 39-ში.

ფასს 3-ში "საწარმოთა გაერთიანება" განხორციელებული შესწორებების შედეგად ცვლილებები შევიდა დანართი ა-ში "ტერმინების განმარტება" ნაწილში, სახელმძღვანელო მითითებებსა და ფასს 3 – ის საიდუსტრაციო მაგალითებში. შესწორებები ცვლის ბიზნესის განმარტებას. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს რესურსები და არსებითი პროცესი, რომელიც ერთად მნიშვნელოვან როლს ასრულებს პროდუქციის შექმნაში. ახალი სახელმძღვანელო ითვალისწინებს სტრუქტურულ საფუძვლებს იმის შესაფასებლად, როდის არის წარმოდგენილი რესურსები და არსებითი პროცესი, მათ შორის საწყის ეტაპზე მყოფი სამეურნეო ერთეულისათვის, რომლებიც არ აგენერირებენ პროდუქციას.

ბასს 1-სა "ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა" და ბასს 8-ში "სადრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები საადრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები" განხორციელებული შესწორებების შედეგად დაზუსტდა არსებითობის განმარტება და თავსებადი გახდა კონცეპტუალურ საფუძვლებში გამოყენებულ განმარტებასთან.

შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებასთან დაკავშირებით განსაზღვრავს საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მიზნებსა და სასარგებლო ფინანსური ინფორმაციის ხარისხობრივ მახასიათებლებს.

ფასს 9-სა "ფინანსური ინსტრუმენტები" და ფასს 7-ში "ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები" განხორციელებული შესწორებების შედეგად შეიცვალა ჰეჯირების ადრიცხვის გარკვეული სპეციფიკური მითითებები, რათა შეამსუქეთ ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთების რეფორმით გამოწვეული გაურკვევლობის პოტენციური გავლენა. გარდა ამისა, ცვლილებების თანახმად, კომპანიებმა უნდა წარადგინონ დამატებითი ინფორმაცია მათი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, რომელზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს ეს გაურკვევლობები.

სადრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისად იქნა კორექტირებული და მათი გავლენა გამჟღავნებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში თუ შესაბამისი და არსებითია კომპანიისთვის. ამ სტანდარტების გავლენა არ იყო მნიშვნელოვანი და წინა პერიოდები არ დაკორექტირებულა. მოსალოდნელია, რომ ნებისმიერი ამჟამინდელი ან სამომავლო გავლენა მინიმალური იქნება, თუმცა, სადაც ეს კომპანიასთან შესაბამისია, დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

3.2 სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიყენა, 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. მათ შორის აღსანიშნავია შემდეგი ცვლილებები:

შენიშვნა 3 ძირითადი სადარიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

- ა) სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ფასს 17;
- ბ) ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი - შესწორებები ბასს 1-ში;
- გ) ძირითადი საშუალებები: შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე - შესწორებები ბასს 16-ში;
- დ) მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებში - შესწორებები ფასს 3-ში;
- ე) წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება - შესწორებები ბასს 37-ში;
- ვ) 2018–2020 წლის ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება;
- ზ) აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტიორსა და მის მკაცვარ ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10 -ს და ბასს 28-ში;
- თ) საპროცენტო განაკვეთის შეფასების რეფორმა - შესწორებები ფასს 4, ფასს 7, ფასს 9, ფასს 16-სა და ბასს 39-ში;
- ი) ფასს 16-ის შესწორებები - COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები.

ფასს 17 "დაზღვევის ხელშეკრულებები" ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებებში დადებული ინფორმაციის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და გამჟღავნების პრინციპებს. ის ასევე მოითხოვს, რომ მსგავსი პრინციპები ვრცელდებოდეს გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე და ინვესტიციურ კონტრაქტებზე, რომლებიც მოიცავს დისკრეციული მონაწილეობის დებულებებს. ფასს 17 ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

შესწორებები ბასს 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ განმარტავს მოთხოვნებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების წარდგენასთან დაკავშირებით, როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი. ასევე დაზუსტებულია ვალდებულების ანგარიშსწორების განმარტება. ცვლილებები ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

შესწორებები ბასს 16-ში "ძირითადი საშუალებები" უკმაყოფილებს საწარმოს დაქვითოს ძირითადი საშუალებების ერთეულის ღირებულებიდან ნებისმიერი შემოსავალი, მიღებული წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან, როდესაც საწარმო ამზადებს აქტივს განსაზღვრული გამოყენებისთვის. შემოსავლების ასეთი ერთეულების გაყიდვიდან, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. ეს ცვლილებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

შესწორებები ფასს 3-ში "საწარმოთა გაერთიანება" ანახლებს მითითებებს ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან დაკავშირებით საწარმოთა გაერთიანების სადარიცხვო მოთხოვნების შეცვლის გარეშე. ცვლილებები ვრცელდება წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

