

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

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 საწესდებო კაპიტალი	19
12 სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	19
13 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	19
14 საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
15 პირობითი ვალდებულებები, ანარიცხები და საოპერაციო რისკები	19
16 ფინანსური რისკების მართვა	20
17 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები	22
18 დაკავშირებული მხარეები	22
19 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	23
20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23

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 ადეკვატური კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ნატო კალანდაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 11 სექტემბერი, 2025

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს დათოს ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

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

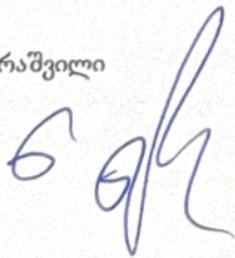
მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ნუგზარ დემეტრაშვილი

დირექტორი



ნატო კალანდაძე

მთავარი ბუღალტერი



შპს დათო

თარიღი: 11 სექტემბერი, 2025

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა შპს დათოს მენეჯმენტს და დამფუძნებელს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს დათოს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 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 2024 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 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 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 გავცნოთ 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, 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 მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი 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 ასლების 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.

ასლების 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 დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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: 11 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

• დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშების 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 ანგარიშების 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 გაქროლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშების საფუძველად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

მიზეზი აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი
ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011



თარიღი: 11 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-24	31-დეკ-23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	1,487,664	1,526,760
აქტივის გამოყენების უფლება	9	31,144	57,978
არამატერიალური აქტივები		-	629
სხვა აქტივები	8	315,903	400,617
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,834,711	1,985,984
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	5,736,605	7,265,481
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6	1,593	801
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	2,409,154	5,274,418
სულ მიმდინარე აქტივები		8,147,352	12,540,700
სულ აქტივები		9,982,063	14,526,684
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1,344,026	1,344,026
გაუნაწილებელი მოგება		8,383,111	13,040,270
სულ კაპიტალი		9,727,137	14,384,296
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	9	38,578	69,706
სხვა ვალდებულებები		47,132	32,924
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		85,710	102,630
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება		109,199	28,685
საგადასახადო ვალდებულებები		60,017	11,073
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		169,216	39,758
სულ ვალდებულებები		254,926	142,388
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,982,063	14,526,684

ნუგზარ დემეტრაშვილი
დირექტორი
შპს დათო
თარიღი: 11 სექტემბერი, 2025

ნატო კალანდაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-24	31-დეკ-23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	1,487,664	1,526,760
აქტივის გამოყენების უფლება	9	31,144	57,978
არამატერიალური აქტივები		-	629
სხვა აქტივები	8	315,903	400,617
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,834,711	1,985,984
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	5,736,605	7,265,481
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6	1,593	801
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	2,409,154	5,274,418
სულ მიმდინარე აქტივები		8,147,352	12,540,700
სულ აქტივები		9,982,063	14,526,684
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1,344,026	1,344,026
გაუნაწილებელი მოგება		8,383,111	13,040,270
სულ კაპიტალი		9,727,137	14,384,296
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	9	38,578	69,706
სხვა ვალდებულებები		47,132	32,924
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		85,710	102,630
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება		109,199	28,685
საგადასახადო ვალდებულებები		60,017	11,073
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		169,216	39,758
სულ ვალდებულებები		254,926	142,388
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,982,063	14,526,684

ნუგზარ დემეტრაშვილი
დირექტორი
შპს დათო
თარიღი: 11 სექტემბერი, 2025

ნატო კალანდაძე
მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	12	18,744,633	19,622,976
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	13	(15,211,468)	(16,244,253)
საერთო შემოსავალი		3,533,165	3,378,723
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,049,905)	(1,039,695)
საგადასახადო ხარჯები		(9,241)	(9,693)
სხვა ხარჯები		(24,866)	(69,351)
საპროცენტო შემოსავალი	5	255,365	401,320
საპროცენტო ხარჯი	9	(11,403)	(12,976)
სხვა შემოსავლები		59,321	6,701
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება / (ზარალი)		(32,914)	(55,341)
უიმედო ვალების ხარჯი		5,273	(12,997)
მარაგების გაუფასურების რეზერვი		(20,252)	-
მოგება დაბეგვრამდე		2,704,543	2,586,691
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(1,093,282)	(267,492)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		1,611,261	2,319,199
სხვა სრული შემოსავლები		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავლები		1,611,261	2,319,199

