

2021

ADY

CONTAINER

შპს ADY კონტეინერ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ადი კონტეინერ ჯორჯიას მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ადი კონტეინერ ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიის ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე 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 კომპანიისა და ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის / ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიისა და ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას

მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის ახსნა-განმარტებებით შენიშვნებსა და ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურებაზე პასუხისმგებელ პირებს სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი საქართველო

2022 წლის 31 მაისი

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (აშშ დოლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
ტვირთის ამონაგები	5	24,760,616	11,553,029
სხვა ამონაგებები		-	436
სრული შემოსავალი		24,760,616	11,553,465
ტრანსპორტირების ხარჯები	6	(24,052,936)	(10,014,117)
ხელფასები, სარგო და მასთან დაკავშირებული შენატანები		(16,320)	(12,132)
სხვა ხარჯები	7	(49,098)	(41,834)
შედეგები საოპერაციო საქმიანობიდან		642,262	1,485,382
საპროცენტო შემოსავალი		821	-
საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა (ზარალი)		(20,722)	(12,627)
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		622,361	1,472,755
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება წლისთვის		622,361	1,472,755
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
ჯამური სრული ზარალი		622,361	1,472,755

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია მისი სახელით:

სოჰრაბ ალაღარი
 დირექტორი

ბაქო, აზერბაიჯანი

შენიშვნები 8-22 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების შიდა ნაწილს.

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (აშშ დოლარში)

	შენიშვნები	დეკემბერი 31, 2021	დეკემბერი 31, 2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	8	2,267,232	986,106
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9	3,019,179	3,468,551
გადახდილი ავანსები	10	933,362	1,125,207
სრული მიმდინარე აქტივები		6,219,773	5,579,864
სრული აქტივები		6,219,773	5,579,864
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გადაუნაწილებელი მოგება		2,095,116	1,472,755
სრული კაპიტალი		2,095,116	1,472,755
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3,098,272	3,434,206
მიღებული ავანსები	12	1,026,385	672,903
სრული მიმდინარე ვალდებულებები		4,124,657	4,107,109
სრული ვალდებულებები		4,124,657	4,107,109
სრული კაპიტალი და ვალდებულებები		6,219,773	5,579,864

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია მისი სახელით:

სოჰრაბ ალაღარლი
 დირექტორი

ბაქო, აზერბაიჯანი

შენიშვნები 8-22 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების შიდა ნაწილს.

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

	გადაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
იანვარი 1, 2020	-	-
ჯამური სრული შემოსავალი	1,472,755	1,472,755
დეკემბერი 31, 2020	1,472,755	1,472,755
ჯამური სრული შემოსავალი	622,361	622,361
დეკემბერი 31, 2021	2,095,116	2,095,116

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია მისი სახელით:

სოჰრაბ ალაღარი
დირექტორი

ბაქო, აზერბაიჯანი

შენიშვნები 8-22 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების შიდა ნაწილს.

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		622,361	1,472,755
კორექტირებები არაფულად მუხლებზე:			
საპროცენტო შემოსავალი		(821)	-
საკურსო სხვაობით განპირობებული მოგება (ზარალი)		20,722	12,627
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებებამდე		642,262	1,485,382
<i>კლება/(მატება) საოპერაციო აქტივებში</i>			
გადახდილი ავანსები	10	191,845	(1,125,207)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9	449,372	(3,468,551)
<i>(კლება)/მატება საოპერაციო ვალდებულებებში:</i>			
მიღებული ავანსები	12	353,482	672,903
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	(335,934)	3,434,206
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები მიღებულ პროცენტამდე		1,301,027	998,733
მიღებული პროცენტი		821	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		1,301,848	998,733
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	986,106	-
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მათს ეკვივალენტებზე		(20,722)	(12,627)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	2,267,232	986,106

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია მისი სახელით:

სოკრატ ალაღარლი
 დირექტორი

ბაქო, აზერბაიჯანი

შენიშვნები 8-22 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების შიდა ნაწილს.

1. ძირითადი საქმიანობა

კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს “ADY კონტეინტერ ჯორჯია” დაარსდა 2020 წლის 23 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის საფუძველზე.

კომპანიის მთავარ ბიზნეს მიზანსა და ძირითად საქმიანობას სარკინიგზო ტვირთების ტრანსპორტირების ეფექტური და ცენტრალიზებული მართვა წარმოადგენს.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ჯავახიშვილის ქუჩა N84, ბინა N15.

კომპანიის აქციონერი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შპს „ADY კონტეინტერი“ (აზერბაიჯანის რესპუბლიკა), ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის ნატივ ჯაფაროვი.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ერთობლივად IFRSs) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება IFRS-ის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას.

ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან განსჯის ყველაზე შესაფერის გამოყენებას სააღრიცხვო პოლიტიკასთან მიმართებით. სფეროები, სადაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მნიშვნელოვანი მსჯელობები და შეფასებები იქნა მიღებული და მათი ეფექტი წარმოდგენილია შენიშვნა 3-ში. სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოიყენება განუწყვეტლივ ყველა წლის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და განაგრძობს თავის საქმიანობას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის დაგროვილმა მოგებამ შეადგინა 2,193,412 აშშ დოლარი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიას

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

შეუძლია დაფაროს თავისი ვალდებულებები და არ შეაქვს ეჭვი კომპანიის წარმადობაში საანგარიშო პერიოდიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა, უცხოური ვალუტაში გადაყვანა

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში ("USD"), რომელიც ასევე არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. 2021 წლის 31 დეკემბერს, უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების გადასაყვანად გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი ასეთია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.0976	3.2766
<i>წლის საშუალო გაცვლითი კურსი</i>	2021	2020
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.1097	2.8192

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი გულისხმობს 1 (ერთ) კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით, 2020 წლის გარდა, რომელიც მოიცავს პერიოდს 2020 წლის 23 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის ალბათობა მაღალია და როდესაც შესაძლებელია მისი უტყუარად შეფასება. კომპანია ამონაგებს აღიარებს დასრულებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების პროპორციულად. კომპანია აღიარებს მომხმარებლებთან დადებულ კონტრაქტებს IFRS 15-ის შესაბამისად, თუ იგი აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ კრიტერიუმებს:

- ▶ ხელშეკრულების მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, ზეპირად ან სხვა ჩვეული ბიზნეს პრაქტიკის შესაბამისად) და ვალდებულნი არიან შეასრულონ თავიანთი შესაბამისი ვალდებულებები;
- ▶ სუბიექტს შეუძლია თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიცირება გადასაცემი საქონლის ან მომსახურების შესახებ;
- ▶ სუბიექტს შეუძლია გადასაცემი საქონლის ან მომსახურების გადახდის პირობების იდენტიფიცირება;
- ▶ კონტრაქტს აქვს კომერციული შინაარსი (ე.ი. ხელშეკრულების შედეგად შეიძლება შეიცვალოს სუბიექტის მომავალი ფულადი ნაკადების რისკი, დრო ან ოდენობა); და
- ▶ სავარაუდოა, რომ სუბიექტი აიღებს იმ ანაზღაურებას, რომელზედაც მას ექნება უფლება საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ, რომელიც გადაეცემა მომხმარებელს.

