

შპს დათო

**ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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	16
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 სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	19
14 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	20
15 საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
16 სხვა ხარჯები	20
17 კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება / (ზარალი)	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

2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ნატო კალანდაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 12 აგვისტო, 2024

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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 გონიერულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ნუგზარ დეპეტრაშვილი

დირექტორი

ნატო კალანდაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 12 აგვისტო, 2024

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა შპს დათოს მენეჯმენტს და დამფუძნებელს

მოსაზრება

ჩვენ ჩატარეთ შპს დათოს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 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 ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარეთ 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 შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის.

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 ჩვენს 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 გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ზომ 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, ანგარიშგების 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, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ 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 ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

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

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსსა 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 აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

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

* ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

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

მიზეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თბილისი, საქართველო

18 ევსესო, 2024 წელს



შპს დათო
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	10	1,526,760	1,575,849
აქტივის გამოყენების უფლება	9	57,978	73,843
არამატერიალური აქტივები	11	629	1,348
სხვა აქტივები	8	400,617	684,404
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,985,984	2,335,444
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	7	7,265,481	7,301,020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6	801	18,557
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	5,274,418	4,138,965
სულ მიმდინარე აქტივები		12,540,700	11,458,542
სულ აქტივები		14,526,684	13,793,986
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,344,026	1,344,026
გაუნაწილებელი მოგება		13,040,270	12,236,861
სულ კაპიტალი		14,384,296	13,580,887
ვალდებულებები			
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულება	9	69,706	74,094
სხვა ვალდებულებები		32,924	18,380
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		102,630	92,474
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება		28,685	82,644
საგადასახადო ვალდებულებები		11,073	37,981
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		39,758	120,625
სულ ვალდებულებები		142,388	213,099
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,526,684	13,793,986

ნუგ ზარ დეპეტრაშვილი
 დირექტორი
 შპს დათო
 თარიღი: 12 აგვისტო, 2024

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	1,526,760	1,575,849
აქტივის გამოყენების უფლება	9	57,978	73,843
არამატერიალური აქტივები	11	629	1,348
სხვა აქტივები	8	400,617	684,404
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,985,984	2,335,444
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	7,265,481	7,301,020
საფაქრო დებიტორული დავალიანება	6	801	18,557
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	5,274,418	4,138,965
სულ მიმდინარე აქტივები		12,540,700	11,458,542
სულ აქტივები		14,526,684	13,793,986
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,344,026	1,344,026
გაუნაწილებელი მოგება		13,040,270	12,236,861
სულ კაპიტალი		14,384,296	13,580,887
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	9	69,706	74,094
სხვა ვალდებულებები		32,924	18,380
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		102,630	92,474
მიმდინარე ვალდებულებები			
საფაქრო კრედიტორული დავალიანება		28,685	82,644
საგადასახადო ვალდებულებები		11,073	37,981
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		39,758	120,625
სულ ვალდებულებები		142,388	213,099
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,526,684	13,793,986
ნუგზარ დეპერტამენტი		ნატო კალანდაძე	
დირექტორი		მთავარი ბუღალტერი	
შპს დათო			
თარიღი: 12 აგვისტო, 2024			
	გვერდი		5

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	13	19,622,976	22,945,322
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14	(16,244,253)	(18,161,167)
საერთო შემოსავალი		3,378,723	4,784,155
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,039,695)	(936,624)
საგადასახადო ხარჯები		(9,693)	(10,707)
სხვა ხარჯები	16	(69,351)	(56,134)
საპროცენტო შემოსავალი		401,320	201,055
საპროცენტო ხარჯი	9	(12,976)	(14,754)
სხვა შემოსავლები		6,701	15,923
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება / (ზარალი)	17	(55,341)	(234,782)
უიმედო ვალების ხარჯი		(12,997)	-
მოგება დაბეგვრამდე		2,586,691	3,748,132
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(267,492)	(569,350)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		2,319,199	3,178,782
სხვა სრული შემოსავლები		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავლები		2,319,199	3,178,782

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ნატო კალანდაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 12 აგვისტო, 2024

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	13	19,622,976	22,945,322
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14	(16,244,253)	(18,161,167)
ხაერთო შემოსავალი		3,378,723	4,784,155
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,039,695)	(936,624)
საგადასახადო ხარჯები		(9,693)	(10,707)
სხვა ხარჯები	16	(69,351)	(56,134)
საპროცენტო შემოსავალი		401,320	201,055
საპროცენტო ხარჯი	9	(12,976)	(14,754)
სხვა შემოსავლები		6,701	15,923
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება / (ზარალი)	17	(55,341)	(234,782)
უიმედო ვალების ხარჯი		(12,997)	-
მოგება დაბეგვრამდე		2,586,691	3,748,132
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(267,492)	(569,350)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		2,319,199	3,178,782
სხვა სრული შემოსავლები		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავლები		2,319,199	3,178,782

ნუგზარ დემეტრაშვილი

დირექტორი

შპს დათო

თარიღი: 12 აგვისტო, 2024

ნატო კალანდაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
პერიოდის მოგება		2,319,199	3,178,782
ცვეთისა და ამორტიზაციის ზარჯი	15	91,246	91,091
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული (მოგება) / ზარალი		55,341	234,782
საპროცენტო ზარჯი		12,976	14,754
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე		2,478,762	3,519,409
მარაგების (ზრდა) / შემცირება		35,539	257,058
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების (ზრდა) / შემცირება		17,756	(14,772)
სხვა აქტივების (ზრდა) / შემცირება		256,413	254,689
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ზრდა / (შემცირება)		(54,233)	21,614
საგადასახადო აქტივის / ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		26,908	83,996
სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		14,544	536
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული		2,775,689	4,122,530
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(10,978)	(14,034)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		(10,978)	(14,034)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(1,515,789)	(3,171,888)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა		(45,426)	(31,105)
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის დაფარვა		(12,976)	(14,754)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		(1,574,191)	(3,217,747)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება		1,190,520	890,748
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		4,138,965	3,474,150
საკურსო სხვაობის შედეგი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(55,067)	(225,933)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	5	5,274,418	4,138,965