ნუგზარ დემეტრაშვილი
დირექტორი
შპს დათო
თარიღი: 11 სექტემბერი, 2025

ნატო კალანდაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	12	18,744,633	19,622,976
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	13	(15,211,468)	(16,244,253)
საერთო შემოსავალი		3,533,165	3,378,723
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,049,905)	(1,039,695)
საგადასახადო ხარჯები		(9,241)	(9,693)
სხვა ხარჯები		(24,866)	(69,351)
საპროცენტო შემოსავალი	5	255,365	401,320
საპროცენტო ხარჯი	9	(11,403)	(12,976)
სხვა შემოსავლები		59,321	6,701
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება / (ზარალი)		(32,914)	(55,341)
უიმედო ვალების ხარჯი		5,273	(12,997)
მარაგების გაუფასურების რეზერვი		(20,252)	-
მოგება დაბეგვრამდე		2,704,543	2,586,691
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(1,093,282)	(267,492)
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		1,611,261	2,319,199
სხვა სრული შემოსავლები		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავლები		1,611,261	2,319,199

ნუგზარ დემეტრაშვილი

დირექტორი

შპს დათო

თარიღი: 11 სექტემბერი, 2025

ნატო კალანდაძე

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
პერიოდის მოგება		1,611,261	2,319,199
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	15	85,592	91,246
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული (მოგება) / ზარალი		32,914	55,341
საპროცენტო ხარჯი	9	11,403	12,976
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე		1,741,170	2,478,762
მარაგების (ზრდა) / შემცირება		1,549,128	35,539
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების (ზრდა) / შემცირება		4,481	17,756
სხვა აქტივების (ზრდა) / შემცირება		138,794	256,413
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ზრდა / (შემცირება)		90,732	(54,233)
საგადასახადო აქტივის / ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		(48,944)	26,908
სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		14,208	14,544
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული		3,489,569	2,775,689
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(15,939)	(10,978)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		(15,939)	(10,978)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი	11	(6,268,421)	(1,515,789)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	9	(36,340)	(45,426)
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის დაფარვა	9	(11,403)	(12,976)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		(6,316,164)	(1,574,191)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება		(2,842,534)	1,190,520
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		5,274,419	4,138,965
საკურსო სხვაობის შედეგი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(22,731)	(55,067)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	5	2,409,154	5,274,419

ნუგზარ დემეტრაშვილი

ნატო კალანდაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს დათო

თარიღი: 11 სექტემბერი, 2025

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
პერიოდის მოგება		1,611,261	2,319,199
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	15	85,592	91,246
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული (მოგება) / ზარალი		32,914	55,341
საპროცენტო ხარჯი	9	11,403	12,976
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე		1,741,170	2,478,762
მარაგების (ზრდა) / შემცირება		1,549,128	35,539
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების (ზრდა) / შემცირება		4,481	17,756
სხვა აქტივების (ზრდა) / შემცირება		138,794	256,413
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ზრდა / (შემცირება)		90,732	(54,233)
საგადასახადო აქტივის / ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		(48,944)	26,908
სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		14,208	14,544
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული		3,489,569	2,775,689
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(15,939)	(10,978)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		(15,939)	(10,978)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი	11	(6,268,421)	(1,515,789)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	9	(36,340)	(45,426)
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის დაფარვა	9	(11,403)	(12,976)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		(6,316,164)	(1,574,191)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება		(2,842,534)	1,190,520
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		5,274,419	4,138,965
საკურსო სხვაობის შედეგი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(22,731)	(55,067)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	5	2,409,154	5,274,419