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

ამონაგები განისაზღვრება მისი რეალური ღირებულებით ან სავაჭრო დებიტორული დავალიანებით, რომელიც მოიცავს კომპანიის ფასდაკლებებსა და ფასდათმობებს. შემოსავალი მცირდება სავარაუდო ფასდაკლებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები აღიარებულია, როდესაც ან როგორც კი განხორციელდება საქონლის ან მომსახურების ხელშეკრულებით გადაცემა მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ. კონტროლის გადაცემა ხდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მომენტში.

ამონაგები სატრანსპორტო მომსახურებიდან

ამონაგები იზომება მომხმარებელთან ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ საზღაურზე დაყრდნობით. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ის კონტროლს პროდუქტზე ან მომსახურებაზე გადასცემს მომხმარებელს.

შპს ADY კონტინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

საექსპედიტორო - ამონაგები გენერირდება ტვირთის ერთი წერტილიდან მეორეზე ტრანსპორტირების ორგანიზებით წინასწარ განსაზღვრული ფასების საფუძველზე განსაზღვრული ანაზღაურების სანაცვლოდ. ის ფასდება იმ ანაზღაურებით, რომელზედაც სუბიექტს აქვს მოლოდინი, რომ იქნება უფლებამოსილი ამ სერვისების სანაცვლოდ.

საექსპედიტორო ამონაგები აღიარებულია მომსახურების მიწოდების დროში IFRS 15-ის შესაბამისად. აღიარებული ამონაგების ოდენობა ფასდება ტრანსპორტირების დასრულების სავარაუდო დროის მიხედვით.

ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა

კომპანიის ამონაგები მიიღება ფიქსირებული ფასის კონტრაქტებიდან, რომლებიც, ზოგიერთ შემთხვევაში, დამოკიდებულია დღეის მდგომარეობით შესრულებულ შესასრულებელ ვალდებულებებზე (ან KPI-ებზე) და, შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მიღებული ამონაგების ოდენობა განისაზღვრება ამ ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

კომპანიას არ აქვს რაიმე კონტრაქტი, რომელიც შეიცავს ცვლად გადახდებს.

თანხების განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

შესასრულებელ ვალდებულებებზე თანხების განაწილება ეფუძნება ხელშეკრულებებში განსაზღვრულ ფიქსირებულ ფასებს, რომელიც შეესაბამება საფასურს ყველა გაწეული მომსახურებისთვის.

ხელშეკრულებების გაფორმების ხარჯები და ხელშეკრულებების შესრულების ხარჯები:

მომხმარებელთან ხელშეკრულებების გაფორმების ხარჯები მოიცავს კომპანიის გაყიდვებისა და იურიდიული განყოფილებების ფიქსირებულ ხელფასს, რომლებიც არ არის აღიარებული აქტივებად და იხარჯება, რადგან ხელშეკრულების გაფორმების ხარჯები გაწეული იქნებოდა მიუხედავად იმისა, იქნებოდა თუ არა ხელშეკრულება გაფორმებული.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები არ იწვევს ცალკეული აქტივის აღიარებას, რადგან მომხმარებელთან ხელშეკრულების შესრულებისას გაწეული ხარჯები შედიოდა IAS 16 ძირითადი საშუალებების ფარგლებში.

ხელშეკრულების დადებასთან დაკავშირებული ხარჯები არ არის აღიარებული ცალკე აქტივად, რადგან ასეთი დანახარჯები შედის IAS 16-ის გრძელვადიანი აქტივების ფარგლებში.

ხელშეკრულების განსხვავებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება

ხელშეკრულებას, რომლის მიხედვითაც მომხმარებელი იხდის საფასურს, ან კომპანიას აქვს უპირობო უფლება ფულადი სახსრების დაბრუნების ოდენობაზე მანამ, სანამ კომპანია მომხმარებელს მიაწვდის საქონელს ან მომსახურებას, კომპანია წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას. ეს არის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ვალდებულება, რისთვისაც კომპანიამ მიიღო კომპენსაცია მომხმარებლისგან.

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

კომპანიამ სრულად უნდა აანაზღაუროს თანამშრომელთა გასამრჯელო გადახდილი ანაზღაურებისთვის წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვის განმავლობაში, რომლის განმავლობაშიც თანამშრომლები გაწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენის ანაზღაურება
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები მოქმედი თანამშრომლებისთვის

ხელფასები, პრემიები და არაფულადი გასამრჯელოები აღიარებულია დარიცხვის მეთოდზე იმ პერიოდში, როდესაც კომპანიამ მიიღო შესაბამისი მომსახურება თანამშრომლისგან. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან განახორციელოს მსგავსი გადახდა.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან, რაც შეიძლება უტყუარად განისაზღვროს.

დანახარჯები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ არის მოსალოდნელი ან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსის აქტივების აღიარების კრიტერიუმებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები საწყისი აღიარება

აღიარების თარიღი

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ნებისმიერი შესყიდვა ან გაყიდვა ჩვეულებრივი ბიზნესის მიმდინარეობისას აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით, რაც არის ის თარიღი, როდესაც კომპანიამ აიღო ვალდებულება შეიძინოს აქტივი ან ვალდებულება. ჩვეულებრივი ვაჭრობა ნიშნავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივებისა და ვალდებულებების გადაცემას ზოგადი საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

საწყისი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია თავდაპირველი შეფასებისთვის დამოკიდებულია ხელშეკრულების პირობებსა და მართული ინსტრუმენტის ბიზნეს მოდელზე. თავდაპირველად, ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ფინანსური აქტივი და ვალდებულება არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით, რომელ შემთხვევაშიც ტრანზაქციის ხარჯები ემატება ან აკლდება.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების შეფასების კატეგორიები

კომპანია ახდენს თავისი ყველა ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელისა და აქტივის სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, რომელიც შეფასებულია შემდეგიდან რომელიმეთი:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულება;
- ▶ FVOCI;
- ▶ FVPL.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები ამორტიზებული ღირებულებით

კომპანია შეაფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ დაკმაყოფილება ორივე შემდეგი პირობა:

- ▶ ფინანსური აქტივი არის ბიზნეს მოდელი, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოაღნიშნული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნეს მოდელის შეფასება

კომპანიის ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის ბიზნეს მოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- ▶ როგორ ხდება ბიზნეს მოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნეს მოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- ▶ რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნეს მოდელის (და ამ ბიზნეს მოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- ▶ რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- ▶ მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნეს მოდელის შეფასების თარიღით კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნეს მოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

SPPI ტესტი

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადითანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარად ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია).

