

შპს „დანიგი სპედიტიონი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ძირითადი საქმიანობა	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	16
5. ამონაგები	16
6. თვითღირებულება	17
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
8. არასაოპერაციო შემოსავალი	17
9. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	17
10. ძირითადი საშუალებები	18
11. გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად წინასწარ გადახდილი თანხები	18
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
13. წინასწარ გადახდილი გადასახადები	19
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
15. მიღებული სესხები	20
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
17. კაპიტალი	20
18. პირობითი ვალდებულებები	21
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22
კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დანიგი სპედიტიონი“-ს ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „დანიგი სპედიტიონი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმენლად.

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის აღრიცხული თუ აღურიცხავი ძირითადი საშუალებების ღირებულების შესახებ რაც 2023 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 10,203,199 ლარით (შესადარისი: 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 9,986,194 და 7,441,434 ლარით), გამომდინარე მოწოდებული შესყიდვის დოკუმენტების (როგორც მიმდინარე ასევე ისტორიული ღირებულების მიზნებისთვის) ბუღალტურ ჩანაწერებთან შეუსაბამობის გამო. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ ძირითად საშუალებებზე, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ამონაგები, წარმოდგენილი კომპანიის 2023 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 22,826,367 ლარის (შესადარისი: 2022 წელი 20,232,033 ლარი) ოდენობით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი მტკიცებულებას მისი სრული მოცულობის, სისწორისა და არსებობის შესახებ. გარდა ამისა, არ მიგვიღია მესამე მხარეებისგან დადასტურის წერილები გაწეული მომსახურებების შესახებ. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება აღნიშნულ მუხლზე.

კომპანიის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თვითღირებულების ისეთ კომპონენტებზე, როგორიც არის პირდაპირი ხელფასები და რეისის ხარჯები, რომელთა ჯამური ღირებულება შეადგენს 11,680,265 ლარს 2023 წლისთვის (შესადარისი პერიოდი: 2022 წლის 9,318,254 ლარს). მოწოდებული დოკუმენტების საფუძველზე ვერ მოვიპოვეთ აღნიშნული ხარჯების ღირებულების მტკიცების მიღება. ჩვენ ვერ შევძელით წარმოდგენილი ხარჯების ღირებულების დადგენა 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

კომპანიის 2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია 133,658 ლარის ოდენობის საკურსო სხვაობის წმინდა ეფექტი ზარალის სახით. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ნაშთების შესახებ ბუღალტრული ჩანაწერები, შესაბამისად, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით 2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული შესაბამისი მუხლის ღირებულების დადასტურება ან შემოწმება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში 995,493 ლარის (შესადარისი: 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 844,749 და 870,496 ლარი) ოდენობით. აუდიტის ფარგლებში ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარეებისგან დადასტურის წერილები და ვერ შევძელით აღნიშნული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ოდენობის შემოწმება ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების გამოყენებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ მუხლზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და იმავე თარიღით დასრულებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში 81,118 ლარის (შესადარისი: 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 239,823 და 103,443 ლარი)

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დანგი სპედიტიონი“-ს ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „დანგი სპედიტიონი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელოვნების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმენლად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის აღრიცხული თუ აღურიცხავი ძირითადი საშუალებების ღირებულების შესახებ რაც 2023 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 10,203,199 ლარით (შესადარისი: 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 9,986,194 და 7,441,434 ლარით), გამომდინარე მოწოდებული შესყიდვის დოკუმენტების (როგორც მიმდინარე ასევე ისტორიული ღირებულების მიზნებისთვის) ბუღალტურ ჩანაწერებთან შეუსაბამობის გამო. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ ძირითად საშუალებებზე, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ამონაგები, წარმოდგენილი კომპანიის 2023 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 22,826,367 ლარის (შესადარისი: 2022 წელი 20,232,033 ლარი) ოდენობით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი მტკიცებულებას მისი სრული მოცულობის, სისწორისა და არსებობის შესახებ. გარდა ამისა, არ მიგვიღია მესამე მხარეებისგან დადასტურის წერილები გაწეული მომსახურებების შესახებ. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება აღნიშნულ მუხლზე.