ნუგზარ დემეტრაშვილი
დირექტორი
შპს დათო
თარიღი: 11 სექტემბერი, 2025

64

ნატო კალანდაძე
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	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	11	1,344,026	13,040,271	14,384,297
2024 წლის წმინდა მოგება		-	1,611,261	1,611,261
გადახდილი დივიდენდი		-	(6,268,421)	(6,268,421)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	1,344,026	8,383,111	9,727,137

ნუგზარ დემეტრაშვილი

დირექტორი

შპს დათო

ნატო კალანდაძე

მთავარი ბუღალტერი

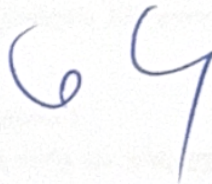
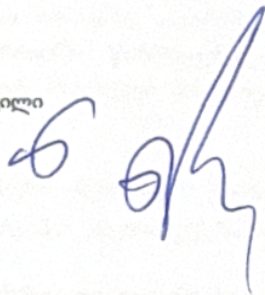
თარიღი: 11 სექტემბერი, 2025

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	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	11	1,344,026	13,040,271	14,384,297
2024 წლის წმინდა მოგება		-	1,611,261	1,611,261
გადახდილი დივიდენდი		-	(6,268,421)	(6,268,421)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	1,344,026	8,383,111	9,727,137

ნუგზარ დემეტრაშვილი
დირექტორი
შპს დათო



ნატო კალანდაძე
მთავარი ბუღალტერი

თარიღი: 11 სექტემბერი, 2025

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

კომპანიაში 2024 წლის განმავლობაში დასაქმებული იყო 58 თანამშრომელი (2023 წელი: 58 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 ეყრდნობა 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 1-ის შესწორებები: "ვალდებულებების კლასიფიცირება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად" და "გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით"

ეს შესწორებები ერთობლიობაში გავლენას ახდენს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე მოკლევადიანად ან კოვენანტების მქონე გრძელვადიან ვალდებულებად ("გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით"), ასევე კომპანიის მიერ გამოშვებული კონვერტირებადი იმ სავალო ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რომელსაც გააჩნია კონვერტაციის პირობა. ეს ცვლილება რეტროსპექტულად არის გამოყენებული. ამ ცვლილების ამოქმედების შედეგად, 2023 წელს, გრძელვადიანად კლასიფიცირებულ კონვერტირებად სავალო ვალდებულებას მიენიჭა მოკლევადიანი ვალდებულების კლასიფიკაცია.

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

ზემოაღნიშნული ცვლილება გავლენას არ ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, თუმცა, მან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება გამოიწვია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში კომპანიის მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმების ხასიათის ასახვნელად.

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

შემდეგი სტანდარტები და შესწორებები ჯერ არ არის ძალაში შესული, მაგრამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ფასს 9-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები- ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნების შესწორებები

ეს შესწორებები ცვლის მოთხოვნებს იმის შესახებ, როდის შეიძლება შესწყდეს ფინანსური ვალდებულების აღიარება, თუკი ვალდებულება დაიფარა ელექტრონული გადახდების სისტემის მეშვეობით, ან როდის შეიძლება, რომ ფულადი ნაკადები მიჩნეული იყოს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდად და, მაშასადამე, შესაძლებელი გახდეს ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ კატეგორიად.

მართალია, კომპანიას ჯერ არ დაუსრულებია ზემოაღნიშნული ცვლილებების ზემოქმედების შედეგების შეფასება, მაგრამ ვვარაუდობთ, რომ ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროსთან დაკავშირებულმა ცვლილებებმა შეიძლება გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფინანსურ ვალდებულებებზე, თუმცა, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული ცვლილება გავლენას არ იქონიებს კომპანიაზე.