ცვლილებები ბასს 37-ში "ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები" განსაზღვრავს იმ ხარჯებს, რომლებსაც საწარმო მოიცავს ხელშეკრულების ზარალის შესაფასებლად. ცვლილებები ვრცელდება წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება 2018–2020:

- ფასს 1 ამარტივებს შვილობილი კომპანიის მიერ ფასს 1-ს პირველად გამოყენებას კუშულაციურ საკურსო სხვაობებთან მიმართებაში, თუ შვილობილი კომპანია ფასს-ს იღებს მოგვიანებით, მშობელ კომპანიასთან შედარებით;
- ფასს 9 განმარტავს საკომისიოებს, რომლებსაც საწარმო მოიცავს შეფასებისას, მნიშვნელონად განსხვავდება თუ არა ახალი ან შესწორებული ფინანსური ვალდებულების პირობები საწყისი ფინანსური ვალდებულებისგან;
- ფასს 16-ის მე-13 საილუსტრაციო მაგალითიდან ამოღებულია ილუსტრაცია მეიჯარის მიერ განხორციელებულ გადახდებზე, რომელიც უკავშირდება იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობას.
- ბასს 41-ში ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომელიც გულისხმობდა დაბეგვრასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების გამორიცხვას სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, რის შედეგადაც ბასს 41-ში განსაზღვრული სამართლიანი ღირებულების გაზომვის მოთხოვნები თანხვედრაში იქნება სხვა სადარიცხვო სტანდარტების მოთხოვნებთან.

ცვლილებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ცვლილებები ფასს 10-ში "კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება" და ბასს 28-ის "ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში" განმარტავს ინვესტიორისა და მის ასოცირებულ კომპანიებსა და ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვების ან შენატანების აღრიცხვას. თუ არაფულადი აქტივები წარმოადგენენ საქმიანობას, ინვესტიორი აღიარებს აქტივების გაყიდვების ან კონტრიბუციისგან მიღებულ შემოსავალს ან ზარალს. წინამდებარე შემთხვევაში, ინვესტიორი აღიარებს მოგებას ან ზარალს მხოლოდ სხვა ინვესტიორის ინტერესების შესაბამისად, ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს მიმართ. ცვლილებები ვრცელდება წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

შესწორებები ფასს 4-ში, ფასს 7-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 39-ში - საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ფაზა 2. ამ ცვლილებების შედეგად სხვა საკითხებთან ერთად, საწარმოს:

- არ მოუწევს შეწყვეტოს აღიარება ან შეცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება რეფორმით გათვალისწინებული ცვლილებებისთვის, მაგრამ ევალება განაახლოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, ალტერნატიული საბაზისო განაკვეთის ცვლილების ასახვის მიზნით.

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიყენება, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

- არ მოუწევს ჰეჯირების აღრიცხვის შეწყვეტა მხოლოდ იმიტომ, რომ კომპანია ცვლილებებს ახორციელებს რეფორმის ფარგლებში, თუ ჰეჯირება აკმაყოფილებს სხვა ჰეჯირების აღრიცხვის კრიტერიუმებს; და

- ვალდებულება ექნება გაამჟღავნოს ინფორმაცია რეფორმის შედეგად წარმოშობილ ახალი რისკების შესახებ და როგორ ახდენს მისი ალტერნატიულ საბაზისო განაკვეთზე გადასვლის მართვას.

ცვლილებები ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

შესწორებები ფასს 16-ში "იჯარები" იძლევა გამარტივებული მიდგომის გამოყენების საშუალებას მოიჯარეებისთვის საიჯარო ქირის დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ დაკმაყოფილებული იქნება განსაზღვრული პირობები, თუკი ცვლილება არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ამასთან, შესწორება გამოიყენება წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდგომ.

კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ახალი სტანდარტებისა და შენიშვნების შეტანა მომავალში მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მფლობელობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ზდება 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 ზდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვსებს.

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 გამიზნული 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:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

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

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსაზღვრად. 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 შესრულებულია, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაფარება). 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: საღარიბოში არსებულ ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში მიმდინარე ანგარიშებსა და ანაბრებს.

3.5 უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღიარდება 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. 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოური ვალუტის ნაშთების ლარებში გადაყვანისათვის გამოყენებული ძირითადი განაკვეთი იყო:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ევრო	4.0233	3.2095
რუბლი	0.0440	0.0464

3.6 მარაგები

მარაგები აღიარებულია თვითღირებულებით და ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის საქმიანობის ნორმალურ პირობებში საავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი შექმნაზე და წარმოებაზე დაზარალებული 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 გამოაკლება შესყიდვის ფასის განსაზღვრას. მარაგების შეფასებისთვის, ჩვეულებრივ, გამოიყენება საშუალო შეწინილი მეთოდი.

3.7 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 ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში ადმინისტრაციულ ხარჯებში. როდესაც სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ამოღება შეუძლებელია, შესაბამისი მოთხოვნა ჩამოიწერება უიმედო ვალებში. უიმედოდ აღიარებული ვალის შემდგომ პერიოდში დაბრუნების შემთხვევაში შესაბამისი თანხა კრედიტდება ადმინისტრაციული ხარჯების ანგარიშზე.