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ნატო კალანდაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 12 აგვისტო, 2024

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
პერიოდის მოგება		2,319,199	3,178,782
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	15	91,246	91,091
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული (მოგება) / ზარალი		55,341	234,782
საპროცენტო ხარჯი		12,976	14,754
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო-კაპიტალში ცვლილებამდე		2,478,762	3,519,409
მარაგების (ზრდა) / შემცირება		35,539	257,058
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების (ზრდა) / შემცირება		17,756	(14,772)
სხვა აქტივების (ზრდა) / შემცირება		256,413	254,689
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ზრდა / (შემცირება)		(54,233)	21,614
საგადასახადო აქტივის / ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		26,908	83,996
სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		14,544	536
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული		2,775,689	4,122,530
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(10,978)	(14,034)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		(10,978)	(14,034)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(1,515,789)	(3,171,888)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა		(45,426)	(31,105)
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის დაფარვა		(12,976)	(14,754)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		(1,574,191)	(3,217,747)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება		1,190,520	890,748
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		4,138,965	3,474,150
საქურსო სხვაობის შედეგი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(55,067)	(225,933)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	5	5,274,418	4,138,965

ნუგზარ დემეტრაშვილი

დირექტორი

შპს დათო

თარიღი: 12 აგვისტო, 2024

ნატო კალანდიაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,344,026	12,229,967	13,573,993
2022 წლის წმინდა მოგება	-	3,178,782	3,178,782
გადახდილი დივიდენდი	-	(3,171,888)	(3,171,888)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,344,026	12,236,861	13,580,887
2023 წლის წმინდა მოგება	-	2,319,199	2,319,199
გადახდილი დივიდენდი	-	(1,515,789)	(1,515,789)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,344,026	13,040,271	14,384,297

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ნატო კალანდაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 12 აგვისტო, 2024

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,344,026	12,229,967	13,573,993
2022 წლის წმინდა მოგება	-	3,178,782	3,178,782
გადახდილი დივიდენდი	-	(3,171,888)	(3,171,888)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,344,026	12,236,861	13,580,887
2023 წლის წმინდა მოგება	-	2,319,199	2,319,199
გადახდილი დივიდენდი	-	(1,515,789)	(1,515,789)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,344,026	13,040,271	14,384,297

ნუგზარ დემეტრაშვილი

დირექტორი

შპს დათო

ნატო კალანდაძე

მთავარი ბუღალტერი

თარიღი: 12 აგვისტო, 2024

შენიშვნა 1 კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობა

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

შპს დათო (ს/კ 202174315) დარეგისტრირდა 2001 წლის 1 მარტს თბილისში, საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, სანაპირო კოსმონავტები №37.

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

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

კომპანიაში 2023 წლის განმავლობაში დასაქმებული იყო 58 თანამშრომელი (2022 წელი: 56 თანამშრომელი).

შენიშვნა 2 მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. კომპანია საბუღალტრო ჩანაწერებს აწარმოებს საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო 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 სააღრიცხვო 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 ქმედებების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები დაყოფილია როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი.

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

ბასს 12-ის შესწორებები - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან

ეს შესწორების დოკუმენტი მოითხოვს, რომ კომპანიამ მთლიანი (ბრუტო) თანხით აღიაროს იმ საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წინათ აღიარებული იყო ნეტო საფუძველზე. ეს გავლენას არ ახდენს ბალანსში ასახულ თანხებზე, ვინაიდან ეს თანხები ისევ ურთიერთგადაფარვას ექვემდებარება ბასს 12 მოთხოვნების შესაბამისად, თუმცა, მე-8 შენიშვნაში ზემოაღნიშნული თანხები წარმოდგენილია ბრუტო სახით. წინა პერიოდში გამოყენებული მონაცემები ასევე შეიცვალა ამ შესწორებების დოკუმენტში გათვალისწინებული გარდატეხვითი დებულებების შესაბამისად;

ბასს 12-ის შესწორებები – „საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე პილარის მოდელის წესები“.

ზემოაღნიშნული შესწორებები კომპანიას საშუალებას აძლევს, არ აღიაროს ის გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია მეორე პილარის საგადასახადო რეფორმასთან. საგადასახადო რეფორმის (მეორე პილარის კანონმდებლობის ძალაში შესვლის) მდგომარეობის გაუკვეველი ხასიათის გამო, კომპანიამ ვერ შეძლო ამ რეფორმის მოსალოდნელი რაოდენობრივი გავლენის შეფასება იმ გადავადებულ საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული არ იყო მიმდინარე პერიოდში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. წინა პერიოდში არაჩაირი თანხები არ არის აღიარებული მეორე პილარის მოდელის წესებით დაკავშირებით, რომლის მიმართაც უნდა გამოვიყენოთ ზემოაღნიშნული შესწორება.

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისათვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მოუღია. მათ შორის აღსანიშნავია შემდეგი ცვლილებები:

- ა) ბასს 1-ის შესწორებები დ ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად და
- ბ) ბასს 1-ის შესწორებები დ გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

ზემოაღნიშნული ორივე შესწორების დოკუმენტი ერთობლიობაში გავლენას ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, ასევე კომპანიის მიერ გამოშვებული ყველა კონვერტირებადი სავალ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, თუ ვალდებულება მოიცავს კონვერტაციის პირობას. ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ზოგიერთი ვალის კლასიფიკაციაზე და შესაძლოა სავალდებულო იყოს განმარტებით შენიშვნებში დამატებითი ინფორმაციის გაჟღავნება არსებული კოვენანტების გავლენის შესახებ კომპანიაზე.

ამჟამად კომპანია ჯერ ისევ აწარმოებს ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას. ეს ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები - მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ეს ცვლილება არ მოახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე, მაგრამ საჭიროებს დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას კომპანიის მიერ მომწოდებლის დაფინანსების შეთანხმების გამოყენების შესახებ.

ეს ცვლილება ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

დღეისთვის არ არსებობს სხვა ახალი სტანდარტი ან შესწორებების დოკუმენტი, რომელიც სავარაუდოდ არსებით გავლენას იქონიებს ჯგუფ¹

3.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

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

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 ათახზოს.