შენიშვნა 3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

ამჟამად კომპანია ჯერ ისევ აწარმოებს ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას. ამ ცვლილებების გამოყენება სავალდებულო იქნება 2026 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ფასს 18 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები

ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 1-ს – “ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა”. მართალია, ბევრი მოთხოვნა უცვლელი დარჩება, მაგრამ ახალი სტანდარტი მაინც გავლენას მოახდენს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების წარდგენაზე და, შესაბამისად, არაპირდაპირ გავლენას იქონიებს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზეც. ამასთან, ახალი სტანდარტი მოითხოვს სუბიექტის საქმიანობის შედეგების ამსახველი ისეთი მაჩვენებლების გამჟღავნებას, რომლებიც არ მოითხოვება ფასს სტანდარტებით, არამედ ხელმძღვანელობის მიერ არის განსაზღვრული, მაგრამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მის შენიშვნებში ასახული ინფორმაციის/მონაცემების აგრეგირებისა და ლეზაგრეგირების დონეზე.

ფასს 18 ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული პერიოდებისთვის და გამოიყენება რეტროსპექტულად. ორგანიზაცია ამჟამად აფასებს, რა გავლენას იქონიებს ორგანიზაციაზე ფასს 18-ის ამოქმედება.

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

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", დაუყვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

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

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო 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 კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პოროფელში 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 საეჭვო 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 ფასის 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს "შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების" პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- შესაკუთრობის 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 გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

3.4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

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-24	31-დეკ-23
აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ევრო	2.9306	2.9753
რუბლი	0.0254	0.0299

3.6 მარაგები

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

3.7 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 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 98¹-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.

3.9 სხვა აქტივები

სხვა აქტივები ძირითადად მოიცავს გადახდილ ავანსებს. საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები თავდაპირველად აღიარდება გადახდილი თანხის ოდენობით.

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 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 ღრითი 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.

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 ღირებულება.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი 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
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 შემდგომში 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 ფასს 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 დაწყების თარიღისთვის აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებებს. აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება ღირებულებით, რომელიც მოიცავს უშუალოდ საიჯარო ვალდებულებებს, დაკორექტირებულს ნებისმიერი დამატებითი გადასახადით, რომელიც განხორციელდა იჯარის დაწყების თარიღში ან მანამდე, ასევე, მოიჯარის მიერ გაწეულ ნებისმიერ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟის ან ფილიალებისა და ოფისებში განხორციელებული გაუმჯობესების მოსახსნელად. აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყებიდან 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 დაწყების 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 ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

2024 წლის განმავლობაში მოიჯარის საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო განაკვეთი იყო 15.78% ლარში წარმოდგენილი იჯარებისთვის (2023 წელი: 15.78%).

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 პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. კაპიტალი აღიარდება, როგორც კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იმდენად, რამდენადაც ეს რეალურად პარტნიორთა შენატანია.

დღივდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე დღივდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დღივდენდი, 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 რეალიზაციიდან.

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.

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 შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა 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 ერთდროულად.

შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასს-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).

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 (როგორცაა 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 უნდება 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 წარმადობა, 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-24	31-დეკ-23
ქართული ლარი (GEL)	2,078,939	5,137,792
აშშ დოლარი (USD)	154,964	79,733
ევრო (EUR)	964	979
რუსული რუბლი (RUR)	46,031	55,914
ჩინური იუანი (CNY)	128,257	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,409,154	5,274,418

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 ღარიცხული საპროცენტო სარგებელი 2024 წლის განმავლობაში შეადგენს 255,365 ლარს (2023 წელი: 401,320) 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-24	31-დეკ-23
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	49,601	54,081
მინუს: საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	(48,008)	(53,280)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1,593	801
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი		
2022 წლის 31 დეკემბერი		(40,284)
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში		(12,997)
2023 წლის 31 დეკემბერი		(53,281)
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში		5,273
2024 წლის 31 დეკემბერი		(48,008)