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტი სყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, კომპანია მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

გაუფასურება

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალები როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებებისთვის ასევე სახელშეკრულებო აქტივის აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, IFRS 9-ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. პროცესში კომპანია ახდენს მოთხოვნის გადაუხდელობის ნაწილის ალბათობის შეფასებას. იმისთვის, რომ კომპანიამ განსაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები, მიღებულ ალბათობას ამრავლებს საკრედიტო ზარალებზე წარმოშობილი დეფოლტის შემთხვევაში.

გაუფასურების რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოდელის შესაბამისად. მეთოდოლოგია, რომელსაც კომპანია იყენებს გაუფასურების რეზერვის განსაზღვრისთვის, დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ აქტივებზე, რომელსაც კომპანია განსაზღვრავს, რომ უკვე გაუფასურებულია, ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ნეტო მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

კომპანია ახდენს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას, როგორც ერთ-ერთი შემდეგი:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულება;
- ▶ FVOCI;
- ▶ FVPL.

კომპანია არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებებს, რომელიც კლასიფიცირდება, როგორც სამართლიანი ღირებულება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა *ფინანსური აქტივები*

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები დასარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ჩამოიწერება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შეფასების სამართლიანი ღირებულება

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივი და ვალდებულება უნდა შეფასდეს და განისაზღვროს სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან ვალდებულების ფასიანი გადაცემისას ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობითი ტრანზაქციით შეფასების თარიღისთვის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის ტრანზაქციას.

- ▶ ძირითად ბაზარზე აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ დაშვების გამოყენებით, რომელსაც გამოიყენებდნენ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების ფასის დადგენისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები მოქმედებენ მათი საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე.

კომპანია იყენებს სამართლიანი ღირებულების მეთოდს, რომელიც შეესაბამება გარემოებებს და რომლისთვისაც საკმარისი მონაცემებია ხელმისაწვდომი სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად. კომპანია იყენებს ბაზრის ხელმისაწვდომ მონაცემებს.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ხარჯები კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმისდა მიხედვით, თუ რამდენად შესამჩნევი ხარჯები გამოიყენება შეფასების მეთოდის დასადგენად (სამართლიანი ღირებულების იერარქია):

- ▶ დონე 1: კოტირებული ერთეულის ფასების გამოყენება აქტიურ ბაზარზე (შეუსწორებელი);

- ▶ დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირი ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური სუბიექტისთვის, რომელსაც მეორე მხარე ფლობს, როგორც აქტივი;

- ▶ დონე 3: არასაბაზრო მონაცემებზე დაყრდნობით

სამართლიანი ღირებულების დონეებად კლასიფიკაცია დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და მის მნიშვნელობაზე სამართლიანი ღირებულების გამოთვლაში. დონეებს შორის ცვლა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ მოვლენას ადგილი აქვს.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან და ბანკების მიმდინარე ანგარიშებისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასების ცვლილების მცირე რისკს.

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები აღიარებულია საბალანსო ღირებულებით ყოველგვარი გაუფასურების გამოკლებით.

შპს ADY კონტინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი საწყისი აღიარებით. აქტივებზე წინასწარი გადახდები ირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივის კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ჩაედინება კომპანიაში. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვითება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება. თუ არსებობს მითითებები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინასწარი გადახდების საბალანსო ღირებულება გამოიქვითება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებული იქნება წლის მოგება-ზარალში.

დღგ (დამატებული ღირებულების გადასახადი)

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გადახდა საგადასახადო ორგანოებისთვის უნდა მოხდეს კლიენტისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებისას. დარიცხული დღგ ძირითადად გამოიქვითება გამავალი დღგ-სთვის დღგ-ს ინვოისის მიღებისას.

საგადასახადო ორგანოები ახდენენ დღგ-ს გადახდის ავტორიზებას წმინდა საფუძველზე. საქონლის გადაზიდვა, რომელიც ექვემდებარება ექსპორტს, რეექსპორტს, გარე გადამუშავებას ან ტრანზიტს ან განკუთვნილია ტრანზიტისთვის, თავისუფლდება დღგ-სგან.

საშემოსავლო გადასახადი

საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ უწევთ საშემოსავლო გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვარის შემდეგ მიღებულ მოგებაზე, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით.

ფიზიკურ ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გადახდის მომენტში გადასახდელია 15% საშემოსავლო გადასახადი მთლიან ღირებულებაზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები აყვანილი უნდა იქნას საერთო თანხაზე დაკავების გადასახადის 5%-

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

ით, თუ ეს შესაძლებელია და გაიყოს 0,85-ზე). რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადებიდან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს მთლიანი ღირებულებით, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დეკლარირებული და გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილი დასაბეგრ მოგებაზე ან მთლიანი წმინდა მოგება იმავე პერიოდისთვის გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ რეალურ საშემოსავლო გადასახადს.

საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების განაწილებიდან, აღირიცხება, როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადებულია, დივიდენდის გადახდის განხორციელების თარიღის ან პერიოდის მიუხედავად.

საშემოსავლო გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადასახდელებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე გადახდილი ყველა ავანსი და ამ სუბიექტებთან სხვა გარკვეული ტრანზაქციები, ასევე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ იბეგრება. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, აქტივებზე მოთხოვნილი წმინდა საგადასახადო კრედიტები ან იურისდიქციებში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ მიღებული მომსახურებები, რომლებსაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღება აღირიცხება საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებში საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, კომპანიამ გადასახადები ერთიანი საბაზინო კოდით უნდა გადაიხადოს. შედეგად, კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს წმინდა საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

შედეგები საშემოსავლო გადასახადიდან, რომლებიც წარმოიშობა დივიდენდების განაწილებიდან (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), რომელიც განსაზღვრულია IFRS 9-ში (ე.ი. მოგების განაწილება წილობრივი ინსტრუმენტების მფლობელებზე კაპიტალის კონკრეტული კლასის მათი ფლობის პროპორციულად) უნდა იყოს აღიარებული:

- ▶ იმავდროულად, როდესაც ხდება დივიდენდის ვალდებულების აღიარება; და
- ▶ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ან კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში, იმისდა მიხედვით, აღიარა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი წარსული ოპერაციები ან მოვლენები, რამაც წარმოშვა გაუნაწილებელი მოგება, საიდანაც დივიდენდების გადახდა ხდება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს განსჯების, შეფასებებისა და დაშვებების განხორციელებას, რომლებიც ზემოქმედებენ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშგებო რაოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავლებსა და ხარჯებზე. შეფასებები და განსჯები მუდმივად ფასდება წარსული გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორების საფუძველზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, რომლებიც გარემოებების გათვალისწინებით მიჩნეულია გონივრულად. დაშვებები და შეფასებები მუდმივად განხილულია და შეიძლება დასრულდეს იმგვარი გამოსავლით, რაც მოითხოვს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების ზემოქმედებაზე არსებითი კორექტირებას მომავალ პერიოდებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში, ხელმძღვანელობამ გააკეთა შემდეგი განსჯები და დაშვებები მომავალი და სხვა ძირითადი წყაროების შეფასების გაურკვევლობის შესახებ ანგარიშგების თარიღისთვის, რომლებსაც აქვთ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვანი რისკი მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც აქვთ მნიშვნელობა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და ფინანსური შედეგებისთვის, განხილულია ქვემოთ.

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების პირველადი აღიარება. ბიზნესის ნორმალური მსვლელობისას კომპანია დებს ტრანზაქციებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

IFRS 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის დასადგენად, ტრანზაქციების ფასი დადგენილია საბაზრო თუ არასაბაზრო გზით, სადაც არ არის აქტიური ბაზარი ასეთი ტრანზაქციისთვის. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების ფასის დადგენაა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

კომპანია იყენებს IFRS 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შეფასებისთვის დებიტორული დავალიანებების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ანარიცხის გამოყენებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კოლექტიურ საფუძველზე შესაფასებლად, დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ასაკის საფუძველზე. მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის წარსულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც მოხდა პერიოდის დასრულებამდე სამი წლის განმავლობაში.

მაშასადამე, წარსული ზარალის განაკვეთები არ არის კორექტირებული კომპანიის მომხმარებლებზე მოქმედი მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ მიმდინარე და მომავალი ინფორმაციისთვის.

5. ტვირთის ამონაგები

სატრანსპორტო საექსპედიტორო მომსახურებიდან (ტვირთის ამონაგები) მიღებული შემოსავლები 2021 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	2021	2020
ტვირთის ამონაგები ტრანზიტული გადაზიდვებიდან	23,527,330	3,561,213
ტვირთის ამონაგები ტრანზიტული გადაზიდვებიდან	718,482	3,507,738
ტვირთის ამონაგები ტრანზიტული გადაზიდვებიდან	514,804	4,484,078
სრული ტვირთის ამონაგები	24,760,616	11,553,029

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

6. ტრანსპორტირების ხარჯი

კომპანიის ტრანსპორტირების ხარჯები დაკავშირებულია ექსპორტის, იმპორტის, გადაზიდვისა და სადგურთან დაკავშირებულ ხარჯებთან, რომლებმაც შეადგინა 24,052,936 აშშ დოლარი და 10,014,117 აშშ დოლარი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის.

7. სხვა ხარჯები

კომპანიის სხვა ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის მოცემულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	2021	2020
პროფესიონალი მომსახურება და საფასურული	35,670	34,132
ბანკის საკომისიო	9,990	5,689
დაზღვევის ხარჯები	3,438	2,013
სრული სხვა ხარჯები	49,098	41,834

8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ბუღალდი სახსრები ბანკში	2,046,597	986,106
ნაღდი ფული	220,635	-
სრული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	2,267,232	986,106

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება შედგება სატვირთო მომსახურებიდან დებიტორული დავალიანებისგან, რომელმაც შეადგინა 3,019,179 აშშ დოლარი და 3,468,551 აშშ დოლარი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიასა და იურიდიულ პირებს შორის გაფორმებულია ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც კომპანია ახორციელებს და იღებს სატრანსპორტო მომსახურებას.

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

კომპანია პერიოდულად ახორციელებს ურთიერთგადაფარვის დებიტორულ დავალიანებებს და ვალდებულებებს ერთსა და იმავე კონტრაქტებთან, ამის გამო კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს პირობები ან მოვლენები, რომლებიც მიუთითებს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების შესახებ.

10. გადახდილი ავანსები

კომპანიის მიერ გადახდილი ავანსები შედგება სატრანსპორტო მომსახურეობის წინასწარი გადახდებისგან, რომელმაც შეადგინა 933,362 აშშ დოლარი და 1,125,207 აშშ დოლარი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შედგება სატრანსპორტო მომსახურებისთვის სავაჭრო ვალდებულებებისგან, რომელმაც შეადგინა 3,098,272 აშშ დოლარი და 3,434,206 აშშ დოლარი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

12. მიღებული ავანსები

კომპანიის მიერ მიღებული ავანსები შედგება სატვირთო მომსახურებისთვის წინასწარ გადახდებისგან, რომელმაც შეადგინა 1,026,385 აშშ დოლარი და 672,903 აშშ დოლარი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

13. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს მიმდინარე ტრანზაქციით მსურველ მხარეებს შორის იძულებითი გაყიდვის ან ლიკვიდაციის გარდა და საუკეთესოდ დადასტურებულია აქტიური კოტირებული საბაზრო ფასით. ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა კომპანიის მიერ არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შესაბამისი შეფასების მეთოდოლოგიების გამოყენებით.

თუმცა, შეფასებული სამართლიანი ღირებულების დასადგენად საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის აუცილებლად მოითხოვება განსჯა.

საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის ზოგიერთი მახასიათებლის გამოვლენას, ხოლო ეკონომიკური პირობები განაგრძობს ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობის მოცულობის შეზღუდვას.

საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს ან ასახავდეს ვალდებულების შესრულების უზრუნველყოფით აღებული ქონების გაყიდვის ტრანზაქციას და, შესაბამისად, არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა არსებული ბაზრის ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

მცოცავი სავალუტო კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ჩვეულებრივ არის მათი საბალანსო ღირებულება. გრძელვადიანი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულად სახსრებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია დისკონტირებულად მსგავსი საკრედიტო რისკების და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე. დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებითი იყო მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები

ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება მითითებული დაფარვის ვადით, რომლებისთვისაც კოტირებული საბაზრო ფასი არ არის ხელმისაწვდომი, შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო თანხები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი დაფარვის გამო.

14. ფინანსური რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრაზე და, მიუხედავად იმისა, რომ ინარჩუნებს მათზე საბოლოო პასუხისმგებლობას, მას აქვს დელეგირებული უფლებამოსილება შეიმუშაოს და აწარმოოს პროცესები, რომლებიც უზრუნველყოფენ კომპანიის ფინანსური ფუნქციის მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას.