3.8 მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.9 სხვა აქტივები

სხვა აქტივები ძირითადად მოიცავს გადახდილ ავანსებს. 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.

3.10 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

არაფინანსური აქტივები, რომლებიც კომპანიის შემთხვევაში წარმოადგენს ძირითად საშუალებებსა 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 შემოაქვს ფულადი ნაკადები, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი იმ ერთეულისათვის, რომელსაც აღნიშნული აქტივი მიეკუთვნება.

3.11 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

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 გააანჩნა შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება. შეფასებული რეალური ღირებულება განხილულია, როგორც პირობითი საწყისი ღირებულება.

გადაფასების შედეგად ძირითადი საშუალებების ღირებულების ზრდა აისახა გადაფასების რეზერვში, კაპიტალში. ძირითადი საშუალებების გამოყენების პროცესში, პერიოდულად ხდება გადაფასების რეზერვის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე აქტივის გადაფასებული ღირებულებიდან გაანგარიშებულ ცვეთის თანხას და მისი თვითღირებულების მიხედვით გაანგარიშებულ ცვეთის თანხას შორის სხვაობის ოდენობით. გადაფასების რეზერვის გადატანა ხდება პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაზე და არ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წარფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები მოცემულია ქვემოთ:

აქტივების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწა	განუსაზღვრელი
შენიშნა-ნაგებობები	25 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	25 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10 წელი
კომპიუტერული და კომუნიკაციის საშუალებები	2-5 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	2-5 წელი
სხვა აქტივები	2-10 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.

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.12 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 დავროვილი 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.

3.13 საგაფრთხიან კრედიტორული დავალიანება

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

3.14 იჯარა

2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ იჯარების აღრიცხვისთვის დანერგა ფასის 16 - "იჯარა", რომლის მიხედვითაც კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს ისეთი იჯარებისთვის, რომლებიც აღდრე ბასს 17-ის მიხედვით კლასიფიცირებული იყო, როგორც "საოპერაციო იჯარა".

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია იჯარის დაწევის 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 დაწევის თარიღში ან მანამდე, ასევე, მოიჯარის მიერ გაწეულ ნებისმიერ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟის ან ფილიალისა და ოფისებში განხორციელებული გაუფასურების მოსახსნელად. აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწევიდან ვადის დასრულებამდე ერიცხება ცვეთა წრფივი მეთოდით, რომელიც აღირიცხება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, როგორც ცვეთის ხარჯი.

საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება ფასდება, როგორც იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც იჯარის დაწევის თარიღისთვის ჯერ განხორციელებული არ არის და რომელიც უნდა დადისკონტირდეს კომპანიის ზღვრული 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.

2020 წლის განმავლობაში მოიჯარის საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო განაკვეთი იყო 14.84% ლარში წარმოდგენილი იჯარებისთვის (2019 წელი: 14.66 %).

3.15 სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულება წარმოადგენს მიღებულ ავანსებსა და თანამშრომლებზე გადასახდელ ხელფასებზე წარმოქმნილ ვალდებულებას. სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში გამოითვლება ამორტიზებული ხარჯით.

3.16 საწესდებო კაპიტალი

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

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.16 საწესდებო კაპიტალი (გაგრძელება)

ლივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე ლივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი ლივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

3.17 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.

3.18 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდვა აღიარდება საქონლის კონტროლის გადაცემისას, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

3.19 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწვევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3.20 საპროცენტო შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

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

3.21 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები 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 ფასს-15-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 საანგარიშგებო 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 პერიოდები შეწყვეტის ოფციონების შემდეგ) გათვალისწინებულია საიჯარო ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იჯარის გაგრძელების სათანადო საფუძველი (ან არ შეწყვეტის საფუძველი).

შენიშვნა 4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

ა) საიჯარო ვადის განსაზღვრა (გაგრძელება)

შეფასების გადახედვა ხდება თუ მნიშვნელოვანი ცვლილება განხორციელდება გარემოებებში, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და რომელიც მოქცეულია მოიჯარის კონტრაქტის ფარგლებში.

ბ) ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრა

როდესაც კომპანიას არ შეუძლია ადვილად 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 საგარეო გამოყენებას, საგარეო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებს შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

დ) არამატერიალური აქტივების გამოყენების ზანერძოლივობა

კომპანია აკეთებს არამატერიალური აქტივების გამოყენების ზანერძოლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმატება, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ზელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს არამატერიალური აქტივების გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ე) გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, საგაულტო 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 გადასახდები. როცა საბოლოო საგადასახდო შედეგები განსხვავდება თავდაპირველად აღრიცხული რაოდენობისგან, ეს სხვაობები გავლენას ახდენენ იმ პერიოდზე, როცა აღნიშნული განსაზღვრებები გაკეთდა.