შპს დათო

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 7 მარაგები

კომპანიის მარაგები მოიცავს ვაჭრობისთვის განკუთვნილ საქონელს, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგებს 5,736,605 , ლარს (2023 წელი: 7,265,481). მოცემული მარაგები მოიცავს: კუთხოვანას (389,694 ლარი), შველერს (298,039 ლარი), მილს (2,321,231 ლარი), ფურცლოვანას (883,482 ლარი), რიკულს (42,737 ლარი), რულონს (447,392 ლარი), ზოლოვანას (403,949 ლარი), არმატურას (132,251 ლარი), ორტესებრს (238,277 ლარი) , მრგვალ რკინას (201,451), სენდვიჩ პანელს (148,606) და სხვა მარაგებს (226,815 ლარი)

შენიშვნა 8 სხვა აქტივები

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
გადახდილი ავანსები	315,904	454,697
მინუს: გაუფასურების ანარიცხები	-	(54,080)
სულ სხვა აქტივები	315,904	400,617
<i>გაუფასურების ანარიცხი</i>		
2022 წლის 31 დეკემბერი		(54,080)
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში		-
2023 წლის 31 დეკემბერი		(54,080)
რეზერვის შემოსავალი/(ხარჯი) წლის განმავლობაში		54,080
2024 წლის 31 დეკემბერი		(0)

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:

2024 წელი	მიწები	სულ
<i>ღირებულება</i>		
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	208,438	208,438
დამატებები	-	-
ჩამოწერა	(32,398)	(32,398)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	176,040	176,040
<i>აკუმულირებული ცვეთა</i>		
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	(150,460)	(150,460)
პერიოდის ცვეთა	(29,926)	(29,926)
ცვეთის ჩამოწერა	35,490	35,490
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	(144,896)	(144,896)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>		
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	57,978	57,978
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	31,144	31,144
2023 წელი	მიწები	სულ
<i>ღირებულება</i>		
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
<i>აკუმულირებული ცვეთა</i>		
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)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	73,843	73,843
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	57,978	57,978

შენიშვნა 9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების ნაშთები არის 31,144 ლარი და 38,578 ლარი. (2023 წელი: 57,978 ლარი და 69,706 ლარი). შესაბამისად, საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია როგორც საპროცენტო ხარჯი და შეადგენს 11,403 ლარს. (2022 წელი: 9,339 ლარი).
იჯარებისთვის გადახდილი მთლიანი ფულადი სახსრები 2024 წლისთვის იყო 36,340 ლარი (2023 წელი: 45,426 ლარი) საშემოსავლი გადასახადის ჩათვლით.

შენიშვნა 10 ძირითადი საშუალებები

2024 წელი	მიწა და შენობები *	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	კომპ. და კომუნიკაციის საშუალებები	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,509,974	188,074	42,082	249,746	81,590	330,525	2,401,991
დამატებები			13,980		1,959		15,939
ნაშთი 2024 წლის 31	1,509,974	188,074	56,062	249,746	83,550	330,525	2,417,931
აკუმულირებული ცვეთა							
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	(168,678)	(62,360)	(38,607)	(225,115)	(52,969)	(327,501)	(875,231)
პერიოდის ცვეთა	(28,033)	(8,271)	(2,139)	(6,241)	(3,376)	(6,976)	(55,035)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	(196,711)	(70,631)	(40,746)	(231,356)	(56,345)	(334,477)	(930,266)
ნარჩენი ღირებულება							
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,341,296	125,714	3,475	24,631	28,621	3,024	1,526,760
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,313,263	117,443	15,316	18,390	27,205	(3,952)	1,487,664

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 დეკემბრისთვის	1,509,974	188,074	42,082	249,746	70,612	330,525	2,391,013
დამატებები	-	-	-	-	10,978	-	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 დეკემბრისთვის	(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 დეკემბრისთვის	(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

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

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულება წარმოადგენს 510,682 ლარს (2023 წელი: 532,823 ლარი). აღნიშნულ აქტივებს კომპანია კვლავ იყენებს საოპერაციო საქმიანობაში.