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია, ჩამოაყალიბოს პოლიტიკა, რომელიც შეძლებისდაგვარად შეამცირებს რისკს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზედმეტი ზემოქმედების გარეშე. ამ პოლიტიკის შესახებ დამატებითი დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

14. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი არის კომპანიისთვის ფინანსური ზარალის რისკი, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის კლიენტი ან კონტრაჰენტი ვერ ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს საკრედიტო გაყიდვებიდან. კომპანიის პოლიტიკა, რომელიც ადგილობრივად ხორციელდება, არის ახალი კლიენტების საკრედიტო რისკის შეფასება კონტრაქტების დადებამდე.

ხელმძღვანელობამ ჩამოაყალიბა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველი ახალი მომხმარებლის ინდივიდუალური ანალიზი ხორციელდება კრედიტუნარიანობაზე კომპანიის სტანდარტული გადახდისა და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე.

ხელმძღვანელობა ადგენს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას დებიტორული დავალიანების დამკველების ანალიზის ყოველთვიური მიმოხილვის გზით.

კომპანიის ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინსტრუმენტები ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საბალანსო ღირებულებით:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 31, 2021	31 დეკემბერი 31, 2020
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	2,046,597	986,106
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,019,179	3,468,551
სრული ფინანსური აქტივები	5,065,776	4,454,657
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,098,272	3,434,206
სრული ფინანსური ვალდებულებები	3,098,272	3,434,206

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკის სენსიტიურობა, რომელიც წარმოდგენილია ზემოთ მოცემულ ანგარიშგებაში, ეფუძნება ერთფაქტორიან ცვლილებას, თუ სხვა ცვლილებები მუდმივი იქნება. პრაქტიკაში, ეს სიტუაცია ძალზე იშვიათი შემთხვევაა და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება კორელაციით იქნებოდა გამოწვეული. მაგალითად, ადგილობრივი და უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება.

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (აშშ დოლარში)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო. კომპანია ექვემდებარება მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად სახსრებზე პრევალირებული უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რყევების გავლენას.

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოური ვალუტის კურსის რისკზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	აშშ დოლარი	ლარი	ჯამი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	1,859,480	407,752	2,267,232
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,019,179	-	3,019,179
	4,878,659	407,752	5,286,411
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,098,272	-	3,098,272
	3,098,272	-	3,098,272
ღია ბალანსის მდგომარეობა	1,780,387	407,752	2,188,139

14. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოური ვალუტის კურსის რისკზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	აშშ დოლარი	ლარი	ჯამი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	818,030	168,076	986,106
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,468,551	-	3,468,551
	4,286,581	168,076	4,454,657
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,434,206	-	3,434,206
	3,434,206	-	3,434,206
ღია ბალანსის მდგომარეობა	852,375	168,076	1,020,451

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

შემდეგი ცხრილი დეტალურად აღწერს მოგება/ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლითი კურსის მიმართ მოსალოდნელი ცვლილებების მიხედვით, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, იმ პირობით, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (აშშ დოლარში)

	2021	2021	2020	2020
	10%	-10%	10%	-10%
სავალუტო კურსის მგრძნობელობა ლარის გავლენა შემოსულობა/(ზარალი)	40,775	(40,775)	16,808	(16,808)

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი გულისხმობს საკმარისი სახსრების ხელმისაწვდომობას სესხის დაფარვისა და ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული სხვა ფინანსური ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად, რადგან ისინი რეალურად ექვემდებარება გადახდას.

ლიკვიდობის რისკის მართვის მიზნით კომპანია ახორციელებს სამომავლო მოსალოდნელი ფულადი სახსრების რეგულარულ მონიტორინგს, რაც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილია.

კომპანია ყოველთვის ცდილობს, შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური წყარო, რომელიც, ძირითადად, სესხებს მოიცავს. კომპანია ახდენს თავისი სახსრების ინვესტირებას დივერსიფიცირებულ საინვესტიციო პორტფელში, რათა შეძლოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდობის მოთხოვნებზე რეაგირება. კომპანიის ლიკვიდობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისგან. (შენიშვნა 19). ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შეიძლება რეალიზდეს რეალურ ნაღდ ფულში ერთი დღის განმავლობაში გაუთვალისწინებელი ლიკვიდობის მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათ დარჩენილ სახელშეკრულებო ვადაში. ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი სახსრები. ეს არადისკონტირებული ფულადი სახსრები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისგან, რადგან ფინანსური ანგარიშგება ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად თანხებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები კონვერტირდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ადგილზე გაცვლითი კურსით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

	1 წლამდე	1-დან 3 წლამდე	ჯამი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	2,267,232	-	2,267,232
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,019,179	-	3,019,179
	5,286,411	-	5,286,411
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,098,272	-	3,098,272
	3,098,272	-	3,098,272
წმინდა ლიკვიდურობის გარდევა	2,188,139	-	
ლიკვიდურობის კუმულაციური გარდევა	2,188,139	2,188,139	

14. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 3 წლამდე	ჯამი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	986,106	-	986,106
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,468,551	-	3,468,551
	4,454,657	-	4,454,657
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,434,206	-	3,434,206
	3,434,206	-	3,434,206
წმინდა ლიკვიდურობის გარდევა	1,020,451	-	
ლიკვიდურობის კუმულაციური გარდევა	1,020,451	1,020,451	

კაპიტალის განმარტება

კომპანიის კაპიტალის განმარტება არის ჩვეულებრივი საწესდებო კაპიტალი და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი. ხელმძღვანელობა განიხილავს თავის როლს, როგორც კორპორატიული ზედამხედველისას, რომლებიც პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებასა და ზრდაზე, ისევე როგორც აქციონერებისთვის ადეკვატური შემოსავლის გამომუშავებაზე.

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

დაიცვას კომპანიის შესაძლებლობა, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა მან შეძლოს აქციონერებისთვის შემოსავლების მიწოდება; და

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

უზრუნველყოს აქციონერებისთვის ადეკვატური შემოსავლების მიწოდება სერვისების რისკის დონის შესაბამისად ფასების დაწესებით.

კომპანია ადგენს კაპიტალის საჭირო რაოდენობას რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს თავისი კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური პირობებისა და ძირითადი აქტივების ცვლილების რისკის მახასიათებლების გათვალისწინებით.

საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. იმის გამო, რომ ქვეყანაში ბიზნესგარემოს შესახებ კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში ნეგატიურმა ცვლილებებმა შესაძლოა საფრთხე შეუქმნას კომპანიის აქტივებსა და ოპერაციებს.