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 გამიჯნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ზარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის საგარეო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება-ზარალში.

იმ გაცემული სესხებისთვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორთფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვა (დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5).

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

- მესაკუთრების რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

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

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური 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 შესრულდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადასდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**3.5 უცხოური ვალუტის გადაფასება**

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

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოური ვალუტის ნაშთების ლარებში გადაყვანისათვის გამოყენებული ძირითადი განაკვეთი იყო:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ევრო	2.9753	2.8844
რუბლი	0.0299	0.0368

3.6 მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით და ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის საქმიანობის ნორმალურ პირობებში სავარაუდო გასყიდვად ფასის გამოკლებული მის შემქმნაზე 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 კონდიციაში მისაყვანად. მარაგების შესყიდვის ხარჯები მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის და სხვა გადასახადებს (გარდა შემდგომში სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოებისგან დაბრუნებადი გადასახადებისა), ტრანსპორტირების, მოპყრობის და სხვა ხარჯებს რომელთა პირდაპირი მიკუთვნება შესაძლებელია მარაგების შესყიდვაზე. სავაჭრო ფასდაკლებები, ფასდათმობები და სხვა მსგავსი საკითხები გამოაკლდება შესყიდვის ფასის განსაზღვრას. მარაგების შეფასებისთვის, ჩვეულებრივ, გამოიყენება საშუალო შეწონილი 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 დავალიანების 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 დავალიანების ამოღება შეუძლებელია, შესაბამისი მოთხოვნა ჩამოიწერება უიმედო ვალებში. უიმედოდ აღიარებული ვალის შემდგომ პერიოდში დაბრუნების შემთხვევაში შესაბამისი თანხა კრედიტდება ადმინისტრაციული ხარჯების ანგარიშში.

3.8 მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103 - ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

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 საშუალებებს ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაფასდება გაუფასურების ნებისმიერი ნიშნის არსებობისას.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როცა აქტივის ან მისი ფულადი ნაკადის წარმოქმნილი 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 წარმოქმნილი იმ ერთეულისათვის, რომელსაც აღნიშნული აქტივი მიეკუთვნება.

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**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 მიწისა და შენობების შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც გააჩნია შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება. შეფასებული რეალური ღირებულება განხილულია, როგორც პირობითი საწყისი

ცვეთა

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

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები მოცემულია ქვემოთ:

აქტივების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწა	განუსაზღვრელი
შენობა-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.

3.12 არამატერიალური აქტივები

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

3.13 სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

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

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**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 ადრე 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, დაკორექტირებულ 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 გაუმჯობესების 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 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.

2023 წლის განმავლობაში მოიჯარის საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო განაკვეთი იყო 15.78% ლარში წარმოდგენილი იჯარებისთვის (2022 წელი: 14.50%).

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.

დივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, 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 შესრულებულია.

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

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 ამოწურება 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 შეძენის მიზნით, რაც დაკავშირებულია აქტივის შეძენისას ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე 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 ეროდოულად.

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

შენიშვნა 4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

სააღრიცხვო პოლიტიკის შედგენისას, კომპანიის მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს დაშვებები და შეფასებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, რომელიც 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).

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

ბ) ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრა

როდესაც კომპანიას არ შეუძლია 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 (როგორიცაა კომერციული ბანკების საპროცენტო განაკვეთი კონკრეტული იჯარის მსგავს სესხებზე).

შენიშვნა 4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)**გ) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა**

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

დ) არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმატება, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა 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, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. კომპანიის მენეჯმენტი აღიარებს ვალდებულებებს მოსალოდნელი დამატებითი საგადასახადო გაანგარიშებებისთვის საგადასახადო აუდიტის შეფასებების შედეგის საფუძველზე, არის თუ არა იმის ალბათობა, რომ კომპანიას დაეკისრება დამატებითი გადასახადები. როცა საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება თავდაპირველად აღრიცხული რაოდენობისგან, ეს სხვაობები გავლენას ახდენენ იმ პერიოდზე, როცა აღნიშნული განსაზღვრებები გაკეთდა.

ვ) საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა

კომპანია მოთხოვნების ამოღებადობის შეფასებას აკეთებს გამოცდილებაზე და მენეჯმენტის მსჯელობებზე დაყრდნობით და როდესაც დაასკვნის, რომ კომპანია სავარაუდოდ მთლიანად 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**5.1 ფული და ფულის ეკვივალენტები ვალუტების მიხედვით**

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ქართული ლარი (GEL)	5,137,792	3,814,881
აშშ დოლარი (USD)	79,733	318,714
ევრო (EUR)	979	949
რუსული რუბლი (RUR)	55,914	4,422
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,274,418	4,138,965

კომპანიის ფულადი სახსრები სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშებსა და დეპოზიტებზე. დეპოზიტები შედგება მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, რომელთაც ერიცხებათ საპროცენტო სარგებელი ნომინალური 0.25-6.5%-მდე შესაბამისი დეპოზიტის განაკვეთის საფუძველზე. დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი 2023 წლის განმავლობაში შეადგენს 401,320 ლარს (2022 წელი: 201.055 ლარი).

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

შენიშვნა 6 სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	54,082	58,841
მინუს: საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	(53,280)	(40,284)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	801	18,557
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი		
2021 წლის 31 დეკემბერი		(49,934)
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში		9,650
2022 წლის 31 დეკემბერი		(40,284)
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში		(12,997)
2023 წლის 31 დეკემბერი		(53,281)

შპს დათო**ფინანსური ანგარიშგება****2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის****თანხები მოცემულია ლარში****შენიშვნა 7 მარაგები**

კომპანიის მარაგები მოიცავს ვაჭრობისთვის განკუთვნილ საქონელს, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგებს 7,265,481 ლარს (2022 წელი: 7,301,020). მოცემული მარაგები მოიცავს: კუთხოვანას (364,145 ლარი), შველერს (345,263 ლარი), მილს (2,961,188 ლარი), ფურცლოვანას (1,369,795 ლარი), რიკულს (99,732 ლარი), რულონს (639,982 ლარი), ზოლოვანას (349,650 ლარი), არმატურას (130,294 ლარი), ორტესებრი (287,239 ლარი) და სხვა მარაგებს (197,346 ლარი).