კომპანიის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თვითღირებულების ისეთ კომპონენტებზე, როგორც არის პირდაპირი ხელფასები და რეისის ხარჯები, რომელთა ჯამური ღირებულება შეადგენს 11,680,265 ლარს 2023 წლისთვის (შესადარისი პერიოდი: 2022 წლის 9,318,254 ლარს). მოწოდებული დოკუმენტების საფუძველზე ვერ მოვიპოვეთ აღნიშნული ხარჯების ღირებულების მტკიცების მიღება. ჩვენ ვერ შევძელით წარმოდგენილი ხარჯების ღირებულების დადგენა 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

კომპანიის 2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია 133,658 ლარის ოდენობის საკუროსო სხვაობის წმინდა ეფექტი ზარალის სახით. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ნაშთების შესახებ ბუღალტრული ჩანაწერები, შესაბამისად, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით 2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული შესაბამისი მუხლის ღირებულების დადასტურება ან შემოწმება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში 995,493 ლარის (შესადარისი: 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 844,749 და 870,496 ლარი) ოდენობით. აუდიტის ფარგლებში ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარეებისგან დადასტურის წერილები და ვერ შევძელით აღნიშნული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ოდენობის შემოწმება ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების გამოყენებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ მუხლზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და იმავე თარიღით დასრულებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში 81,118 ლარის (შესადარისი: 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 239,823 და 103,443 ლარი)

ოდენობით. აუდიტის ფარგლებში ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარეებისგან დადასტურის წერილები და ვერ შევძელით აღნიშნული სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ოდენობის შემოწმება ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების გამოყენებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ მუხლზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და იმავე თარიღით დასრულებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე.

სალაროში არსებული ფული წარმოდგენილია კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2,224,389 ლარის (შესადარისი: 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით 157,379 და 73,334 ლარი) ოდენობით. აუდიტის ფარგლებში ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი შესაბამისი მტკიცებულება აღნიშნული თანხის არსებობის დასადასტურებლად. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ მუხლზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და იმავე თარიღით დასრულებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე.

სხვა გარემოება - წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის აუდიტირებული

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის არ არის აუდიტირებული. თუმცა ჩვენ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს უზუსტობებს, გარდა ისეთი მუხლების როგორც არის: ძირითადი საშუალებები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, ფული და ფულის ექვივალენტები, ამონაგები, თვითღირებულების კომპონენტები, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი „უარი მოსაზრების გამოთქმაზე“ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის“ ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გარკვეულ ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას აღნიშნულ საკითხებთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას 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.

ოდენობით. აუდიტის ფარგლებში ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარეებისგან დადასტურის წერილები და ვერ შევძელით აღნიშნული სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ოდენობის შემოწმება ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების გამოყენებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ მუხლზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და იმავე თარიღით დასრულებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე.

საღარიბოში არსებული ფული წარმოდგენილია კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2,224,389 ლარის (შესადარისი: 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით 157,379 და 73,334 ლარი) ოდენობით. აუდიტის ფარგლებში ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი შესაბამისი მტკიცებულება აღნიშნული თანხის არსებობის დასადასტურებლად. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ მუხლზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და იმავე თარიღით დასრულებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე.