ვ) საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა

კომპანია მოთხოვნების ამოღებადობის შეფასებას აკეთებს გამოცდილებაზე და მენეჯმენტის მსჯელობებზე დაყრდნობით და როდესაც დაასკვნის, რომ კომპანია საგარეო მფლობელს ვერ მიიღებს მისაღებ თანხებს, მაშინ აღიარებს გაუფასურების ხარჯს. ამგვარად მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე და მსჯელობებზე და შესაძლოა რეალური დანახარჯები განსხვავდებოდეს იმისგან, რასაც მენეჯმენტი ამ ანგარიშგებაში წარადგენს.

შენიშვნა 5 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ქართული ლარი (GEL)	4,702,062	2,502,988
აშშ დოლარი (USD)	79,915	1,093,804
ევრო (EUR)	665	159
რუსული რუბლი (RUR)	20	2,127
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,782,662	3,599,078

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშებსა და დეპოზიტებზე. დეპოზიტები შედგება მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, რომელთაც ერიცხებათ საპროცენტო სარგებელი 0.25-6.5%-მდე შესაბამისი დეპოზიტის განაკვეთის საფუძველზე. დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი 2020 წლის განმავლობაში შეადგენს 138,437 ლარს (2019 წელი: 100,310 ლარი).

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

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 6 სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	56,531	51,161
მინუს: საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	(49,934)	-

სულ სავაჭრო მოთხოვნები	6,597	51,161
-------------------------------	--------------	---------------

საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი

2018 წლის 31 დეკემბერი	-
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	49,934
2020 წლის 31 დეკემბერი	49,934

შენიშვნა 7 მარაგები

კომპანიის მარაგები მოიცავს ვაჭრობისთვის განკუთვნილ საქონელს, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგებს 8,294,631 ლარს (2019 წელი : 8,681,861).

შენიშვნა 8 სხვა აქტივები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	9,394	24,218
გადახდილი ავანსები	856,793	857,140
მინუს: გაუფასურების ანარიცხები	(52,107)	-

სულ სხვა აქტივები	814,079	881,359
--------------------------	----------------	----------------

გაუფასურების ანარიცხი

2018 წლის 31 დეკემბერი	-
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	(52,107)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(52,107)

შენიშვნა 9 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:

2020 წელი	მიწები	სულ
ღირებულება		
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	210,368	210,368
დამატებები	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	210,368	210,368
აქუმულირებული ცვეთა		
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(43,131)	(43,131)
პერიოდის ცვეთა	(43,360)	(43,360)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	(86,491)	(86,491)
ნარჩენი ღირებულება		
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	167,237	167,237
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	123,877	123,877

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

2019 წელი	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

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების ნაშთები არის 123,877 ლარი და 138,841 ლარი. (2019 წელი: 167,237 და 176,887 ლარი). შესაბამისად, საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია როგორც საპროცენტო ხარჯი და შეადგენს 22,380 ლარს. (2019 წელი: 26,945 ლარი).

საიჯარო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მოკლევადიან იჯარებთან ანგარიშგებაში მიეკუთვნება საოპერაციო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს და შეადგენს 16,864 ლარს. (2019 წელი: 23,390 ლარი).

იჯარებისთვის გადახდილი მთლიანი ფულადი სახსრები 2020 წლისთვის იყო 77,290 ლარი (2019 წელი: 83,816 ლარი) საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით (მათ შორის, მოკლევადიანი იჯარებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები - 16,864 ლარი (2019 წელი: 23,390 ლარი)).

შენიშვნა 10 ძირითადი საშუალებები

2020 წელი	მიწა და შენობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	კომპ. და კომუნიკაციის საშუალებები	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,429,272	188,074	39,497	249,746	43,816	330,525	2,280,930
დამატებები	54,772	-	-	-	5,120	-	59,892
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,484,044	188,074	39,497	249,746	48,936	330,525	2,340,822
აკუმულირებული ცვეთა							
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(64,710)	(31,269)	(30,436)	(164,354)	(38,959)	(248,778)	(578,506)
პერიოდის ცვეთა	(21,972)	(7,773)	(1,037)	(13,474)	(1,177)	(15,636)	(61,069)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(86,682)	(39,042)	(31,473)	(177,828)	(40,136)	(264,414)	(639,575)
ნარჩენი ღირებულება							
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,364,562	156,805	9,061	85,392	4,857	81,747	1,702,424
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,397,362	149,032	8,024	71,918	8,800	66,111	1,701,247

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

* მიწა და შენობები წარდგენილია პირობითი ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება არის 422,474 ლარი (2019 წელი: 331,303 ლარი). აღნიშნულ აქტივებს კომპანია კვლავ იყენებს საოპერაციო საქმიანობაში.

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 11 არამატერიალური აქტივები

2020 წელი	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,309	6,309
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	6,309	6,309
აკუმულირებული ცვეთა		
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(2,796)	(2,796)
პერიოდის ცვეთა	(537)	(537)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	(3,333)	(3,333)
ნარჩენი ღირებულება		
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,513	3,513
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,976	2,976

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

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად გაცვეთილი არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულებაა 1,996 ლარი (2019 წლის ბოლოს კომპანიას არ ჰქონია სრულად გაცვეთილი არამატერიალური აქტივები). აღნიშნულ არამატერიალურ აქტივებს კომპანია კვლავ იყენებს საოპერაციო საქმიანობაში.