შენიშვნა 8 სხვა აქტივები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
გადახდილი ავანსები	454,697	738,484
მინუს: გაუფასურების ანარიცხები	(54,080)	(54,080)
სულ სხვა აქტივები	400,617	684,404
გაუფასურების ანარიცხი		
2021 წლის 31 დეკემბერი		(52,107)
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში		(1,973)
2022 წლის 31 დეკემბერი		(54,080)
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში		
2023 წლის 31 დეკემბერი		(54,080)

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:

2023 წელი	მიწები	სულ
ღირებულება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	178,690	178,690
დამატებები	14,594	14,594
ჩამოწერა	(15,154)	(15,154)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	178,130	178,130
აკუმულირებული ცვეთა		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	(104,847)	(104,847)
პერიოდის ცვეთა	(30,459)	(30,459)
ცვეთის ჩამოწერა	15,154	15,154
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	(120,152)	(120,152)
ნარჩენი ღირებულება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	73,843	73,843
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	57,978	57,978

2022 წელი	მიწები	სულ
ღირებულება		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	210,368	210,368
დამატებები	-	-
ჩამოწერა	(31,678)	(31,678)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	178,690	178,690
აკუმულირებული ცვეთა		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(113,363)	(113,363)
პერიოდის ცვეთა	(23,162)	(23,162)
ცვეთის ჩამოწერა	31,678	31,678
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	(104,847)	(104,847)
ნარჩენი ღირებულება		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	97,005	97,005
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	73,843	73,843

შენიშვნა 9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების ნაშთები არის 57,978 ლარი და 69,706 ლარი. (2022 წელი: 73,843 ლარი და 74,094 ლარი). შესაბამისად, საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია როგორც საპროცენტო ხარჯი და შეადგენს 9,339 ლარს. (2022 წელი: 14,754 ლარი).

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას არ ჰქონია საიჯარო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მოკლევადიან იჯარებთან.

იჯარებისთვის გადახდილი მთლიანი ფულადი სახსრები 2023 წლისთვის იყო 45,426 ლარი (2022 წელი: 45,859 ლარი) საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით.

შენიშვნა 10 ძირითადი საშუალებები

2023 წელი	მიწა და შენობები *	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	კომპ. და კომუნიკაციის საშუალებები	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2022 წლის 31 დამატებები	1,509,974 -	188,074 -	42,082 -	249,746 -	70,612 10,978	330,525 -	2,391,013 10,978
ნაშთი 2023 წლის 31	1,509,974	188,074	42,082	249,746	81,590	330,525	2,401,991
აკუმულირებული ცვეთა							
ნაშთი 2022 წლის 31	(139,170)	(54,442)	(36,307)	(217,314)	(49,150)	(318,782)	(815,164)
პერიოდის ცვეთა	(29,509)	(7,917)	(2,301)	(7,801)	(3,819)	(8,720)	(60,067)
ნაშთი 2023 წლის 31	(168,678)	(62,360)	(38,607)	(225,115)	(52,969)	(327,501)	(875,231)
ნარჩენი ღირებულება							
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,370,804	133,632	5,775	32,432	21,462	11,743	1,575,849
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,341,296	125,714	3,475	24,631	28,621	3,024	1,526,760
2022 წელი	მიწა და შენობები *	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	კომპ. და კომუნიკაციის საშუალებები	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,509,974	188,074	42,082	249,746	56,578	330,525	2,376,979
დამატებები	-	-	-	-	14,034	-	14,034
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,509,974	188,074	42,082	249,746	70,612	330,525	2,391,013
აკუმულირებული ცვეთა							
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(115,801)	(47,598)	(35,310)	(200,874)	(43,944)	(305,379)	(748,906)
პერიოდის ცვეთა	(23,369)	(6,844)	(997)	(16,440)	(5,206)	(13,403)	(66,258)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	(139,170)	(54,442)	(36,307)	(217,314)	(49,150)	(318,782)	(815,164)
ნარჩენი ღირებულება							
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,394,173	140,476	6,772	48,872	12,634	25,146	1,628,073
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,370,804	133,632	5,775	32,432	21,462	11,743	1,575,849

* მიწა და შენობები გადაფასდა 2017 წელს და წარდგენილია პირობითი ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულება წარმოადგენს 532,823 ლარს (2022 წელი: 521,845 ლარი). აღნიშნულ აქტივებს კომპანია კვლავ იყენებს საოპერაციო საქმიანობაში.

შენიშვნა 11 არამატერიალური აქტივები

2023 წელი	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,309	6,309
დამატებები	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	6,309	6,309
აკუმულირებული ცვეთა		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	(4,961)	(4,961)
პერიოდის ცვეთა	(720)	(720)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	(5,681)	(5,681)
ნარჩენი ღირებულება		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,348	1,348
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	628	628
2022 წელი		
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	6,309	6,309
დამატებები	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	6,309	6,309
აკუმულირებული ცვეთა		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(4,241)	(4,241)
პერიოდის ცვეთა	(720)	(720)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	(4,961)	(4,961)
ნარჩენი ღირებულება		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,068	2,068
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,348	1,348

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად გაცვეთილი არამატერიალური აქტივის პირვანდელი ღირებულებაა 1,996 ლარი (2022 წელი: 1,996 ლარი). 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 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 1,344,026 ლარს (2022 წელი: 1,344,026).

კომპანიის მიერ გაცემული დივიდენდი 2023 წელს შეადგენს (1,515,789) ლარს (2022 წელი: 3,171,888 ლარი).

2023 წლის განმავლობაში განაწილებულ დივიდენდზე მოგების გადასახადის ხარჯი შეადგენს 267,492 ლარს (2022 წელი: 569,350 ლარი)

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, ს.ხ.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

შენიშვნა 13 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	2023 წელი	2022 წელი
იურიდიული პირებისგან მიღებული შემოსავლები	14,454,416	18,120,153
ფიზიკური პირებისგან მიღებული შემოსავლები	5,168,560	4,825,169
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	19,622,976	22,945,322

შენიშვნა 14 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს რეალიზებული რკინის სამშენებლო მასალების თვითღირებულებას. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება 2023 წლის განმავლობაში იყო 16,244,253 ლარი (2022 წელი: 18,161,167).