სხვა გარემოება - წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის აუდიტირებული

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის არ არის აუდიტირებული. თუმცა ჩვენ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს უზუსტობებს, გარდა ისეთი მუხლების როგორც არის: ძირითადი საშუალებები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, ფული და ფულის ექვივალენტები, ამონაგები, თვითღირებულების კომპონენტები, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი „უარი მოსაზრების გამოთქმაზე“ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველის“ ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გარკვეულ ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას აღნიშნულ საკითხებთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას 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 პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

პაატა შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

28 ნოემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამომსახველად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შესაბამეა 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

პაატა მარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

მას „ნეფსი ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

28 ნოემბერი 2025

თბილისი, საქართველო



შპს „დანიგი სპედიტიონი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	22,826,367	20,232,033
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(15,643,036)	(16,316,167)
საერთო მოგება		7,183,331	3,915,866
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,203,353)	(2,812,201)
საოპერაციო მოგება		3,979,978	1,103,665
საპროცენტო ხარჯები	15	(265,887)	(276,420)
არასაოპერაციო შემოსავალი	8	357,145	45,188
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	9	(133,658)	1,281,722
მოგება დაბეგვრამდე		3,937,578	2,154,155
მოგების გადასახადის ხარჯი	17	(27,863)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,909,715	2,154,155
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		3,909,715	2,154,155

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 28 ნოემბერი:

ზაზა ჭანტურია

ხათუნა გველებიანი

დირექტორი

ბუღალტერი

შპს „დანგი სპედიტიონი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

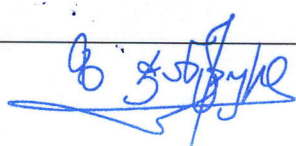
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	22,826,367	20,232,033
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(15,643,036)	(16,316,167)
საერთო მოგება		7,183,331	3,915,866
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,203,353)	(2,812,201)
საოპერაციო მოგება		3,979,978	1,103,665
საპროცენტო ხარჯები	15	(265,887)	(276,420)
არასაოპერაციო შემოსავალი	8	357,145	45,188
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	9	(133,658)	1,281,722
მოგება დაბეგვრამდე		3,937,578	2,154,155
მოგების გადასახადის ხარჯი	17	(27,863)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,909,715	2,154,155
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		3,909,715	2,154,155

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 28 ნოემბერი:

ზაზა ჭანტურია

დირექტორი



ხათუნა გველებიანი

ბუღალტერი



შპს „დანიგი სპედიტიონი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
	შენიშვნა			
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	10,203,199	9,986,194	7,441,434
არამატერიალური აქტივები		6,413	6,434	6,434
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად წინასწარ გადახდილი თანხები	11	373,172	769,131	594,886
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,582,784	10,761,759	8,042,754
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		43,399	45,981	26,040
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	955,493	844,749	870,496
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	13	81,118	239,823	103,443
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	2,667,243	184,883	113,914
სულ მიმდინარე აქტივები		3,747,253	1,315,436	1,113,893
სულ აქტივები		14,330,037	12,077,195	9,156,647
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	17	100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		8,838,708	5,086,888	2,932,733
სულ კაპიტალი		8,838,808	5,086,988	2,932,833
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	15	4,487,490	5,599,087	5,283,123
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,487,490	5,599,087	5,283,123
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	15	444,376	451,883	34,392
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	559,363	939,237	906,299
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,003,739	1,391,120	940,691
სულ ვალდებულებები		5,491,229	6,990,207	6,223,814
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,330,037	12,077,195	9,156,647

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 28 ნოემბერი:

ზაზა ჭანტურია

ხათუნა გველებიანი

დირექტორი

ბუღალტერი

შპს „დანიგი სპედიტიონი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	10,203,199	9,986,194	7,441,434
არამატერიალური აქტივები		6,413	6,434	6,434
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად წინასწარ გადახდილი თანხები	11	373,172	769,131	594,886
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,582,784	10,761,759	8,042,754
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		43,399	45,981	26,040
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	955,493	844,749	870,496
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	13	81,118	239,823	103,443
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	2,667,243	184,883	113,914
სულ მიმდინარე აქტივები		3,747,253	1,315,436	1,113,893
სულ აქტივები		14,330,037	12,077,195	9,156,647
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	17	100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		8,838,708	5,086,888	2,932,733
სულ კაპიტალი		8,838,808	5,086,988	2,932,833
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	15	4,487,490	5,599,087	5,283,123
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,487,490	5,599,087	5,283,123
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	15	444,376	451,883	34,392
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	559,363	939,237	906,299
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,003,739	1,391,120	940,691
სულ ვალდებულებები		5,491,229	6,990,207	6,223,814
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,330,037	12,077,195	9,156,647

