

შპს „დანიგი სპედიტიონი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური 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	17
6. თვითღირებულება	17
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
8. არასაოპერაციო შემოსავალი	17
9. ძირითადი საშუალებები	18
10. გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად წინასწარ გადახდილი თანხები	18
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
12. წინასწარ გადახდილი გადასახადები	19
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
14. მიღებული სესხები	20
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
16. კაპიტალი	20
17. პირობითი ვალდებულებები	21
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22
კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დანიგი სპედიტიონი“-ს ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიკირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „დანიგი სპედიტიონი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 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 მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის აღრიცხული თუ აღურიცხავი ძირითადი საშუალებების ღირებულების შესახებ რაც 2024 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 12,086,324 ლარით (შესადარისი: 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 10,203,199 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 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ამონაგები, წარმოდგენილი კომპანიის 2024 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 26,467,514 ლარის (შესადარისი: 2023 წელი 22,826,367 ლარი) ოდენობით, ჩვენ ჩატარებული აუდიტორული პროცედურების საშუალებით ვერ შევძელით საკმარისი მტკიცებულების მოპოვება მისი სრული მოცულობის, სისწორისა და არსებობის შესახებ. გარდა ამისა, არ მიგვიღია მესამე მხარეებისგან დადასტურებები 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 12,193,580 ლარს 2024 წლისთვის (შესადარისი პერიოდი: 2023 წლის 11,680,265 ლარს). მოწოდებული დოკუმენტების საფუძველზე ვერ მოვიპოვეთ აღნიშნული ხარჯების ღირებულების მტკიცების მიღება. ჩვენ ვერ შევძელით წარმოდგენილი ხარჯების ღირებულების დადგენა 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

კომპანიის 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია 195,557 ლარის ოდენობის საკურსო სხვაობის წმინდა ეფექტი მოგების სახით. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ნაშთების შესახებ ბუღალტრული ჩანაწერები, შესაბამისად, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული შესაბამისი მუხლის ღირებულების დადასტურება ან შემოწმება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 719,834 ლარის (შესადარისი: 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 955,493 ლარი) ოდენობით. აუდიტის ფარგლებში ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარეებისგან დადასტურების 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 2024 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 630,264 ლარის (შესადარისი: 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 559,363 ლარი) ოდენობით. აუდიტის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დანიგი ტექნიკონი“-ს ბელომპლკაჩელომას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაცვიჟრავს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „დანიგი სპედიტონი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 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 მნიშვნელობების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის აღრიცხული თუ აღურიცხავი ძირითადი საშუალებების ღირებულების შესახებ რაც 2024 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 12,086,324 ლარით (შესადარისი: 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 10,203,199 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 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ამონაგები, წარმოდგენილი კომპანიის 2024 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 26,467,514 ლარის (შესადარისი: 2023 წელი 22,826,367 ლარი) ოდენობით, ჩვენ ჩატარებული აუდიტორული პროცედურების საშუალებით ვერ შევძელით საკმარისი მტკიცებულების მოპოვება მისი სრული მოცულობის, სისწორისა და არსებობის შესახებ. გარდა ამისა, არ მიგვიღია მესამე მხარეებისგან დადასტურებები 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 12,193,580 ლარს 2024 წლისთვის (შესადარისი პერიოდი: 2023 წლის 11,680,265 ლარს). მოწოდებული დოკუმენტების საფუძველზე ვერ მოვიპოვეთ აღნიშნული ხარჯების ღირებულების მტკიცების მიღება. ჩვენ ვერ შევძელით წარმოდგენილი ხარჯების ღირებულების დადგენა 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

კომპანიის 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია 195,557 ლარის ოდენობის საკუროსო სხვაობის წმინდა ეფექტი მოგების სახით. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ნაშთების შესახებ ბუღალტრული ჩანაწერები, შესაბამისად, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით 2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული შესაბამისი მუხლის ღირებულების დადასტურება ან შემოწმება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 719,834 ლარის (შესადარისი: 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 955,493 ლარი) ოდენობით. აუდიტის ფარგლებში ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარეებისგან დადასტურების 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 2024 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 630,264 ლარის (შესადარისი: 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 559,363 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 2024 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2,121,589 ლარის (შესადარისი: 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,224,389 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 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 პასუხისმგებლობა 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 2024 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.