შენიშვნა 15 საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023 წელი	2022 წელი
პერსონალის ხარჯები	772,389	685,363
ცვეთა და ამორტიზაცია	91,246	91,091
ბანკის მომსახურების საკომისიო	86,854	79,124
კომუნალური ხარჯები	27,288	25,438
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯები	14,158	15,435
ტრანსპორტირება და შენახვის ხარჯი	25,756	15,273
საკომუნიკაციო ხარჯები	4,159	5,889
სხვა ხარჯები	17,846	19,010
სულ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,039,695	936,624

შენიშვნა 16 სხვა ხარჯები

	2023 წელი	2022 წელი
საქველმოქმედო ხარჯი	28,855	19,361
სხვა ხარჯი	40,496	36,773
სულ სხვა ხარჯები	69,351	56,134

შენიშვნა 17 კურსთაშორის სხვაობით მიღებული (მოგება) / ზარალი

2023 წელს კურსთაშორის სხვაობით მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 55,341 ლარი; (2022 წელი: 234,782 ლარი)

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

შენიშვნა 19 ფინანსური რისკების მართვა**19.1 საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

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

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.

შენიშვნა 19 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)
19.2 სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის

	ლარი	დოლარი	წარმოდგენილი გამოსახული ლარში		სულ
			ევრო	რუბლი	
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,137,792	79,733	979	55,914	5,274,418
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	801	-	-	-	801
სულ ფინანსური აქტივები	5,138,593	79,733	979	55,914	5,275,219
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	(15,596)	(3,581)	-	-	(19,177)
საიჯარო ვალდებულება	(69,706)				(69,706)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(85,302)	(3,581)	-	-	(88,883)
სავალუტო პოზიცია	5,223,895	83,314	979	55,914	5,364,102

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის

	ლარი	დოლარი	წარმოდგენილი გამოსახული ლარში		სულ
			ევრო	რუბლი	
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,814,881	318,714	949	4,422	4,138,965
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	18,557	-	-	-	18,557
სულ ფინანსური აქტივები	3,833,438	318,714	949	4,422	4,157,523
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	17,254	65,389	-	-	82,643
საიჯარო ვალდებულება	74,094	-	-	-	74,094
სხვა ვალდებულებები (მიღებული ავანსების გარდა)	18,380	-	-	-	18,380
სულ ფინანსური ვალდებულებები	109,728	65,389	-	-	175,117
სავალუტო პოზიცია	3,723,710	253,325	949	4,422	3,982,406

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

31 დეკემბერი, 2023

გაცვლითი კურსის ცვლილებები:		გავლენა	
		მოგება დაბეგვრამდე	კაპიტალი
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	(16,663)	(14,163)
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	(8,331)	(7,082)
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	(16,663)	(14,163)
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	(8,331)	(7,082)

31 დეკემბერი, 2022

გაცვლითი კურსის ცვლილებები:		გავლენა	
		მოგება დაბეგვრამდე	კაპიტალი
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	(50,665)	(43,065)
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	(25,332)	(21,533)
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	50,665	43,065
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	25,332	21,533

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.

შენიშვნა 19 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

19.3 ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	10 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,274,418	-	-	-	5,274,418
საფაქრო დებიტორული დავალიანება	802	-	-	-	802
სულ ფინანსური აქტივები	5,275,220	-	-	-	5,275,220
ფინანსური ვალდებულებები					
საფაქრო კრედიტორული დავალიანება	(19,177)	-	-	-	(19,177)
საიჯარო ვალდებულება	38,216	31,490	-	-	69,706
სულ ფინანსური ვალდებულებები	19,039	31,490	-	-	50,529
ლიკვიდურობის სხვაობა	5,256,180	(31,490)	-	-	5,224,690
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	5,256,180	5,224,690	5,224,690	5,224,690	

ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	10 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,138,965	-	-	-	4,138,965
საფაქრო დებიტორული დავალიანება	18,557	-	-	-	18,557
სხვა აქტივები (თითონივები ანგარიშვალდებული აიოიის მასშტაბით)	-	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	4,157,523	-	-	-	4,157,523
ფინანსური ვალდებულებები					
საფაქრო კრედიტორული დავალიანება	82,644	-	-	-	82,644
საიჯარო ვალდებულება	25,961	48,133	-	-	74,094
სხვა ვალდებულებები (მიღებული ავანსების გარდა)	18,380	-	-	-	18,380
სულ ფინანსური ვალდებულებები	126,985	48,133	-	-	175,118
ლიკვიდურობის სხვაობა	4,030,538	(48,133)	-	-	3,982,404
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	4,030,538	3,982,404	3,982,404	3,982,404	

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-23	31-დეკ-22
ფული და ფულის ეკვივალენტები (ფული ბანკში)	5,262,996	4,138,965
საფაქრო დებიტორული დავალიანება	802	18,557
სულ საკრედიტო რისკი	5,263,798	4,157,523

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

საფაქრო 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.

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 რომელიც 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 მონაცემებისა და ანალოგიური.

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-2023

საიჯარო ვალდებულებები

მეწილეები	22,338
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	23,028
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-

სულ	45,366
------------	---------------

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წელი	გადახდილი დივიდენდი	საპროცენტო ხარჯი	ხელფასის ხარჯი
მეწილეები	1,440,000	4,551	75,000
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	-	6,407	37,500
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	-	19,500
სულ	1,440,000	10,958	132,000

შენიშვნა 21 დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2022

საიჯარო ვალდებულებები

მეწილეები	40,064
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	30,122
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-
სულ	70,186

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წელი

	გადახდილი დივიდენდი	საპროცენტო ხარჯი	ხელფასის ხარჯი
მეწილეები	3,065,000	6,871	75,000
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები	-	7,450	37,500
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	-	19,500
სულ	3,065,000	14,321	132,000

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

ბალანსის თარიღის შემდგომ კომპანიის დამფუძნებელზე გაიცა დივიდენდი 5,100,000 ლარის ოდენობით.