საქართველოს, როგორც განვითარებად ბაზარს, ახასიათებს რისკები, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის ეკონომიკური, საგადასახადო, პოლიტიკური და სოციალური, სამართლებრივი და საკანონმდებლო რისკები. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო რეგულირებისა და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

15. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებით, რომლებიც ხშირად გაურკვეველი და წინააღმდეგობრივია და ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ.

გადასახადები ექვემდებარება განხილვას და გამოძიებას რამდენიმე სამთავრობო ორგანოს მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, სანქციებისა და პროცენტების დაწესების უფლებამოსილება.

დაქვემდებარებული ანარიცხები საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააწესოს დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები კომპანიაზე, თუ იმ წლის დასრულებიდან, როდესაც დარღვევა მოხდა, სამი წელი არის გასული.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე, ის უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებების ადეკვატურ შესრულებას. თუმცა, შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებას შეიძლება ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

15. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს არსებითი სამართალი პროცესები. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ რაიმე სახის მატერიალური ზარალი თავს არ იჩენს, შესაბამისად, დარიცხვები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართალწარმოებასთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ამ განმარტებით ჩანაწერში.

ვალდებულება

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია დაუსრულებელი ვალდებულებები.

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები. IFRS 24-ის მიხედვით „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტება“, დაკავშირებული მხარეები მოიცავს:

სუბიექტები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის საშუალებით, აკონტროლებენ აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ფინანსური ანგარიშგების წარმდგენი სუბიექტის მიერ. ეს მოიცავს ჰოლდინგებს, შვილობილ კომპანიებს და ერთობლივ საწარმოებს

► ასოცირებული სუბიექტები – მხარეები, რომლებზედაც სუბიექტს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა, მაშინ როცა ეს მხარეები არ არიან არც შვილობილი კომპანიები და არც ერთობლივი საწარმოები;

► ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია არის საწარმო

► კომპანიის ან მისი მშობელი კომპანიის ძირითადი ხელმძღვანელი პერსონალის წევრები

► (a) ან (b) პუნქტებში მოხსენიებული ნებისმიერი პირის ოჯახის ახლო წევრები;

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (აშშ დოლარში)

- მხარეები, რომლებიც არიან კონტროლირებული, ერთობლივად კონტროლირებული ან მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ მყოფი სუბიექტები, ან რომლებისთვისაც ასეთ სუბიექტებში მნიშვნელოვანი ხმის მიცემის უფლება არსებობს, პირდაპირ ან ირიბად, (c) ან (b) პუნქტებში მოხსენიებულ ნებისმიერ ფიზიკური პირის მიერ;
- დასაქმების შემდგომი სარგებლის სისტემა თანამშრომლებისთვის ან კომპანიასთან აფილირებული მხარისთვის.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები შეიცავს ინფორმაციას ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დაკავშირებული მხარეების ნაშთები	მთლიანი ფინანსური აღწერის მიხედვით	კატეგორია ანგარიშგების
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
- დაკავშირებული აქციონერის მიერ	305,099		3,019,179
- ერთიანი კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	67,908		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
- დაკავშირებული აქციონერის მიერ	458,912		3,098,272
- ერთიანი კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	102,859		
		დაკავშირებულ ი მხარეების ტრანზაქციები	მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშგები ს აღწერის მიხედვით
ამონაგები			
- დაკავშირებული აქციონერის მიერ		2,672,016	24,760,616
- ერთიანი კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები		-	
საოპერაციო ხარჯები ხელფასებისა და მასთან დაკავშირებული შენატანების გარდა			
- დაკავშირებული აქციონერის მიერ		4,443,084	24,102,034
- ერთიანი კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები		7,505	
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული შენატანები			
- თანამშრომლების მოკლევადიანი სარგებელი		12,000	16,320

16. დაკავშირებულ მხარეთა ტრანზაქციები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილები გვაწვდის ინფორმაციას ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს ADY კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

	დაკავშირებული მხარეების ნაშთები	მთლიანი ფინანსური ალწერის მიხედვით	კატეგორია ანგარიშგების
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
- დაკავშირებული აქციონერის მიერ	630,687		3,468,551
- ერთიანი კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	104,040		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
- დაკავშირებული აქციონერის მიერ	1,673,828		3,434,206
- ერთიანი კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	391,223		
		დაკავშირებულ ი მხარეების ტრანზაქციები	მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშგები ს ალწერის მიხედვით
ამონაგები			
- დაკავშირებული აქციონერის მიერ	630,687		11,553,465
- ერთიანი კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	104,040		
საოპერაციო ხარჯები ხელფასებისა და მასთან დაკავშირებული შენატანების გარდა			
- დაკავშირებული აქციონერის მიერ	1,673,828		10,055,951
- ერთიანი კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	426,438		
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული შენატანები			
- თანამშრომლების მოკლევადიანი სარგებელი	9,132		12,132

17. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენას, რომელიც საჭიროებს წარდგენას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

2021



LLC ADY Container Georgia

Financial Statements

Together with Independent Auditor's Report

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	2-3
------------------------------	-----

FINANCIAL STATEMENTS

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME	4
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	5
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	6
STATEMENT OF CASH FLOWS	7

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. PRINCIPAL ACTIVITIES	8
2. BASIS OF PREPARATION	8
3. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES	9
4. SIGNIFICANT ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGMENTS	15
5. CARGO REVENUES	16
6. TRANSPORTATION COST	16
7. OTHER EXPENSES	16
8. CASH AND CASH EQUIVALENTS	16
9. TRADE AND OTHER RECEIVABLES	16
10. ADVANCES PAID	16
11. TRADE AND OTHER PAYABLES	17
12. ADVANCES RECEIVED	17
13. FAIR VALUE OF FINANCIAL INSTRUMENTS	17
14. FINANCIAL RISK	17
15. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS	20
16. RELATED PARTY TRANSACTIONS	21
17. EVENTS AFTER REPORTING PERIOD	22

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and Management of ADY Container Georgia LLC

Opinion

We have audited the financial statements of ADY Container Georgia LLC (hereinafter - the Company), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2021, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2021, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Reporting Standards (IFRS).

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the "Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements" section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants International Code of Ethics for Professional Accountants (the "IESBA Code"), together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the "IESBA Code".