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 28 ნოემბერი:

ზაზა ჭანტურია

დირექტორი

ხათუნა გველებიანი

ბუღალტერი

შპს „დანიგი სპედიტიონი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 17)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2022	100	2,932,733	2,932,833
დივიდენდის გაცემა	-	-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,154,155	2,154,155
31 დეკემბერი 2022	100	5,086,888	5,086,988
დივიდენდის გაცემა	-	(157,895)	(157,895)
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,909,715	3,909,715
31 დეკემბერი 2023	100	8,838,708	8,838,808

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 28 ნოემბერი:

ზაზა ჭანტურია

ხათუნა გველებიანი

დირექტორი

ბუღალტერი

შპს „დანგი სპედიტიონი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 17)	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ
1 იანვარი 2022	100	2,932,733	2,932,833
დივიდენდის გაცემა	-	-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,154,155	2,154,155
31 დეკემბერი 2022	100	5,086,888	5,086,988
დივიდენდის გაცემა	-	(157,895)	(157,895)
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,909,715	3,909,715
31 დეკემბერი 2023	100	8,838,708	8,838,808

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 28 ნოემბერი:

ზაზა ჭანტურია

დირექტორი

ხათუნა გველებიანი

ბუღალტერი

შპს „დანიგი სპედიტიონი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარში)

ს	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა ოპერაციული საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	22,724,965	19,982,170
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(16,078,486)	(17,474,770)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,275,217)	(1,649,979)
მოგების გადასახადის გადახდა	(27,864)	-
წმინდა ფულადი ნაკადი ოპერაციული საქმიანობიდან	4,343,398	857,421
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(634,420)	(2,709,482)
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვა	78,205	-
სადაზღვევო ანაზღაურება დაზიანებული ძირითადი საშუალებებისთვის	381,283	-
სუფთა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(174,932)	(2,709,482)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	3,213,131
გადახდილი სესხები	(1,243,282)	(973,629)
გადახდილი სესხის პროცენტი	(270,585)	(256,440)
გაცემული დივიდენდები	(150,000)	-
სუფთა ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან	(1,663,867)	1,983,062
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	184,883	113,914
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა / შემცირება	2,504,599	131,001
სავალუტო კურსის გავლენა ფულადი სახსრების ნაშთზე	(22,239)	(60,032)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,667,243	184,883

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 28 ნოემბერი:

ზაზა ჭანტურია

ხათუნა გველებიანი

დირექტორი

ბუღალტერი

შპს „დანგი სპედიტიონი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

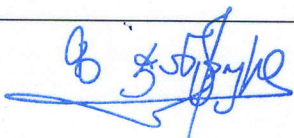
(ქართული ლარში)

ს	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა ოპერაციული საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	22,724,965	19,982,170
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(16,078,486)	(17,474,770)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,275,217)	(1,649,979)
მოგების გადასახადის გადახდა	(27,864)	-
წმინდა ფულადი ნაკადი ოპერაციული საქმიანობიდან	4,343,398	857,421
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(634,420)	(2,709,482)
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვა	78,205	-
სადაზღვევო ანაზღაურება დაზიანებული ძირითადი საშუალებებისთვის	381,283	-
სუფთა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(174,932)	(2,709,482)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	3,213,131
გადახდილი სესხები	(1,243,282)	(973,629)
გადახდილი სესხის პროცენტი	(270,585)	(256,440)
გაცემული დივიდენდები	(150,000)	-
სუფთა ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან	(1,663,867)	1,983,062
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	184,883	113,914
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა / შემცირება	2,504,599	131,001
სავალუტო კურსის გავლენა ფულადი სახსრების ნაშთზე	(22,239)	(60,032)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,667,243	184,883

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 28 ნოემბერი:

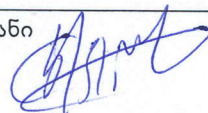
ზაზა ჭანტურია

დირექტორი



ნათუნა გველეზიანი

ბუღალტერი



1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „დანია სპედიტიონი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2010 წლის 21 აპრილს. კომპანიის სარეგისტაციო ნომერია: 400003535.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას ლოჯისტიკური და სატრანსპორტო მომსახურება, რომელიც ასრულებს როგორც ადგილობრივ, ისე საერთაშორისო გადაზიდვებს.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი - ზაზა ჭანტურია, რომელიც მართავს და პასუხისმგებელია კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაზე.