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

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს დათო

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „დათოს“ 2023 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 პროდუქციის ადგილზე რეალიზაცია წარმოადგენს. კომპანია მუშაობს საბითუმო და საცალო ვაჭრობის მიმართულებით. შპს „დათო“ დიდ ყურადღებას უთმობს ხარისხიან და მომხმარებლებისთვის მოქნილი მომსახურების მიწოდებას. კომპანიის პროდუქცია გამოირჩევა მაღალი ხარისხით და ყოველთვის პასუხობს თანამედროვე სტანდარტების მოთხოვნებს. კომპანიაში გასაყიდი პროდუქცია როგორც წესი, შერჩეულია მომხმარებელთა მოთხოვნების, მათი ინტერესების გათვალისწინებით. გასაყიდ პროდუქციას მომხმარებლებისთვის მისაღები და ხელსაყრელი ფასები აქვს. შესაბამისად, კომპანიის უცვლელი და უკონკურენტო ადგილი ბაზარზე განპირობებულია პროდუქციის დაბალი ფასებით, სანდო და სწრაფი მომსახურებით, რაც მომხმარებლების კმაყოფილების მთავარი გარანტია.

სამშენებლო სფეროში არსებული თანამედროვე სტანდარტებისა და სიახლეების გათვალისწინებით, კომპანია მუდმივად სთავაზობს მომხმარებელს პროდუქციის ფართო ასორტიმენტს. შპს „დათოს“ მრავალწლიანი საქმიანი ურთიერთობა მსხვილ და სავაჭრო სფეროში გამოცდილ საერთაშორისო ბრენდებთან, ხელს უწყობს კომპანიაში არსებული პროდუქცია იყოს მრავალფეროვანი და მაღალი ხარისხის.

კომპანია თანამშრომლობს როგორც კერძო ასევე საჯარო სექტორთან. მისი წვლილი მეტალის პროდუქციის სავაჭრო ბიზნესში გამორჩეულია. გაყიდვების კუთხით, შპს „დათო“ კერძო და ფიზიკური პირების გარდა, ასევე თანამშრომლობს საჯარო უწყებებთან და ხშირად წარმოადგენს სახელმწიფო შესყიდვის მხარეს. აღსანიშნავია, კომპანიის ურთიერთობა საჯარო სექტორთან, ვინაიდან კომპანიაში შექმნილია ყველა ის სტანდარტი (მაგალითად, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად დანერგულია ელექტრონული ხელმოწერა), რაც აუცილებელია ელექტრონული მმართველობის ფარგლებში, საჯარო უწყებებისთვის მომსახურების მიწოდებასთან. კომპანიის მიერ შეთავაზებული მომსახურების ელექტრონული ფორმა, საჯარო უწყებებისთვის მიმზიდველია, მოქნილი და შესაბამისად ხელსაყრელია.

შპს „დათო“ ასევე დიდ ყურადღებას უთმობს კადრების შერჩევას. კომპანიას ჰყავს კვალიფიციური კადრები. შპს „დათო“ კადრების შერჩევისას, უპირატესობას ანიჭებს ობიექტურობას და ცდილობს კომპანიაში დასაქმების შესაძლებლობა მისცეს როგორც გამოცდილ კადრებს, ასევე ახლგაზრდა კანდიდატებს, რომლებსაც ეძლევათ შანსი კომპანიაში მუშაობისას დააგროვონ საინტერესო გამოცდილება. კვალიფიციური კადრები, კომპანიის წარმატების ერთ-

ერთი მნიშვნელოვანი ნაწილია. აღსანიშნავია, რომ კომპანიაში მომუშავე ადამიანები იძენენ მნიშვნელოვან სამუშაო გამოცდილებას, რაც ხელს უწყობს გახდნენ კიდევ უფრო სანდო და კვალიფიციური კადრები.

შპს „დათო“ წლების წინ დაიმკვიდრა წამყვანი ადგილი მეტალის პროდუქციის სავაჭრო ბაზარზე და ღირსეულად ცდილობს პოზიციის შენარჩუნებას.

დასაქმებულთა ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

შპს „დათო“ ზრუნავს თანამშრომლებისთვის უსაფრთხო სამუშაო გარემოს შექმნაზე. მიუხედავად იმისა, რომ საქართველოს კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, ჩვენ ვცდილობთ გავითავისოთ როგორც საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა, ასევე ვუპასუხოთ საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილ მოთხოვნებს და შევუქმნათ ჩვენს თანამშრომლებს უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო შრომისათვის.

დასაქმებულთა შრომის და სახანძრო უსაფრთხოების მიზებისთვის კომპანიაში დანერგილია შემდეგი აქტივობები: ა) სახანძრო და შრომის უსაფრთხოების ნორმების დარღვევის პრევენციისკენ მიმართული სამუშაოები; ბ) ტარდება სახანძრო და შრომის უსაფრთხოების ღონისძიებები; 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 ჰქონდეთ პირველადი სამედიცინო დახმარების ინსტრუქტაჟი და სახანძრო უსაფრთხოების ინსტრუქტაჟი - რომელსაც უზრუნველყოფს თავად კომპანია.

შპს „დათო“ აქტიურად ზრუნავს დასაქმებულებისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემოს შექმნისთვის. კომპანიის მზაობა და მოტივაცია უზრუნველყოფს რომ თანამშრომლებისთვის შექმნილი იყოს უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო შრომისათვის. აღსანიშნავია, რომ კომპანია აქტიურად ადევნებს თვალს, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, შრომის უსაფრთხოების საზედამხებდელი ორგანოს რეკომენდაციებს/რჩევებს და ცდილობს საუკეთესო პრაქტიკა დანერგოს და გამოიყენოს საქმიანობისას.