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISA will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISA, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- ▶ Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material

misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- ▶ Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- ▶ Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- ▶ Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- ▶ Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Ana Gabedava, The Engagement Partner (SARAS-A-518332)

Nexia TA LLC (SARAS-F-550338)

May 31, 2022

Tbilisi, Georgia

Member of Nexia International

misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- ▶ Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- ▶ Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- ▶ Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- ▶ Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Ana Gabedava, The Engagement Partner (SARAS-A-518332)

Nexia TA LLC (SARAS-F-550338)

May 31, 2022

Tbilisi, Georgia



ADY Container Georgia LLC
Statement of Comprehensive Income
For the year ended 31 December 2021
(In USD)

	Notes	2021	2020
Cargo revenues	5	24,760,616	11,553,029
Other revenues		-	436
Total income		24,760,616	11,553,465
Transportation costs	6	(24,052,936)	(10,014,117)
Wages, salaries and related contributions		(16,320)	(12,132)
Other expenses	7	(49,098)	(41,834)
Results from operating activities		642,262	1,485,382
Interest income		821	-
Foreign exchange gain/(loss)		(20,722)	(12,627)
Profit before income tax		622,361	1,472,755
Profit tax expense		-	-
Net profit for the year		622,361	1,472,755
Other comprehensive income		-	-
Total Comprehensive loss		622,361	1,472,755

The financial statements were approved and authorized for issue by Management on May 31, 2022 and were signed on its behalf by:

Sohrab Aghalarli
Director
Baku, Azerbaijan



The notes on pages 8-22 form an internal part of these financial statement.

ADY Container Georgia LLC
Statement of Financial Position
For the year ended 31 December 2021
(In USD)

	Notes	December 31, 2021	December 31, 2020
Assets			
Current assets			
Cash and cash equivalents	8	2,267,232	986,106
Trade and other receivables	9	3,019,179	3,468,551
Advances paid	10	933,362	1,125,207
Total current assets		6,219,773	5,579,864
Total assets		6,219,773	5,579,864
Equity and Liabilities			
Equity			
Retained earnings		2,095,116	1,472,755
Total Equity		2,095,116	1,472,755
Current liabilities			
Trade and other payables	11	3,098,272	3,434,206
Advances received	12	1,026,385	672,903
Total current liabilities		4,124,657	4,107,109
Total liabilities		4,124,657	4,107,109
Total Equity and Liabilities		6,219,773	5,579,864

The financial statements were approved and authorized for issue by Management on May 31 2022 and were signed on its behalf by:

Sohrab Aghalarli
Director
Baku, Azerbaijan



The notes on pages 8-22 form an internal part of these financial statement.

ADY Container Georgia LLC
Statement of Changes in Equity
For the year ended 31 December 2021
(In USD)

	Retained Earnings	Total
January 1, 2020	-	-
Total comprehensive income	1,472,755	1,472,755
December 31, 2020	1,472,755	1,472,755
Total comprehensive income	622,361	622,361
December 31, 2021	2,095,116	2,095,116

The financial statements were approved and authorized for issue by Management on May 31 2022 and were signed on its behalf by:

Sohrab Aghalarli
Director
Baku, Azerbaijan



The notes on pages 8-22 form an internal part of these financial statement.

ADY Container Georgia LLC
Statement of Cash Flows
For the year ended 31 December 2021
(In USD)

	Note	2021	2020
Cash flows from Operating activities:			
Profit before income tax		622,361	1,472,755
Adjustments for non-cash items:			
Interest income		(821)	-
Foreign exchange gain/(loss)		20,722	12,627
Cash inflows from operating activities before changes in operating capital		642,262	1,485,382
<i>Decrease / (increase) in operating assets:</i>			
Advances paid	10	191,845	(1,125,207)
Trade and other receivables	9	449,372	(3,468,551)
<i>(decrease)/Increase in operating liabilities:</i>			
Advanced received	12	353,482	672,903
Trade and other Payables	11	(335,934)	3,434,206
Net cash inflow from operating activities before interest received		1,301,027	998,733
Interest received		821	-
Net cash inflow from operating activities		1,301,848	998,733
Cash and Cash equivalents at the beginning of the year	8	986,106	-
Effect of exchange rate changes on Cash and Cash Equivalents		(20,722)	(12,627)
Cash and cash equivalents at the end of the year	8	2,267,232	986,106

The financial statements were approved and authorized for issue by Management on May 31 2022 and were signed on its behalf by:

Sohrab Aghalarli
Director
Baku, Azerbaijan



The notes on pages 8-22 form an internal part of these financial statements.

ADY Container Georgia LLC
Statement of Comprehensive Income
For the year ended 31 December 2021
(In USD)

	Notes	2021	2020
Cargo revenues	5	24,760,616	11,553,029
Other revenues		-	436
Total income		24,760,616	11,553,465
Transportation costs	6	(24,052,936)	(10,014,117)
Wages, salaries and related contributions		(16,320)	(12,132)
Other expenses	7	(49,098)	(41,834)
Results from operating activities		642,262	1,485,382
Interest income		821	-
Foreign exchange gain/(loss)		(20,722)	(12,627)
Profit before income tax		622,361	1,472,755
Profit tax expense		-	-
Net profit for the year		622,361	1,472,755
Other comprehensive income		-	-
Total Comprehensive loss		622,361	1,472,755

The financial statements were approved and authorized for issue by Management on May 31, 2022 and were signed on its behalf by:

Sohrab Aghalarli
Director
Baku, Azerbaijan

The notes on pages 8-22 form an internal part of these financial statement.

ADY Container Georgia LLC
Statement of Financial Position
For the year ended 31 December 2021
(In USD)

	Notes	December 31, 2021	December 31, 2020
Assets			
Current assets			
Cash and cash equivalents	8	2,267,232	986,106
Trade and other receivables	9	3,019,179	3,468,551
Advances paid	10	933,362	1,125,207
Total current assets		6,219,773	5,579,864
Total assets		6,219,773	5,579,864
Equity and Liabilities			
Equity			
Retained earnings		2,095,116	1,472,755
Total Equity		2,095,116	1,472,755
Current liabilities			
Trade and other payables	11	3,098,272	3,434,206
Advances received	12	1,026,385	672,903
Total current liabilities		4,124,657	4,107,109
Total liabilities		4,124,657	4,107,109
Total Equity and Liabilities		6,219,773	5,579,864

The financial statements were approved and authorized for issue by Management on May 31 2022 and were signed on its behalf by:

Sohrab Aghalarli
Director
Baku, Azerbaijan

The notes on pages 8-22 form an internal part of these financial statement.

ADY Container Georgia LLC
Statement of Changes in Equity
For the year ended 31 December 2021
(In USD)

	Retained Earnings	Total
January 1, 2020	-	-
Total comprehensive income	1,472,755	1,472,755
December 31, 2020	1,472,755	1,472,755
Total comprehensive income	622,361	622,361
December 31, 2021	2,095,116	2,095,116

The financial statements were approved and authorized for issue by Management on May 31 2022 and were signed on its behalf by:

Sohrab Aghalarli
Director

Baku, Azerbaijan

The notes on pages 8-22 form an internal part of these financial statement.