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

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 2024 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2,121,589 ლარის (შესადარისი: 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,224,389 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 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 2024 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 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 მოიცეს.

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 დამოუკიდებლობის 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 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2024 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 შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

28 ნოემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2024 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 შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

28 ნოემბერი 2025

თბილისი, საქართველო



შპს „დანიგი სპედიტიონი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	26,467,514	22,826,367
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(18,252,374)	(15,643,036)
საერთო მოგება		8,215,140	7,183,331
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,544,971)	(3,203,353)
საოპერაციო მოგება		4,670,169	3,979,978
საპროცენტო ხარჯები	14	(204,426)	(265,887)
არასაოპერაციო შემოსავალი	8	17,293	357,145
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან		195,557	(133,658)
მოგება დაბეგვრამდე		4,678,593	3,937,578
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	(306,532)	(27,863)
მთლიანი სრული შემოსავალი		4,372,061	3,909,715
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		4,372,061	3,909,715

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 28 ნოემბერი:

ზაზა ჭანტურია

ხათუნა გველეზიანი

დირექტორი

ბუღალტერი

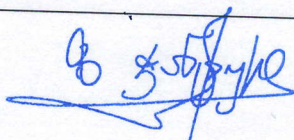
შპს „დანიგი სპედიტიონი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	26,467,514	22,826,367
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(18,252,374)	(15,643,036)
საერთო მოგება		8,215,140	7,183,331
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,544,971)	(3,203,353)
საოპერაციო მოგება		4,670,169	3,979,978
საპროცენტო ხარჯები	14	(204,426)	(265,887)
არასაოპერაციო შემოსავალი	8	17,293	357,145
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		195,557	(133,658).
მოგება დაბეგვრამდე		4,678,593	3,937,578
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	(306,532)	(27,863)
მთლიანი სრული შემოსავალი		4,372,061	3,909,715
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		4,372,061	3,909,715

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 28 ნოემბერი:

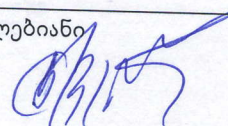
ზაზა ჭანტურია

დირექტორი



ხათუნა გველებიანი

ბუღალტერი



შპს „დანიგი სპედიტიონი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
	შენიშვნა		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	12,086,324	10,203,199
არამატერიალური აქტივები		6,413	6,413
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად წინასწარ გადახდილი თანხები	10	193,883	373,172
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,286,620	10,582,784
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		48,378	43,399
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	719,834	955,493
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	12	228,338	81,118
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	2,314,257	2,667,243
სულ მიმდინარე აქტივები		3,310,807	3,747,253
სულ აქტივები		15,597,427	14,330,037
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		11,473,927	8,838,708
სულ კაპიტალი		11,474,027	8,838,808
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	3,063,112	4,487,490
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,063,112	4,487,490
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები.	14	430,024	444,376
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	630,264	559,363
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,060,288	1,003,739
სულ ვალდებულებები		4,123,400	5,491,229
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,597,427	14,330,037

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 28 ნოემბერი:

ზაზა ჭანტურია

ხათუნა გველებიანი

დირექტორი

ბუღალტერი

შპს „დანიგი სპედიტიონი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

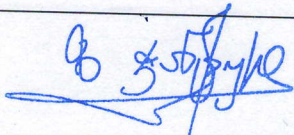
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	12,086,324	10,203,199
არამატერიალური აქტივები		6,413	6,413
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად წინასწარ გადახდილი თანხები	10	193,883	373,172
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,286,620	10,582,784
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		48,378	43,399
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	719,834	955,493
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	12	228,338	81,118
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	2,314,257	2,667,243
სულ მიმდინარე აქტივები		3,310,807	3,747,253
სულ აქტივები		15,597,427	14,330,037
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		11,473,927	8,838,708
სულ კაპიტალი		11,474,027	8,838,808
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	3,063,112	4,487,490
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,063,112	4,487,490
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	430,024	444,376
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	630,264	559,363
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,060,288	1,003,739
სულ ვალდებულებები		4,123,400	5,491,229
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,597,427	14,330,037