დასაქმებულთა უფლებები

კომპანიის ხედვით, თანამედროვე სამყაროში დასაქმებულის უფლებების დაცვას განსაკუთრებული დანიშნულება აქვს, რამეთუ დასაქმებულის უფლებრივი მდგომარეობის სტანდარტი მნიშვნელოვნად განაპირობებს ადამიანის უფლებების დაცვის დონეს

შპს „დათო“ თვალს ადევნებს შრომის სფეროში მიმდინარე მოვლენებს, საკანონმდებლო ცვლილებებს და მაქსიმალურად ცდილობს დაიცვას დასაქმებულთა უფლებები. კომპანია უზრუნველყოფს შეუქმნას დასაქმებულებს შესაბამისი სამუშაო გარემო-პირობები და მისცეს საკუთარი უფლებების რეალიზების საშუალება. შპს „დათო“ ითვალისწინებს შრომის ინსპექციის რეკომენდაციებს/მითითებებს და ხელს უწყობს დასაქმებულთათვის კომფორტული გარემოს შექმნას. კომპანია ორიენტირებულია, დასაქმებულებზე მორგებული სამუშაო გარემოსა და პირობების შექმნაზე. კომპანიის წარმომადგენლობა მუდმივად ისმენს დასაქმებულთა სურვილებს, მათ საჭიროებებს და სამუშაოს სპეციფიკის შესაბამისად, ცდილობს მათ გათვალისწინებას სამუშაო პროცესში.

კომპანიისთვის მიუღებელია დასაქმების, შრომითი ურთიერთობებისა და კარიერული წინსვლის პროცესში რაიმე სახის დისკრიმინაცია დასაქმებულების მიმართ.

აღსანიშნავია, რომ შპს „დათოში“ დასაქმებულთა უფლებების სათანადო რეალიზებისთვის, დაცულია შრომის კოდექსის ყველა მოთხოვნა. დასაქმებულებს განსაზღვრული აქვთ ნორმირებული სამუშაო დრო, ხოლო ზეგანაკვეთური სამუშაოს შესრულების შემთხვევაში, მათ კანონმდებლობით გათვალისწინებული წესით უნაზღაურდებათ შესაბამისი საათები. ამასთან, დასაქმებულები სრულად სარგებლობენ კუთვნილი შვებულების დღეებით და სამუშაო დღის მანძილზე - შესვენების დროით.

ამასთან, კომპანია უზრუნველყოფს შრომითი ურთიერთობების პროცესში პერსონალურ მონაცემთა დაცვის მაღალი სტანდარტების დამკვიდრებას, რაც ასევე გამოიხატება დასაქმებულთა პერსონალური მონაცემების უფლების დაცვაში. კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია დასაქმებულთა პირადი ცხოვრების ხელშეუხებლობა, შესაბამისად, დასაქმებულთა პერსონალურ მონაცემებს ამუშავებს მხოლოდ კანონიერი მიზნებითა და უზრუნველყოფს დასაქმებულთა ინფორმირებას, მათი მონაცემების დამუშავების შესახებ.

აღსანიშნავია, რომ საკუთრების და უსაფრთხოების დაცვის მიზნებისთვის კომპანიაში მიმდინარეობს ვიდეოთვალოვანი, რის შესახებაც კომპანიის ტერიტორიაზე განთავსებულია შესაბამისი გამაფრთხილებელი ნიშნები. ხოლო, ის დასაქმებულები რომელთა სამუშაო ადგილზეც მიმდინარეობს ვიდეომონიტორინგი, წერილობით არიან ინფორმირებული, ვიდეოთვალოვანის მიმდინარეობისა და მათი უფლებების შესახებ. კომპანია ზრუნავს დასაქმებულთა პერსონალური მონაცემების უსაფრთხოების საკითხებზეც. დირექტორის ბრძანებით, განსაზღვრულია ვიდეოსათვალოვანო 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.



SezRuduli pasuxismgeblobis sazogadoeba D,,daTo “

q.Tbilisi, didube – CuRureTis r-ni, sanapiro kosmonavtebi #37

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

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.

აღსანიშნავია, რომ კომპანიაში არ დაფიქსირებულა დასაქმებულთა პერსონალური მონაცემების დარღვევის ინციდენტი.

კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „დათო“, ადგილობრივ ბაზარზე მოპოვებული სანდო ადგილის მიუხედავად, მუდმივად ისწრაფვის განვითარებისკენ. კომპანია ცდილობს მოიძიოს და გაიზიაროს მსხვილი, უცხოელი პარტნიორების გამოცდილება. კომპანიის განვითარების, ერთ-ერთი გეგმის ნაწილია ბაზარზე არ დამკვიდრდეს ხელოვნურად მაღალი ფასი და ამისთვის კომპანია დაუზოგავად იყენებს ადამიანურ და დროს რესურსს. ადგილობრივ ბაზარზე დაბალი ფასების შენარჩუნების მიზნით, კომპანია მუდმივ ძიებაშია. შპს „დათო“ ცდილობს საქმიანი ურთიერთობა დაამყაროს ისეთ პარტნიორებთან, რომელიც პროდუქციას შესთავაზებს მომხმარებლებისთვის ხელსაყრელ ფასში.

კომპანიის განვითარების ერთ-ერთი აუცილებელი პირობაა, მომხმარებელთან სწორი კომუნიკაციის შენარჩუნება და ამ კუთხით თანამშრომელთა კვალიფიკაციის მუდმივი ზრდა. პარალელურად კომპანია თვალს ადევნებს გაყიდვების არხებს და ცდილობს ეფექტური არხების იდენტიფიცირებას და განვითარებას.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს „დათოს“ არ გააჩნია ფილიალები.

2023 წელს კომპანიას აქვს მხოლოდ ერთი სავაჭრო ობიექტი შემდეგ მისამართზე: ქ. თბილისი, ფეიქრების ქ. №12 - სადაც მდებარეობს გაყიდვების ოფისი და ასევე განთავსებულია სასაწყობო ბაზა.