ბიზნეს გარემო

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოში და მოქმედებს ლოჯისტიკისა და საერთაშორისო გადაზიდვების სექტორში, რომელსაც ახასიათებს განვითარებადი ბაზრისთვის ტიპური ეკონომიკური და ოპერაციული რისკები. ქვეყანაში არსებული მარეგულირებელი, საბაჟო და საგადასახადო ჩარჩოები განაგრძობენ განვითარებას, ლოჯისტიკურ სექტორზე გავლენას ახდენს საწვავის ფასების მერყეობა, ვალუტის კურსის ცვალებადობა, ტრანზიტის რეგიონული მარშრუტების სტაბილურობა და კონკურენტული გარემო. ტრანსპორტირების მომსახურება დამოკიდებულია საერთაშორისო სატრანზიტო დინამიკაზე, საბაჟო პროცედურებზე და გლობალური მიწოდების ჯაჭვებში არსებულ ცვლილებებზე, რაც კომპანიაზე ქმნის დამატებით საოპერაციო და საინვესტიციო რისკებს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ზასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

(დ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უახლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შპს „დანია სპედიტიონი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

(ა) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება ინდივიდუალურ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი საკურსო მოგება ან ზარალი წარმოდგენილია ინდივიდუალურ მოგება ან ზარალის და სხვა სრულ შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში „წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან“ ნეტო სიდიდით. საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2023	2022
1 USD/GEL	2.6279	2.9156
1 EUR/GEL	2.8416	3.0792

(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია შემოსავლად აღიარებს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას. ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. შემოსავალი აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება კონტრაქტით განპირობებული მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება დროის კონკრეტულ მომენტში.

საწარმო შემოსავალს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითავს კომპანიის მიერ გაცემულ ყველაწარმო საავაჭრო ფასდათმობას.

(გ) ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

(დ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შევებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განხორციელოს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილებს ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივი მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი გადახდილი უნდა იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე

იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

(ვ) გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება /აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში საშუალო შეწონილის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
ოფისის აღჭურვილობა	5-8 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-20 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	-10 წელი

საჭიროების შემთხვევაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

(თ) არამატერიალური აქტივი

ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შემენის ფაქტობრივ ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე როდესაც არსებობს ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შესაბამისად შეცვლით და განიხილეთ, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამისი ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(ი) არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

(კ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო გაკანვეთის გამოყენებით.

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამისი პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად აისახება.

თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შემენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტთან სესხებს მიესადაგება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

(ლ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილის პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, მათ შორის აქციის გადასახადი საქონლის შეძენაზე, და სხვა ხარჯები, რომლებიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად. კომპანიის მარაგების უმეტეს ნაწილს სათანადო ნაწილები წარმოადგენს.

გაყიდვების თვითღირებულება, პერიოდის განმავლობაში ხარჯის სახით აღიარებული მარაგების ოდენობა, შედგება ხარჯებისგან, რომლებიც ადრე მარაგების შეფასებაში იყო შეტანილი. საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(მ) დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

(ნ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინდივიდუალურად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(ო) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის მოგება-ზარალის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

5. ამონაგები

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების დეზაგრეგირება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
იმპორტის მიმართულებით შესრულებული გადაზიდვები	9,675,289	3,392,841
ექსპორტის მიმართულებით შესრულებული გადაზიდვები	5,992,190	5,636,367
ტრანზიტული გადაზიდვები	4,641,535	10,355,316
საერთაშორისო მარშრუტებზე შესრულებული გადაზიდვები	2,436,972	847,509
სხვა მომსახურება	80,381	-
სულ ამონაგები	22,826,367	20,232,033