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 28 ნოემბერი:

ზაზა ჭანტურია

დირექტორი



ნათუნა გველებიანი

ბუღალტერი



შპს „დანიგი სპედიტიონი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 16)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
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
დივიდენდის გაცემა	-	(1,736,842)	(1,736,842)
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,372,061	4,372,061
31 დეკემბერი 2024	100	11,473,927	11,474,027

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 28 ნოემბერი:

ზაზა ჭანტურია

ხათუნა გველებიანი

დირექტორი

ბუღალტერი

შპს „დანგი სპედიტიონი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

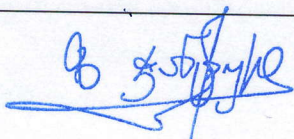
(ქართული ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 16)	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ
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
დივიდენდის გაცემა	-	(1,736,842)	(1,736,842)
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,372,061	4,372,061
31 დეკემბერი 2024	100	11,473,927	11,474,027

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 28 ნოემბერი:

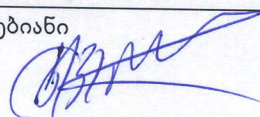
ზაზა ჭანტურია

დირექტორი



ხათუნა გველეზიანი

ბუღალტერი



შპს „დანიგი სპედიტიონი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარში)

	2024	2023
ფულადი სახსრების მოძრაობა ოპერაციული საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	26,825,872	22,724,965
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(19,472,130)	(16,078,486)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,368,840)	(2,275,217)
მოგების გადასახადის გადახდა	(306,502)	(27,864)
წმინდა ფულადი ნაკადი ოპერაციული საქმიანობიდან	4,678,400	4,343,398
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(1,963,794)	(634,420)
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვა	-	78,205
სადაზღვევო ანაზღაურება დაზიანებული ძირითადი საშუალებებისთვის	28,322	381,283
სუფთა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,935,472)	(174,932)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	-
გადახდილი სესხები	(1,354,638)	(1,243,282)
გადახდილი სესხის პროცენტი	(219,708)	(270,585)
გაცემული დივიდენდები	(1,650,000)	(150,000)
სუფთა ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან	(3,224,346)	(1,663,867)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,667,243	184,883
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა / შემცირება	(481,418)	2,504,599
სავალუტო კურსის გავლენა ფულადი სახსრების ნაშთზე	128,432	(22,239)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,314,257	2,667,243

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 28 ნოემბერი:

ზაზა ჭანტურია

ხათუნა გველებიანი

დირექტორი

ბუღალტერი

შპს „დანგი სპედიტიონი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

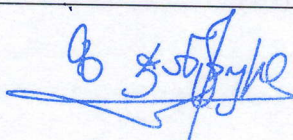
(ქართული ლარში)

	2024	2023
ფულადი სახსრების მოძრაობა ოპერაციული საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	26,825,872	22,724,965
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(19,472,130)	(16,078,486)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,368,840)	(2,275,217)
მოგების გადასახადის გადახდა	(306,502)	(27,864)
წმინდა ფულადი ნაკადი ოპერაციული საქმიანობიდან	4,678,400	4,343,398
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(1,963,794)	(634,420)
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვა	-	78,205
სადაზღვევო ანაზღაურება დაზიანებული ძირითადი საშუალებებისთვის	28,322	381,283
სუფთა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,935,472)	(174,932)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	-
გადახდილი სესხები	(1,354,638)	(1,243,282)
გადახდილი სესხის პროცენტი	(219,708)	(270,585)
გაცემული დივიდენდები	(1,650,000)	(150,000)
სუფთა ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან	(3,224,346)	(1,663,867)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,667,243	184,883
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა / შემცირება	(481,418)	2,504,599
სავალუტო კურსის გავლენა ფულადი სახსრების ნაშთზე	128,432	(22,239)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,314,257	2,667,243

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 28 ნოემბერი:

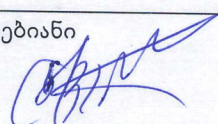
ზაზა ჭანტურია

დირექტორი



ხათუნა 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.