შენიშვნა 12 საწესდებო კაპიტალი

შპს დათოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია დოლარში კომპანიის წესდების თანახმად. ეროვნულ ვალუტაში დამტკიცებული და განაღდებული საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 1,344,026 ლარს (2019 წელი: 1,344,026).

კომპანიის მიერ გაცემული დივიდენდი 2020 წელს შეადგენს 4,056,038 ლარს (2019 წელი: 5,312,000 ლარი).

2020 წლის განმავლობაში განაწილებულ დივიდენდზე მოგების გადასახადის ხარჯი შეადგენს 619,148 ლარს (2019 წელი: 15,886 ლარი). 2019 წლის განმავლობაში კომპანია ჯერ კიდევ ანაწილებდა 2016 წლის 31 დეკემბრამდე დაგროვილ მოგებას. შესაბამისად, მოგების გადასახადის განხილული მოდელის მიხედვით, აღნიშნულ დივიდენდზე არ ხდებოდა გადასახადის დარიცხვა. 2019 წლის მეოთხე კვარტალში კომპანიამ დაიწყო 2016 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ დაგროვილი მოგების განაწილება. შესაბამისად, 2019 წელს განაწილებული მოგების მხოლოდ ნაწილი დაიბეგრა მოგების გადასახადით, ხოლო 2020 წელს განაწილებული მოგება დაბეგრულია სრულად.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირება, რათა მეწილეებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს მეწილეებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად, სხვა.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

შენიშვნა 13 გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების გადაფასებისას მათი ღირებულების ზრდის შედეგად მიღებულ ნამეტს, რომელიც პერიოდულად გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად (იხილეთ შენიშვნა 3.11). 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის გადაფასების რეზერვი შეადგენს 613,977 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 661,952 ლარი).

შენიშვნა 14 სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი

კომპანიის ძირითადი ოპერაციები ხორციელდება საქართველოში.

კომპანიის ძირითადი შემოსავალი მოიცავს რკინის სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	2020 წელი	2019 წელი
ოურიდიული პირებისგან მიღებული შემოსავლები	17,906,429	17,326,128
ფიზიკური პირებისგან მიღებული შემოსავლები	9,219,235	10,444,988
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	27,125,664	27,771,116

შენიშვნა 15 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს რეალიზებული რკინის სამშენებლო მასალების თვითღირებულებას. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება 2020 წლის განმავლობაში იყო 21,318,193 ლარი (2019 წელი: 22,570,095).

შენიშვნა 16 საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
პერსონალის ხარჯები	882,575	867,522
ცეფთა და ამორტიზაცია	104,966	110,667
რეზერვის ხარჯი	102,042	-
ბანკის მომსახურების საკომისიო	74,645	58,621
ტრანსპორტირება და შენახვის ხარჯი	28,332	41,849
კომუნალური ხარჯები	22,562	23,618
ოურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯები	18,928	30,295
იჯარის ხარჯი	16,864	23,390
საკომუნიკაციო ხარჯები	8,435	8,292
სხვა ხარჯები	38,638	16,720
სულ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,297,986	1,180,974

შენიშვნა 17 სხვა ხარჯები

	2020 წელი	2019 წელი
საქველმოქმედო ხარჯი	177,205	80,372
სხვა ხარჯი	12,727	3,473
სულ სხვა ხარჯები	189,931	83,845

2020 წლის განმავლობაში საქველმოქმედო ხარჯი მოიცავს ფონდ StopCov.ge-ში გადარიცხულ თანხას 100,000 ლარის ოდენობით.

შენიშვნა 18 პირობითი ვალდებულებები, ანარიცხები და საოპერაციო რისკები

18.1 სასამართლო დავები

ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანია არ არის ჩართული სასამართლო დავებში.

18.2 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, საეკონომიკური და საბაზო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. შესაბამისმა საგადასახადო ორგანოებმა შესაძლოა დაიწყოთ 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.

შენიშვნა 19 ფინანსური რისკების მართვა

19.1 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

შენიშვნა 19 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

19.2 სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განთავსებას

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის

	ლარი	დოლარი	წარმოდგენილი ევრო გამოსახული ლარში	რუბლი	სულ ლარში
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,702,062	79,915	665	20	4,782,662
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,597	-	-	-	6,597
სხვა აქტივები (მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ)	6,430	2,964	-	-	9,394
სულ ფინანსური აქტივები	4,715,089	82,879	665	20	4,798,653
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	6,813	-	-	-	6,813
საიჯარო ვალდებულება	138,841	-	-	-	138,841
სხვა ვალდებულებები (მიღებული ავანსების გარდა)	11,343	-	-	-	11,343
სულ ფინანსური ვალდებულებები	156,997	-	-	-	156,997
სავალუტო პოზიცია	4,558,092	82,879	665	20	4,641,656