შპს „დანთი სპედიტიონი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
უცხოეთში გადაზიდვა	(7,269,667)	(5,654,484)
საწვავი	(2,679,798)	(4,769,454)
საზღვაო გადაზიდვა	(2,334,539)	(3,663,770)
პირდაპირი ხელფასი	(1,730,800)	(1,156,925)
ცვეთა	(694,039)	(288,746)
ნებართვები	(533,556)	(461,648)
სხვა	(400,637)	(321,140)
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	(15,643,036)	(16,316,167)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
რემონტი	(1,659,649)	(1,583,938)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,065,590)	(817,230)
დაზღვევის ხარჯი	(140,344)	(88,016)
იჯარის ხარჯი	(120,000)	(120,000)
კომუნალური ხარჯი	(36,276)	(33,354)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(22,476)	(8,957)
საკონსულტაციო ხარჯი	(20,400)	(17,460)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(10,241)	(14,716)
სხვა	(128,377)	(128,530)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,203,353)	(2,812,201)

8. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი ძირითადად შედგება სადაზღვევო შემთხვევის დადგომის შედეგად ანაზღაურებული ზარალის ღირებულებებს, რომელიც 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენს 357,145 ლარს და 45,188 ლარს შესაბამისად.

9. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის აქვს შემდეგი სახით:

	2023	2022
მიღებული სესხები	(128,876)	1,526,027
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(81,410)	(139,845)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(22,239)	(60,032)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	98,867	(44,428)
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	(133,658)	1,281,722

შპს „დანგი სპედიტიონი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
1 იანვარი, 2022	1,028,437	22,442	6,334,162	34,541	21,852	7,441,434
შემოსვლა	-	170,606	2,648,788	13,773	15,055	2,848,222
31 დეკემბერი, 2022	1,028,437	193,048	8,982,950	48,314	36,907	10,289,656
შემოსვლა	-	128,807	818,852	40,388	22,533	1,010,580
გასვლა	-	-	(97,131)	(13,663)	-	(110,794)
31 დეკემბერი, 2023	1,028,437	321,855	9,704,671	75,039	59,440	11,189,442
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2021	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	-	(288,746)	(9,101)	(5,615)	(303,462)
31 დეკემბერი, 2022	-	-	(288,746)	(9,101)	(5,615)	(303,462)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(694,039)	(7,152)	(3,089)	(704,280)
გასვლა	-	-	18,925	2,574	-	21,499
31 დეკემბერი, 2023	-	-	(963,860)	(13,679)	(8,704)	(986,243)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2021	1,028,437	22,442	6,334,162	34,541	21,852	7,441,434
31 დეკემბერი, 2022	1,028,437	193,048	8,694,204	39,213	31,292	9,986,194
31 დეკემბერი, 2023	1,028,437	321,855	8,740,811	61,360	50,736	10,203,199

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით/გირაოთი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. იპოთეკით დატვირთული ქონების თვითღირებულება ანგარიშგების თარიღებისთვის შეადგენს შესაბამისად 0 და 0 ლარს.

11. გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად წინასწარ გადახდილი თანხები

კომპანიას 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოელი მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი აქვს და ჯერ არ მიუღია 373,172 და 769,131 ლარის ღირებულების გრძელვადიანი აქტივი, ხოლო 2022 წლის 1 იანვრისთვის, შესაბამისად, 594,886 ლარის ღირებულების.

შპს „დანია სპედიტიონი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	735,106	787,782	659,857
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	303,991	118,095	262,810
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(83,604)	(61,128)	(52,171)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	955,493	844,749	870,496

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ნაშთი 1 იანვარს	61,128	52,171
აღდგენა	(2,016)	(1,615)
დარიცხვა	24,492	10,572
ნაშთი 31 დეკემბრის	83,604	61,128

13. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

კომპანიას წინასწარ აქვს გადახდილი ავანსის დღე, რომლის შესაბამისი შემოსავალი აღიარა და იმპორტისთვის გადაგაბილი დღე, რომელიც წლის დასრულების შემდეგ დაიბრუნა. აღნიშნული თანხები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 81,118 და 239,823, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 103,443 ლარს.