2024 და 2023 წლების 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, რომელიც ძალაშია 2024 საანგარიშო წლისთვის.

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 „დანგი სპედიტიონი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 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 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, 2024	31 დეკემბერი, 2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2024	2022
1 USD/GEL	2.7208	2.6279
1 EUR/GEL	2.9440	2.8416

(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 ყველანაირ სავაჭრო 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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 შვებულებები 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 განახორციელოს.

(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 დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს 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 დაბეგვრას. 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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 განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

(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 წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწმებიდან, 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 ჩამოწმებულ 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 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის 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 შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, 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 შესაბამის 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ეკვივალენტები

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

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტები 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 შეძენის 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 აქციზის გადასახადი საქონლის შეძენაზე, და სხვა ხარჯები, რომლებიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად. კომპანიის მარაგების უმეტეს ნაწილს სათადარიგო 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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
- 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.

შპს „დანთი სპედიტიონი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

5. ამონაგები

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების დეზაგრეგირება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
იმპორტის მიმართულებით შესრულებული გადაზიდვები	14,630,771	9,675,289
ტრანზიტული გადაზიდვები	4,862,756	4,641,535
ექსპორტის მიმართულებით შესრულებული გადაზიდვები	4,202,129	5,992,190
საერთაშორისო მარშრუტებზე შესრულებული გადაზიდვები	2,589,138	2,436,972
სხვა მომსახურება	182,720	80,381
სულ ამონაგები	26,467,514	22,826,367

6. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
უცხოეთში გადაზიდვა	(10,435,317)	(7,269,667)
საზღვაო გადაზიდვა	(2,942,190)	(2,334,539)
პირდაპირი ხელფასი	(1,758,263)	(1,730,800)
საწვავი	(1,408,379)	(2,679,798)
ნებართვები	(695,122)	(533,556)
ცვეთა	(603,911)	(694,039)
სხვა	(409,192)	(400,637)
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	(18,252,374)	(15,643,036)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
რემონტი	(1,936,586)	(1,659,649)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,156,684)	(1,065,590)
იჯარის ხარჯი	(120,000)	(120,000)
დაზღვევის ხარჯი	(193,522)	(140,344)
კომუნალური ხარჯი	(40,978)	(36,276)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(24,956)	(22,476)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(20,837)	(10,241)
საკონსულტაციო ხარჯი	(20,763)	(20,400)
სხვა	(30,645)	(128,377)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,544,971)	(3,203,353)

8. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი ძირითადად შედგება სადაზღვევო შემთხვევის დადგომის შედეგად ანაზღაურებული ზარალის ღირებულებებს, რომელიც 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენს 17,293 ლარს და 357,145 ლარს შესაბამისად.

შპს „დანგი სპედიტიონი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
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
შემოსვლა	-	290,299	2,202,021	10,584	4,969	2,507,873
31 დეკემბერი, 2024	1,028,437	612,154	11,906,692	85,623	64,409	13,697,315
დაგროვილი ცვეთა						
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)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(603,911)	(14,135)	(6,702)	(624,748)
31 დეკემბერი, 2024	-	-	(1,567,771)	(27,814)	(15,406)	(1,610,991)
საბალანსო ღირებულება						
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
31 დეკემბერი, 2024	1,028,437	612,154	10,338,921	57,809	49,003	12,086,324

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.

10. გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად წინასწარ გადახდილი თანხები

კომპანიას 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის უცხოელი მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი აქვს და ჯერ არ მიუღია 193,883 და 373,172 ლარის ღირებულების გრძელვადიანი აქტივი.

შპს „დანთი სპედიტიონი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	516,191	735,106
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	312,203	303,991
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(108,560)	(83,604)
	719,834	955,493

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
ნაშთი 1 იანვარს	83,604	61,128
აღდგენა	-	(2,016)
დარიცხვა	24,956	24,492
ნაშთი 31 დეკემბრის	108,560	83,604

12. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

კომპანიას წინასწარ აქვს გადახდილი ავანსის დღგ, რომლის შესაბამისი შემოსავალი აღიარა და იმპორტისთვის გადაგაბილი დღგ, რომელიც წლის დასრულების შემდეგ დაიბრუნა. აღნიშნული თანხები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 228,338 და 81,118 ლარს შესაბამისად.