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
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	51,161	-	-	-	51,161
სხვა აქტივები (მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ)	21,624	2,595	-	-	24,219
სულ ფინანსური აქტივები	2,575,773	1,096,399	159	2,127	3,674,458
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	6,494	7,476	-	-	13,970
საიჯარო ვალდებულება	176,887	-	-	-	176,887
სხვა ვალდებულებები (მიღებული ავანსების გარდა)	2,992	8,887	-	-	11,879
სულ ფინანსური ვალდებულებები	186,373	16,363	-	-	202,736
სავალუტო პოზიცია	2,389,400	1,080,036	159	2,127	3,471,722

როგორც ცხრილი გვიჩვენებს, კომპანიაზე დიდ 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, 2020

		გავლენა	
გაცვლითი კურსის ცვლილებები:		მოგება დაბეგვრამდე	კაპიტალი
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	(16,576)	(14,089)
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	(8,288)	(7,045)
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	16,576	14,089
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	8,288	7,045

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

შენიშვნა 19 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

19.3 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, 2020

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	10 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,782,662	-	-	-	4,782,662
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,597	-	-	-	6,597
სხვა აქტივები (მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ)	9,394	-	-	-	9,394
სულ ფინანსური აქტივები	4,798,653	-	-	-	4,798,653
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	6,813	-	-	-	6,813
საიჯარო ვალდებულება	28,512	89,037	21,292	-	138,841
სხვა ვალდებულებები (მიღებული ავანსების გარდა)	11,343	-	-	-	11,343
სულ ფინანსური ვალდებულებები	46,668	89,037	21,292	-	156,997
ლიკვიდურობის სხვაობა	4,751,984	(89,037)	(21,292)	-	4,641,656
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	4,751,984	4,662,947	4,641,655	4,641,655	

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
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	51,161	-	-	-	51,161
სხვა აქტივები (მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ)	24,219	-	-	-	24,219
სულ ფინანსური აქტივები	3,674,458	-	-	-	3,674,458
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	13,970	-	-	-	13,970
საიჯარო ვალდებულება	38,116	105,123	33,648	-	176,887
სხვა ვალდებულებები (მიღებული ავანსების გარდა)	11,879	-	-	-	11,879
სულ ფინანსური ვალდებულებები	63,965	105,123	33,648	-	202,736
ლიკვიდურობის სხვაობა	3,610,493	(105,123)	(33,648)	-	3,471,723
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	3,610,494	3,505,371	3,471,723	3,471,723	

19.4 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. ანგარიშგების დღისათვის კომპანიას არ აქვს სხვა ფინანსური აქტივები, ამიტომ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი კომპანიისთვის საანგარიშგებო თარიღისათვის იყო:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,782,662	3,599,078
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,597	51,161
სულ საკრედიტო რისკი	4,789,259	3,650,239

კომპანიის ფული განთავსებულია მაღალი სანდოობის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში, რაც მენეჯმენტს აძლევს გარანტიას რომ არ არსებობს საკრედიტო რისკი დაკავშირებული ფულსა და ფულის ეკვივალენტების ნაშთებთან.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის მენეჯმენტი ქმნის გაუფასურების ანარიცხს მაშინ, როდესაც არსებობს ეჭვი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მოთხოვნის ამოღებას. გარდა ამისა, საქონლის რეალიზაცია ძირითადად ხდება ანგარიშწორების საფუძველზე, რაც უზრუნველყოფს იმას, რომ კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი ოდენობის დებიტორული დავალიანება და, შესაბამისად, საკრედიტო რისკი მინიმუმამდეა დაყვანილი.

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 20 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები

20.1 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 მოდელებს ჩვეულებრივი და უფრო მარტივი ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების განსაზღვრად, რომლებიც იყენებენ მხოლოდ თვალსაჩინო საბაზრო მონაცემებს და ხელმძღვანელობის მხრიდან მცირედი დაშვებებისა და შეფასებების გამოყენება სჭირდებათ.

20.2 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.

ღონე 3 არათვალსაჩინო რესურსები. აღნიშნული კატეგორია შედგება ყველა ინსტრუმენტისგან, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება თვალსაჩინო მონაცემებს და ხელმისაწვდომი შემაჯავლი მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

შენიშვნა 21 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-2020

	სხვა აქტივები	საიჯარო ვალდებულებები
მეწილეები	67	68,980
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	6,364	65,953
სხვა დაკავშირებული მხარეები	2,964	-
სულ	9,394	134,933

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წელი

	გადახდილი დივიდენდი	საპროცენტო ხარჯი	ხელფასის ხარჯი
მეწილეები	3,432,632	10,673	75,000
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	-	10,735	37,500
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	-	37,500
სულ	3,432,632	21,408	150,000

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 21 დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2019