კომპანიაში არსებული პროდუქციის შემენა შესაძლებელია ადგილზე მისვლის გარეშე. 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

2023 წელს, კომპანიას არ ჩატარებია საკუთარ საქმიანობასთან ან/და მის განვითარებასთან დაკავშირებული კვლევები.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

რაც შეეხება კომპანიის ძირითად ფინანსურ მაჩვენებლებს 2023 წელს კომპანიის მოგება შემცირებულია 2022 წელთან შედარებით. 2023 წლის წმინდა მოგება არის 2,319,199 (ორიმილიონ სამასცხრამეტათას ასოთხმოცდაცხრამეტი ლარი , ხოლო 2022 წლის მოგება არის 3,178,782 (სამიმილიონ ასსამოცდათვრამეტათას შვიდასოთხმოდაორი) ლარი. ასევე 2022 წელთან შედარებით შემცირებულია გასაყიდად განკუთვნილის საქონლის შემენა. 2022 წელს შემენილი იყო 20,923,402 (ოციმილიონ ცხრაასოცდასამათას ოთხასორი) ლარის გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი, ხოლო 2023 წელს შემენილი არის 16,207,109.63 (თექვსმეტმილიონ ორასშვიდიათას ასცხრა ლარი და 63 თეთრი) ლარის საქონელი. მოგების შემცირება, ასევე შემენილი (იმპორტირებული) და გაყიდული საქონლის (რეალიზაციის) შემცირება განპირობებულია ქვეყანაში არსებული არასტაბილური პოლიტიკური და ეკონომიკური მდგომარეობით, და ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობით .

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შემენის შესახებ

2023 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 და პოლიტიკური მდგომარეობა
- ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა
- ქვეყნის შიდა პოლიტიკური არასტაბილურობა

კომპანიის საქმიანობაზე ძირითადად მოქმედებს საბაზრო რისკი, ტექნოლოგიური რისკი, დანაკარგების ფაქტორთა რისკი, პოლიტიკური რისკი. ბიზნესში საბაზრო რისკი როგორც წესი, გამოწვეულია პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე ფასების მოულოდნელი ცვლილებით. ფასების მუდმივი ცვალებადობა მოქმედებს საქონლის მოთხოვნა-გასაღების მდგომარეობაზე.

ბიზნესისათვის მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს ცვლილებები ტექნოლოგიაში – ახალი პროდუქციის ათვისება-დანერგვა, ახალი ტექნოლოგიური პროცესების შემოტანა. საქმიანობის სიცოცხლისუნარიანობაზე შეიძლება იმოქმედოს ვალუტის კურსის მკვეთრმა და მოულოდნელმა ცვლილებამ. ბიზნესში პოლიტიკური რისკის გამომწვევი ძირითადი პირობებია მოულოდნელი ცვლილებები ქვეყნის პოლიტიკურ ცხოვრებაში.

თაღლითობა - კიბერდანაშაული

- თაღლითობა ინფორმაციული ტექნოლოგიების განვითარებასთან ერთად მრავალფეროვანი ხდება დანაშაულის სახეებიც, ქონებრივი ზიანი შესაძლოა დადგეს თაღლითობის და მომხმარებელთა არაკეთილსინდისიერი ქცევის შედეგად. ტექნოლოგიის „მოტყუება“ და ამ გზით ბალანსის შევსების მცდელობები იშვიათად, მაგრამ მაინც შეინიშნება. ასეთი მცდელობების, მხოლოდ ძალიან მცირე ნაწილი შეიძლება დასრულდეს წარმატებით, რა შემთხვევაშიც სამართალდამცავი ორგანოების დახმარებით ხდება ზიანის სრულად აღმოფხვრა;
- 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.

კომპანიის საქმიანობისთვის არსებული სხვა რისკები

- მოთხოვნა კომპანიის მომსახურებაზე (პროდუქციის მიწოდებაზე), ისევე როგორც კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე და მსოფლიოს მასშტაბით მიმდინარე პოლიტიკურ და ეკონომიკურ მოვლენებზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას მოახდენს საერთაშორისო პარტნიორებზე - ნდობის კუთხით, და ასევე მოსახლეობაზე, რაც თავის მხრივ, გავლენას იქონიებს კომპანიის მომხმარებელთა უნარზე შეისყიდონ კომპანიის მიერ შეთავაზებული პროდუქცია.

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ნატო კალანდაძე

შპს „დათო“

თარიღი: 12 აგვისტო, 2024 წელი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დათო“

ქობილისი, დიდუბე – ჩუღურეთის რ-ნი, სანაპირო კოსმონავტები №37
Ltd "D A T O" Tbilisi, district Didube – Chugureti, Sanapiro Kosmonavtebi #37

- თაღლითობა ინფორმაციული ტექნოლოგიების განვითარებასთან ერთად მრავალფეროვანი ხდება დანაშაულის სახეებიც, ქონებრივი ზიანი შესაძლოა დადგეს თაღლითობის და მომხმარებელთა არაკეთილსინდისიერი ქცევის შედეგად. ტექნოლოგიის „მოტყუება“ და ამ გზით ბალანსის შევსების მცდელობები იშვიათად, მაგრამ მაინც შეინიშნება. ასეთი მცდელობების, მხოლოდ ძალიან მცირე ნაწილი შეიძლება დასრულდეს წარმატებით, რა შემთხვევაშიც სამართალდამცავი ორგანოების დახმარებით ხდება ზიანის სრულად აღმოფხვრა;
- 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 გაფრთხილება ქსელის შიგნით, არსებული მოწყობილობების მონიტორინგისათვის გამოიყენება შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფები, რომლის მეშვეობით კონტროლდება ყოველი მოვლენა, რაც ხდება კომპანიისათვის მნიშვნელოვან მოწყობილობებზე და მომხმარებლების პერსონალურ კომპიუტერებზე.

კომპანიის საქმიანობისთვის არსებული სხვა რისკები

- მოთხოვნა კომპანიის მომსახურებაზე (პროდუქციის მიწოდებაზე), ისევე როგორც კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე და მსოფლიოს მასშტაბით მიმდინარე პოლიტიკურ და ეკონომიკურ მოვლენებზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას მოახდენს საერთაშორისო პარტნიორებზე - ნდობის კუთხით, და ასევე მოსახლეობაზე, რაც თავის მხრივ, გავლენას იქონიებს კომპანიის მომხმარებელთა უნარზე შეისყიდონ კომპანიის მიერ შეთავაზებული პროდუქცია.

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ნატო კალანდაძე



შპს „დათო“

თარიღი: 12 აგვისტო, 2024 წელი