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,274,059	62,830	60,001
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	950,330	94,549	13,333
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	224,225	11,517	30,432
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	218,629	15,987	10,148
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,667,243	184,883	113,914

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსური ინსტიტუტებში, რომლებსაც Fitch- ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები BB+ და B+. კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

შპს „დანთი სპედიტიონი“
ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

15. მიღებული სესხები

კომპანიის სესხები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით მიღებული აქვს ევროში პროკრედიტ ბანკისგან და წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

დაწყების თარ.	დასრულების თარ.	საპრ. განაკვეთი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
28-05-21	10-05-28	4.80%	1,046,803	1,226,973	1,968,121
16-09-21	20-09-28	4.80%	425,854	488,449	715,271
08-12-21	11-12-28	4.80%	638,275	715,343	981,727
25-02-22	25-02-27	4.80%	295,081	367,771	-
20-04-22	20-04-27	4.80%	206,231	254,224	-
13-05-22	20-05-27	4.80%	507,699	621,306	-
06-06-22	11-06-27	4.80%	216,317	263,474	-
02-09-22	20-08-27	5.50%	173,862	217,198	-
21-09-22	20-09-27	5.50%	353,221	414,327	-
27-10-22	11-10-27	5.92%	521,651	617,078	-
20-01-20	22-04-25	5.10%	205,939	340,997	661,452
20-01-20	10-04-25	4.00%	185,646	309,044	605,054
27-01-21	20-02-26	5.00%	155,287	214,786	385,890
სულ მიღებული სესხები			4,931,866	6,050,970	5,317,515

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას:

	2023	2022
1 იანვარი	6,050,970	5,317,515
ფულადი ნაკადები:		
სესხის აღება	-	3,213,131
მიღებული სესხის ძირის გადახდა	(1,243,282)	(973,629)
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	(270,585)	(256,440)
არაფულადი ნაკადები:		
საპროცენტო ხარჯი	265,887	276,420
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	128,876	(1,526,027)
31 დეკემბერი	4,931,866	6,050,970

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით შედგება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	554,860	934,735	801,335
სხვა ვალდებულებები	4,503	4,502	104,964
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	559,363	939,237	906,299

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი. კომპანიას გააჩნია რისკების მართვის პოლიტიკა, იმისთვის, რომ შესაძლებელი იქნეს ვალდებულებების დროული გადახდა.

17. კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიას ჰქონდა საწესდებო კაპიტალი 100 ლარის ოდენობით. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში ცვლილება არ ყოფილა საწესდებო კაპიტალში.

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში. საწესდებო კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ისინი უფლებამოსილი არიან ისარგებლონ კომპანიაში მათ საკუთრებაში არსებული წილის შესაბამისი ხმის უფლებით. გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელი დარჩა.

**შპს „დანიიგი სპედიტიონი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)**

კომპანიამ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდებისთვის გასცა დივიდენდი ფულადი სახით 157,895 ლარი და 0 ლარის ოდენობით.

18. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები / ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის,ss ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია განყოფილება 33-ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არ აქვს ნაშთები.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდებისათვის კომპანიას აქვს მფლობელთან ქვემოთ მოცემული ტრანზაქციები:

	2023	2022
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(120,000)	(120,000)
	2023	2022
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ხელფასები	150,000	78,750

20. სსანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სსანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ 2025 წლის მაისიდან ოქტომბრის ჩათვლით პერიოდში თვეში ერთხელ გამოაცხადა დივიდენდი ჯამში 2,073,684 ლარის ოდენობით, რომელიც გადახდილია ფულადი სახით ამავე პერიოდში.

სსანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ სხვა მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

შპს „დანიგი სპედიტორნი“
კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება
2023 წელი

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს დანიგი სპედიტიონი არის ლოგისტიკურ და სატრანსპორტო მომსახურებებზე მომუშავე კომპანია, რომელიც აქტიურად მონაწილეობს ტვირთების საერთაშორისო გადაზიდვებში. კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სატვირთო გადაზიდვებს სხვადასხვა მიმართულებით, მათ შორის ევროპიდან და ევროპაში ტვირთების მიწოდებას, საბაჟო რეგულაციების მართვას და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებულ ოპერაციულ მხარდაჭერას. კომპანია თანამშრომლობს სხვადასხვა გადაზიდვით პარტნიორთან, იყენებს მრავალფეროვან სატრანსპორტო საშუალებებს (მაგ. სატვირთო მანქანები, კონტეინერები) და უზრუნველყოფს ტვირთების უსაფრთხო და დროულ მიწოდებას.

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2.1 ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ROA	30%	20%
ROE	56%	54%

2.3 სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	2023
ამონაგები	22,826,367
რეალიზაციის თვითღირებულება	(17,302,685)
საერთო მოგება	5,523,682
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,543,705)
საოპერაციო მოგება	3,979,977
საპროცენტო ხარჯები	(265,887)
არასაოპერაციო შემოსავალი	357,145
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(133,658)
მოგება დაბეგვრამდე	3,937,577
მოგების გადასახადის ხარჯი	(27,863)
მთლიანი სრული შემოსავალი	3,909,714
სხვა სრული შემოსავალი	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი	3,909,714

3. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

კომპანიას წლის განმავლობაში არ ჩაუტარებია ღონისძიებები, რომლებიც დაკავშირებულია კვლევასა და განვითარებასთან.

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

4.1 საოპერაციო რისკები

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით ფუნქციონირებს მონიტორინგის სამსახური, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს საწვავის ნაშთების, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს.

4.2 საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვის გათვალისწინებით.

ჯგუფი აწარმოებს მოთხოვნების მონიტორინგს და ვადაგადაცილებულ მოთხოვნებზე მუდმივი კომუნიკაცია აქვს კონტრაგენტებთან.

4.3 სავალუტო რისკები

სავალუტო რისკი.

სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ კომპანიის საბანკო სესხების უმეტესი ნაწილი არის უცხოურ ვალუტაში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში.

სავალუტო რისკის მართვა ხდება ბაზართან შედარებით მომგებიანი ვალუტის გაცვლის კურსის შეთანხმებით ადგილობრივ ბანკებთან.

5. კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია მუდამ ფიქრობს განვითარებაზე და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვაზე. კომპანია გეგმავს აქტიურად განავითაროს ბიზნესი და აითვისოს ახალი ბაზრები.

დირექტორი _____

ზაზა ჭანტურია

28 ნოემბერი 2025

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვის გათვალისწინებით.

ჯგუფი აწარმოებს მოთხოვნების მონიტორინგს და ვადაგადაცილებულ მოთხოვნებზე მუდმივი კომუნიკაცია აქვს კონტრაგენტებთან.

4.3 სავალუტო რისკები

სავალუტო რისკი.

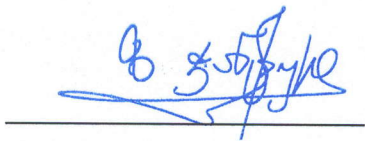
სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ კომპანიის საბანკო სესხების უმეტესი ნაწილი არის უცხოურ ვალუტაში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში.

სავალუტო რისკის მართვა ხდება ბაზართან შედარებით მომგებიანი ვალუტის გაცვლის კურსის შეთანხმებით ადგილობრივ ბანკებთან.

5. კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია მუდამ ფიქრობს განვითარებაზე და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვაზე. კომპანია გეგმავს აქტიურად განავითაროს ბიზნესი და აითვისოს ახალი ბაზრები.

რექტორი



ზაზა ჭანტურია

28 ნოემბერი 2025