	სხვა აქტივები	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

შენიშვნა 22 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 23 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე უკავშირდება ეკონომიკურ სირთულეებს, რომელიც შესაძლებელია წარმოიქმნას კორონავირუსის პანდემიის (COVID-19) გავრცელებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ხელმძღვანელობა არ მოელის არსებითი გავლენის არსებობას მისი საქმიანობის ბუნების გამო, რომელიც დაკავშირებულია არსებულ საჭიროებებთან. საგანგებო მდგომარეობის დროს, ადმინისტრაციული პერსონალი და ის თანამშრომლები, რომლებიც მაღალი რისკის კატეგორიას განეკუთვნებიან, მუშაობდნენ დისტანციურად. კომპანიის შიგნით საშუალები გაგრძელდა და გათვალისწინებულია დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრისა და საერთაშორისო ჯანდაცვის ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა საჭირო ზომები და რეკომენდაციები. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და მიიღებს ყველა საჭირო ზომას ნებისმიერი გავლენის თავიდან ასაცილებლად.

ბალანსის თარიღის შემდგომ კომპანიის დამფუძნებელზე გაიცა დივიდენდი 7,575,790 ლარის ოდენობით.

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

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს დათო

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

„დათოს“ 2020 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. კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი პრიორიტეტი მომხმარებლებისთვის ხარისხიანი და მოქნილი მომსახურების მიწოდებაა. კომპანიის პროდუქცია გამოირჩევა მაღალი ხარისხით და ყოველთვის პასუხობს თანამედროვე სტანდარტების მოთხოვნებს. რაც ძალიან მნიშვნელოვანია, კომპანიაში გასაყიდ პროდუქციას მისაღები და ხელსაყრელი ფასები აქვს, შესაბამისად, კომპანიის უცვლელი და უკონკურენტო ადგილი ბაზარზე განპირობებულია პროდუქციის დაბალი ფასებით. შპს „დათოს“ სავიზიტო ბარათს მომხმარებლებისთვის სანდო და ეფექტიანი მომსახურების გაწევა წარმოადგენს.

აღნიშვნის ღირსია შპს „დათოს“ საქმიანი პარტნიორული გამოცდილება. მრავალწლიანი კავშირი მსხვილ და სავაჭრო სფეროში გამოცდილ საერთაშორისო ორგანიზაციებთან, ხელს უწყობს კომპანიაში არსებული პროდუქცია იყოს თანამედროვე, მრავალფეროვანი და მაღალი ხარისხის.

გაციდვების კუთხით, კომპანია ასევე ურთიერთობს საჯარო უწყებებთან და მონაწილეობას იღებს სახელმწიფო შესყიდვებში. კომპანიაში შექმნილია ყველა ის სტანდარტი (მაგალითად, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად დანერგილია ელექტრონული ხელმოწერა), რაც აუცილებელია ელექტრონული მმართველობის ფარგლებში, საჯარო უწყებებისთვის მომსახურების მიწოდებასთან.

შპს „დათოს“ ჰყავს კვალიფიციური კადრები. საამაყოა რომ, კომპანიას კადრების უმრავლესობასთან 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 დაიძვედა.

დასაქმებულთა ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

დასაქმებულთა შრომის და სახანძრო უსაფრთხოების მიზებისთვის კომპანიაში დანერგილია შემდეგი აქტივობები: ა) სახანძრო და შრომის უსაფრთხოების ღონისძიებები; ბ) სახანძრო და შრომის უსაფრთხოების ნორმების დარღვევის პრევენციისკენ მიმართული სამუშაოები;

გ) განსაზღვრულია შესაბამისი სერთიფიკატის მქონე შრომის და სახანძრო უსაფრთხოების საკითხებზე პასუხისმგებელი პირი; დასაქმებულებს პერიოდულად უტარდებათ სახანძრო და შრომის უსაფრთხოების ინსტრუქტაჟები; დ) წარმოებს რისკების შეფასების ჟურნალი; ე) კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ამწე მოწყობილობები მუდმივად გადიან შემოწმებას.

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 ჰქონდეს პირველადი სამედიცინო დახმარების ინსტრუქტაჟი და სახანძრო უსაფრთხოების ინსტრუქტაჟი - რომელსაც უზრუნველყოფს თავად კომპანია.

შპს „დათო“ აქტიურად ზრუნავს დასაქმებულებისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემოს შექმნისთვის. კომპანია ცდილობს გაითავისოს როგორც საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა, ასევე განუხორციელდეს დაიცვას საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი მოთხოვნები. კომპანიის მზაობა და მოტივაცია უზრუნველყოფს რომ თანამშრომლებისთვის შექმნილი იყოს უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო შრომისათვის.

აღსანიშნავია, რომ კომპანია აქტიურად ადევნებს თვალს შრომის უსაფრთხოების საზედამხედველო ორგანოს რეკომენდაციებს/რჩევებს და ცდილობს საუკეთესო პრაქტიკა დანერგოს და გამოიყენოს საქმიანობისას.

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 ვიდეოთვალთვალი 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.