შენიშვნა 11 საწესდებო კაპიტალი

შპს დათოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია დოლარში კომპანიის წესდების თანახმად. ეროვნულ ვალუტაში დამტკიცებული და განაღდებული საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 1,344,026 ლარს (2023 წელი: 1,344,026).

კომპანიის მიერ გაცემული დივიდენდი 2024 წელს შეადგენს 6,268,421 ლარს (2023 წელი: 1,515,789 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 შეწყვიტოს მზივლი უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს შეწყვიტვისათვის 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 12 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	2024 წელი	2023 წელი
იურიდიული პირებისგან მიღებული შემოსავლები	13,840,239	14,454,416
ფიზიკური პირებისგან მიღებული შემოსავლები	4,904,394	5,168,560
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	18,744,633	19,622,976

შენიშვნა 13 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს რეალიზებული რკინის სამშენებლო მასალების თვითღირებულებას. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება 2024 წლის განმავლობაში იყო 15,211,468 ლარი (2023 წელი: 16,244,253).

შენიშვნა 14 საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 წელი	2023 წელი
პერსონალის ხარჯები	785,735	772,389
ცვეთა და ამორტიზაცია	85,592	91,246
ბანკის მომსახურების საკომისიო	93,936	86,854
კომუნალური ხარჯები	31,429	27,288
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯები	27,027	14,158
ტრანსპორტირება და შენახვის ხარჯი	14,499	25,756
საკომუნიკაციო ხარჯები	1,558	4,159
სხვა ხარჯები	10,129	17,846
სულ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,049,905	1,039,695

შენიშვნა 15 პირობითი ვალდებულებები, ანარიცხები და საოპერაციო რისკები

15.1 სასამართლო დავები

ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანია არ არის ჩართული სასამართლო დავებში.

15.2 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, საგალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. შესაბამისმა საგადასახადო ორგანოებმა შესაძლოა დაიწუნონ ზელმძღვანელობის 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 დაწესება.

შენიშვნა 16 ფინანსური რისკების მართვა

16.1 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.

16.2 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 16 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

16.2 სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

	ლარი	დოლარი	ევრო	წარმოდგენილი რუბლი გამოსახული ლარში	იუნი	სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,078,939	154,964	964	46,031	128,257	2,409,154
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,593					1,593
სულ ფინანსური აქტივები	2,080,532	154,964	964	46,031	128,257	2,410,748
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	(109,696)	-	-	-	-	(109,696)
საიჯარო ვალდებულება	(38,578)	-	-	-	-	(38,578)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(148,274)	-	-	-	-	(148,274)
სავალუტო პოზიცია	2,228,806	154,964	964	46,031	128,257	2,559,021

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის

	ლარი	დოლარი	ევრო	წარმოდგენილი რუბლი გამოსახული ლარში	სულ
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

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, 2024

გაცვლითი კურსის ცვლილებები:	გავლენა		
	მოგება	დაბეგვრამდე	კაპიტალი
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	(30,993)	(26,344)
ლარი გაუფასურდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	(15,496)	(13,172)
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	20%	(30,993)	(26,344)
ლარი გამყარდა აშშ დოლარის მიმართ	10%	(15,496)	(13,172)

შენიშვნა 16 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

16.2 სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2023		გავლენა	
გაცვლითი კურსის ცვლილებები:		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)

16.3 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 16 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