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,917,563	1,274,059
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	204,026	950,330
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	155,083	218,629
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	37,585	224,225
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,314,257	2,667,243

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 „დანია სპედიტიონი“
ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

14. მიღებული სესხები

კომპანიის სესხები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარებით მიღებული აქვს ევროში პროგრედიტ ბანკისგან და წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
28-05-21	10-05-28	4.80%	812,281	1,046,803
16-09-21	20-09-28	4.80%	338,674	425,854
08-12-21	11-12-28	4.80%	514,987	638,275
25-02-22	25-02-27	4.80%	203,434	295,081
20-04-22	20-04-27	4.80%	145,560	206,231
13-05-22	20-05-27	4.80%	361,181	507,699
06-06-22	11-06-27	4.80%	155,376	216,317
02-09-22	20-08-27	5.50%	125,970	173,862
21-09-22	20-09-27	5.50%	263,250	353,221
27-10-22	11-10-27	5.92%	390,973	521,651
20-01-20	22-04-25	5.10%	51,052	205,939
20-01-20	10-04-25	4.00%	46,159	185,646
27-01-21	20-02-26	5.00%	84,239	155,287
სულ მიღებული სესხები			3,493,136	4,931,866

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას:

	2024	2023
1 იანვარი	4,931,866	6,050,970
ფულადი ნაკადები:		
სესხის აღება	-	-
მიღებული სესხის ძირის გადახდა	(1,354,640)	(1,243,282)
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	(219,708)	(270,585)
არაფულადი ნაკადები:		
საპროცენტო ხარჯი	204,426	265,887
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	(68,808)	128,876
31 დეკემბერი	3,493,136	4,931,866

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარებით შედგება:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	493,508	554,860
სხვა ვალდებულებები	136,756	4,503
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	630,264	559,363

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

16. კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრის, კომპანიას ჰქონდა საწესდებო კაპიტალი 100 ლარის ოდენობით და 2024 და 2023 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 „დანიგი სპედიტიონი“
ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

კომპანიამ 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდებისთვის გასცა დივიდენდი ფულადი სახით 1,736,842 ლარი და 157,895 ლარის ოდენობით.

17. 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

2024 და 2023 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.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -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 თანამშრომლები); 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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არ აქვს ნაშთები.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდებისათვის კომპანიას აქვს მფლობელთან ქვემოთ მოცემული ტრანზაქციები:

	2024	2023
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(120,000)	(120,000)
ამონაგები	10,504	-
	2024	2023
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ხელფასები	150,000	150,000

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო 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.

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

შპს „დანიგი სპედიტორნი“
კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება
2024 წელი

შპს „დანიგი სპედიტიონი“
მმართველობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

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 გადამზიდავ 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 2024	31 დეკემბერი 2023
ROA	29 %	30 %
ROE	43 %	56 %

2.3 სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	2024
ამონაგები	26,467,514
რეალიზაციის თვითღირებულება	(20,188,960)
საერთო მოგება	6,278,554
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,608,385)
საოპერაციო მოგება	4,670,169
საპროცენტო ხარჯები	(204,426)
არასაოპერაციო შემოსავალი	17,293
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	195,557
მოგება დაბეგვრამდე	4,678,593
მოგების გადასახადის ხარჯი	(306,532)
მთლიანი სრული შემოსავალი	4,372,061
სხვა სრული შემოსავალი	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი	4,372,061

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 საქმიანობა 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.

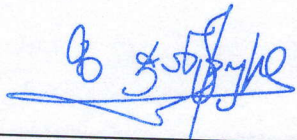
სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ კომპანიის საბანკო სესხების უმეტესი ნაწილი არის უცხოურ ვალუტაში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში.

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 საქმიანობა და აითვისოს ახალი ბაზრები,

რექტორი



ზაზა კანტურია

28 ნოემბერი 2025