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

COVID 19-ის ინფექციით გამოწვეული პანდემიის მიუხედავად, კომპანია ცდილობს მუდმივად განავითაროს საქმიანობის მიმართულებები. ცდილობს დაამყაროს ახალი კომუნიკაცია საერთაშორისო პარტნიორებთან. ქვეყანაში არსებული რთული ეკონომიკური მდგომარეობის მიუხედავად, კომპანიის მიზანია შეძლებისდაგვარად შეინარჩუნოს პროდუქციის სტაბილური ფასები.

შპს „დათო“, ადგილობრივ ბაზარზე მოპოვებული სანდო ადგილის მიუხედავად, მუდმივად ისწრაფვის განვითარებისკენ. კომპანია ეცნობა საერთაშორისო ბაზარზე არსებულ სიახლეებს და საკუთარ მომხმარებელს აწვდის ყველა იმ პროდუქტის სახეობას რაც აპრობირებულია თანამედროვე მსოფლიოში.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს „დათოს“ არ გააჩნია ფილიალები.

2020 წლის პირველ სამ კვარტალში კომპანიის მართვის ქვეშ იყო სამი სავაჭრო ობიექტი, 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.

2020 წლის მიწურულისთვის, კომპანიას აქვს მხოლოდ ერთი სავაჭრო ობიექტი შემდეგ მისამართზე:

- ქ. თბილისი, ფეიქრების ქ. №12 - სადაც მდებარეობს გაყიდვების ოფისი და ასევე განთავსებულია სასაწყობო ბაზა;

პანდემიის გათვალისწინებით, კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს როგორც ადგილზე მისვლით, ასევე დისტანციურ მომსახურებას. კომპანიაში არსებული პროდუქციის შეძენა 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

2020 წელს, კომპანიას არ ჩატარებია საკუთარ საქმიანობასთან ან/და მის განვითარებასთან დაკავშირებული კვლევები.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

რაც შეეხება კომპანიის ძირითად ფინანსურ მაჩვენებლებს 2020 წელს კომპანიის მოგება შემცირებულია 2019 წელთან შედარებით. 2020 წლის წმინდა მოგება არის 3,905,825 (სამიმილიონ ცხრაასხუთათას რვაასოცდახუთი) ლარი, ხოლო 2019 წლის მოგება არის 4,040,489 (ოთხიმილიონ ორმოცათას ოთხასოთხმოცდაცხრა)

ლარი. ასევე 2019 წელთან შედარებით შემცირებულია გასაყიდად განკუთვნილის საქონლის შემენა. 2019 წელს შემენილი იყო 22,071,538 (ოცდაორიმილიონ სამოცდათერთმეტიათას ხუთასოცდათვრამეტი) ლარის გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი, ხოლო 2020 წელს შემენილი იყო 20,923,402 (ოცმილიონ ცხრაასოცდასამიათას ოთხასორი) ლარის საქონელი. მოგების შემცირება, ასევე შემენილი (იმპორტირებული) და გაყიდული საქონლის (რეალიზაციის) შემცირება განპირობებულია ქვეყანაში არსებული არასტაბილური პოლიტიკური და ეკონომიკური მდგომარებით, და მსოფლიოში კორონავირუსის პანდემიის არსებობით .

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შემენის შესახებ

2020 წელს, კომპანიას არ შუემენია 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 ვივიწყებთ 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.

თანამედროვე გამოწვევა - COVID 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. კორონავირუსმა, რომელიც მსოფლიოს მოედო, ყველა სხვა მოვლენა დაჩრდილა. ახლა კაცობრიობისთვის ს კორონავირუსთან ბრძოლაზე მნიშვნელოვანი არაფერია მიუხედავად იმისა, რომ ვაქცინა განვითარების ეტაპზეა და მისი საწყისი ცდები იმედის მომცემია, დაავადების პოტენციური ზემოქმედება

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

კომპანია არ იშურებს ძალებს დაიცვას ყველა წესი და რეგულაცია რაც უზრუნველყოფს კომპანიაში ინფექციის გავრცელების პრევენციას. კომპანია ზრუნავს თავიდან იქნას აცილებული ადამიანების თავშეყრა დახურულ სივრცეში. კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მომხმარებლებისთვის შექმნილი იყოს უსაფრთხო გარემო და მისი მომსახურება იყოს ისეთივე ხარისხიანი როგორც გასულ წლებში. 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 (მირითადად 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. ბუღალტერი

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ლალი ტაბუცაძე

შპს „დათო“

თარიღი: 5 აგვისტო, 2021 წელი

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

კომპანია არ იშურებს ძალებს დაცვას ყველა წესი და რეგულაცია რაც უზრუნველყოფს კომპანიაში ინფექციის გავრცელების პრევენციას. კომპანია ზრუნავს თავიდან იქნას აცილებული ადამიანების თავშეყრა დახურულ სივრცეში. კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მომხმარებლებისთვის შექმნილი იყოს უსაფრთხო გარემო და მისი მომსახურება იყოს ისეთივე ხარისხიანი როგორც გასულ წლებში. 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 შესყიდონ 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 „ლათო“

თარიღი: 5 აგვისტო, 2021 წელი



მთ. ბუღალტერი

ლალი ტაბუცაძე