16.3 ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ნაშთი 31 დეკემბერი, 2024	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	10 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,409,154	-	-	-	2,409,154
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,593	-	-	-	1,593
სულ ფინანსური აქტივები	2,410,747	-	-	-	2,410,747
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	(109,696)	-	-	-	(109,696)
საიჯარო ვალდებულება	16,262	22,316	-	-	38,578
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(93,434)	22,316	-	-	(71,118)
ლიკვიდურობის სხვაობა	2,504,181	(22,316)	-	-	2,481,865
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	2,504,181	2,481,865	2,481,865	2,481,865	
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
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	801	-	-	-	801
სულ ფინანსური აქტივები	5,275,219	-	-	-	5,275,219
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო 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	

16.4 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-24	31-დეკ-23
ფული და ფულის ეკვივალენტები (ფული ბანკში)	2,402,796	5,262,996
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,593	802
სულ საკრედიტო რისკი	2,404,389	5,263,798

შენიშვნა 16 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)**16.4 საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)**

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.

შენიშვნა 17 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები**17.1 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.

17.2 რეალური ღირებულების იერარქია

კომპანია იყენებს შემდეგ იერარქიას რეალური ღირებულების განსაზღვრისათვის:

დონე 1 ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტების კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასები მოქმედ ბაზარზე.

დონე 2 შემაჯავლი მონაცემები გარდა იმისა, რაც პირველ დონეშია 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.

დონე 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 18 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.

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა 18 დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2024		საიჯარო ვალდებულებები		
მეწილეები				1,832
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები				36,745
სულ				38,577
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 წელი		გადახდილი დივიდენდი	საპროცენტო ხარჯი	ხელფასის ხარჯი
მეწილეები		5,955,000	1,893	75,000
უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრები		-	9,510	37,500
სხვა დაკავშირებული მხარეები		-	-	19,500
სულ		5,955,000	11,403	132,000

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 19 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 20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ კომპანიის დამფუძნებელზე გაიცა დივიდენდი 1,555,000 ლარის ოდენობით.

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

შპს დათო
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-24	31-დეკ-23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	1,487,664	1,526,760
აქტივის გამოყენების უფლება	9	31,144	57,978
არამატერიალური აქტივები		-	629
სხვა აქტივები	8	315,903	400,617
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,834,711	1,985,984
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	5,736,605	7,265,481
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6	1,593	801
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	2,409,154	5,274,418
სულ მიმდინარე აქტივები		8,147,352	12,540,700
სულ აქტივები		9,982,063	14,526,684
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1,344,026	1,344,026
გაუნაწილებელი მოგება		8,383,111	13,040,270
სულ კაპიტალი		9,727,137	14,384,296
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	9	38,578	69,706
სხვა ვალდებულებები		47,132	32,924
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		85,710	102,630
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება		109,199	28,685
საგადასახადო ვალდებულებები		60,017	11,073
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		169,216	39,758
სულ ვალდებულებები		254,926	142,388
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,982,063	14,526,684

ნუგზარ დემეტრაშვილი
დირექტორი
შპს დათო
თარიღი: 11 სექტემბერი, 2025

ნატო კალანდაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „დათოს“ 2024 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. გასაყიდი 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 დანერგილია 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 გახდენ 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 ქონდეთ 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 საზედამხედველო ორგანოს რეკომენდაციებს/რჩევებს და ცდილობს საუკეთესო პრაქტიკა დანერგოს და გამოიყენოს საქმიანობისას.

დასაქმებულთა უფლებები

კომპანიის ხედვით, თანამედროვე სამყაროში დასაქმებულის უფლებების დაცვას განსაკუთრებული დანიშნულება აქვს. კომპანია დიდი მნიშვნელობას ანიჭებს დასაქმებულის შრომითი უფლებებისა და მათი პერსონალური მონაცემების კანონიერად დამუშავების უფლების დაცვას.

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.

აღსანიშნავია, რომ კომპანია დასაქმებულთა შრომის დასაფასებლად, ხშირად იყენებს წახალისების სხვადასხვა ფორმას. კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია დასაქმებულთა კმაყოფილება და ზრუნავს მათთვის კომფორტული გარემოს შექმნაზე.

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 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. კომპანია ზრუნავს დასაქმებულთა პერსონალური მონაცემების უსაფრთხოების საკითხებზეც. დირექტორის ბრძანებით, განსაზღვრულია ვიდეოსათვალთვალო სისტემის მეშვეობით შეგროვებულ დასაქმებულთა მონაცემებზე წვდომის უფლების მქონე კონკრეტული პასუხისმგებელი პირი. პასუხისმგებელი პირი ვალდებულია მხოლოდ კანონიერი მიზნის არსებობის შემთხვევებში დაათვალიეროს ვიდეოჩანაწერები. დირექტორის ბრძანებით მას ევალება დაიცვას ინფორმაციის კონფიდენციალურობა. პერსონალური მონაცემების დაცვის კანონმდებლობის

დარღვევების გამოვლენის მიზნით არსებობს შიდა კონტროლის მექანიზმი და კონფიდენციალობის დარღვევის შემთხვევებში, შესაბამის თანამშრომელს შესაძლოა დაეკისროს დისციპლინური პასუხისმგებლობა.

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

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.

2024 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 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

2024 წელს, კომპანიას არ ჩატარებია საკუთარ საქმიანობასთან ან/და მის განვითარებასთან დაკავშირებული კვლევები.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

რაც შეეხება კომპანიის ძირითად ფინანსურ მაჩვენებლებს 2024 წელს კომპანიის მოგება შემცირებულია 2023 წელთან შედარებით. 2024 წლის წმინდა მოგება არის 1,611,263 (ერთი მილიონ ექვსასთერთმეტიათას ორასსამოცდასამი) ლარი, ხოლო 2023 წლის წმინდა მოგება იყო 2,319,199 (ორიმილიონ სამასცხრამეტიათას ასოთხმოცდაცხრამეტი) ლარი. ასევე 2023 წელთან შედარებით შემცირებულია გასაყიდად განკუთვნილის საქონლის შემენა. 2023 წელს შემენილი იყო 16,207,109.63 (თექვსმეტმილიონ ორასშვიდიათას ასცხრა ლარი და 63 თეთრი) ლარის გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი, ხოლო 2024 წელს შემენილი არის 13,695,922.52 (ცამეტმილიონ ექვსასოთხმოცდათხუთმეტიათას ცხრაასოცდაორი და 52 თეთრი) ლარის საქონელი. მოგების შემცირება, ასევე შემენილი (იმპორტირებული) და გაყიდული საქონლის (რეალიზაციის) შემცირება განპირობებულია ქვეყანაში არსებული არასტაბილური პოლიტიკური და ეკონომიკური მდგომარეობით, ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობით და კონკურენციით.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შემენის შესახებ

2024 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 ვიციწყებთ მოსალოდნელი თავდასხმის მცდელობებს და ინფორმაციული უსაფრთხოების უმაღლეს სტანდარტებს ვაწესებთ კომპანიის მასშტაბით. დაცვის მექანიზმები მოიცავს უახლეს და ცნობილ პროდუქტებს, რომელთა საშუალებით ხდება, როგორც შიდა ქსელის დაცვა გარე ზემოქმედებისგან, ისე სენსიტიური ინფორმაციის გაჟონვა ქსელის შიგნით. არსებული მოწყობილობების მონიტორინგისათვის გამოიყენება შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფები, რომლის მეშვეობით კონტროლდება ყოველი მოვლენა, რაც ხდება კომპანიისათვის მნიშვნელოვან მოწყობილობებზე და მომხმარებლების პერსონალურ კომპიუტერებზე.

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 „დატო“

თარიღი: 11 სექტემბერი, 2025 წელი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „დათო“

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

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 შეცვლის 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 გაუქმება 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

ნუგზარ დემეტრაშვილი

შპს „დათო“

მთ. ბუღალტერი

ნატო კალანდაძე

თარიღი: 11 სექტემბერი, 2025 წელი