ADY Container Georgia LLC
Statement of Cash Flows
For the year ended 31 December 2021
(In USD)

	Note	2021	2020
Cash flows from Operating activities:			
Profit before income tax		622,361	1,472,755
Adjustments for non-cash items:			
Interest income		(821)	-
Foreign exchange gain/(loss)		20,722	12,627
Cash inflows from operating activities before changes in operating capital		642,262	1,485,382
<i>Decrease / (increase) in operating assets:</i>			
Advances paid	10	191,845	(1,125,207)
Trade and other receivables	9	449,372	(3,468,551)
<i>(decrease)/Increase in operating liabilities:</i>			
Advanced received	12	353,482	672,903
Trade and other Payables	11	(335,934)	3,434,206
Net cash inflow from operating activities before interest received		1,301,027	998,733
Interest received		821	-
Net cash inflow from operating activities		1,301,848	998,733
Cash and Cash equivalents at the beginning of the year	8	986,106	-
Effect of exchange rate changes on Cash and Cash Equivalents		(20,722)	(12,627)
Cash and cash equivalents at the end of the year	8	2,267,232	986,106

The financial statements were approved and authorized for issue by Management on May 31 2022 and were signed on its behalf by:

Sohrab Aghalarli
Director
Baku, Azerbaijan

The notes on pages 8-22 form an internal part of these financial statements.

1. PRINCIPAL ACTIVITIES

The Company and its Operations

“ADY Container Georgia” LLC was established on January 23, 2020 based on the legislation of Georgia.

The main business objective and the principal activity of the Company is to manage rail freight transportation in an effective and centralized way.

The Company’s registered address is street Javakhishvili N84, apartment N15, Chugureti District, Tbilisi, Georgia.

The Company’s shareholder as at December 31 2021 and December 31 2020 is “ADY Container” LLC (Azerbaijan Republic) and the ultimate controlling party is Natig Jafarov.

2. BASIS OF PREPARATION

General Information

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards, and Interpretations (collectively IFRSs).

The preparation of financial statements in compliance with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates.

It also requires management to exercise judgment in the most appropriate application in applying the accounting policies. The areas where significant judgments and estimates have been made in preparing the financial statements and their effect are disclosed in Note 3. Accounting policies are applied continuously for all years unless otherwise stated

Going Concern

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operations for the foreseeable future.

The Company’s accumulated profit amounted to 2,193,412 USD for the year ended 31 December 2021, the management believes that the Company is able to cover its liabilities and that there is no doubt about the Company’s performance for at least 12 months after the reporting period.

The management believes that the going concern assumption is appropriate for the Company.

Functional and Presentation Currency, Foreign currency translation

These financial statements are presented in the United States Dollar (“USD”), which is also the Company’s functional currency.

Foreign currency transactions are recorded in the functional currency at the exchange rate ruling at the date of the transaction. At December 31, 2021, the principal rate of exchange used for translating foreign currency monetary balances is as follows:

	31 December 2021	31 December 2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
<i>The average exchange rate of the year</i>	2021	2020
1 USD/GEL	3.1097	2.8192

Reporting period

The company’s reporting period implies 1 (one) calendar year: from 1st January to December 31 inclusive, beside the year 2020, which includes the period from 23th January 2020 to December 31 inclusive.

3. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES

Principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

Revenue from contracts with customers

Revenue recognition takes place when the probability of economic benefits is high, and when it can be reliably estimated. The company recognizes revenues in proportion to the completed contract liabilities.

The Company recognizes the contracts made with customers in accordance with IFRS 15 if it satisfies the criteria given below:

- ▶ the parties to the contract have approved the contract (in writing, orally or in accordance with other customary business practices) and are committed to performing their respective obligations;
- ▶ the entity can identify each party's rights regarding the goods or services to be transferred;
- ▶ the entity can identify the payment terms for the goods or services to be transferred;
- ▶ the contract has commercial substance (ie the risk, timing or amount of the entity's future cash flows is expected to change as a result of the contract); and
- ▶ It is probable that the entity will collect the consideration to which it will be entitled in exchange for the goods or services that will be transferred to the customer.

Prior to income recognition, it is also necessary to meet the following specific recognition criteria:

Revenue is determined by its fair value or trade receivables, which include the company's discounts and rebates. Income is reduced by estimated discounts and other similar benefits.

Revenue is recognized when or as soon as a contractual transfer of goods or services under the control of a user is performed. The transfer of control takes place over a period of time, or at a certain point in time.

Revenue from transportation services

Revenue is measured based on the consideration specified in a contract with a customer. The Company recognizes revenue when it transfers control over a good or service to a customer.

Freight forwarding - Revenue is generated by arranging to transport freight from one point to another in return for the consideration determined based on predetermined prices. It is measured at the consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for those services.

The freight forwarding revenue is recognized over time of service provision in accordance with IFRS 15. The amount of revenue to be recognized is assessed based on the estimated time to completion of transportation.

Determining the transaction price

The Company's revenue is derived from fixed-price contracts which, in some cases, depends on the performance obligation completed to date (or KPIs) and therefore the amount of revenue to be earned from each contract is determined by reference to those fixed prices.

The company does not have any contracts that contain variable payments.

Allocating amounts to performance obligations

Allocation of amounts to performance obligations is based on fixed prices determined in contracts, which complies with fees for all services rendered.

Costs of obtaining contracts and costs of fulfilling contracts:

The costs of obtaining contracts with customers include fixed salary of sales and legal departments of the company, which are not recognized as assets and are expensed as costs to obtain a contract would have been incurred regardless of whether the contract was obtained.

3. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

The costs of fulfilling contracts do not result in the recognition of a separate asset because, the costs incurred in fulfilling a contract with a customer were within the scope of IAS 16 Property, Plant, and Equipment.

Expenditure related to the conclusion of the contract is not recognized as a separate asset, as such costs are within the scope of IAS 16 Fixed Assets.

Contract distinctions

Contract liability

The Contract, under which the Customer pays the fee, or the Company has an unconditional right to the amount of the refund before the Company delivers the goods or services to the Customer, the Company submits as a Contract liability. It is the obligation to deliver goods or services to the customer for which the company has received compensation from the customer.

Employee benefits

The Company shall reimburse the remuneration of the employees for the remuneration paid in full within 12 months after the end of the annual reporting period, during which the employees will provide the relevant services:

- ▶ Salaries;
- ▶ Annual paid leave and bulletin pay
- ▶ Non-monetary benefits for current employees

Salaries, bonuses, and non-cash benefits are recognized on an accrual basis during the period in which the company received the relevant service from the employee. The Company has no legal or constructive obligation to issue a pension or make a similar payment.

Recognition of expenses

Expenses are recognized in the statement of comprehensive income when a decrease in future economic benefits associated with a decrease in assets or an increase in liabilities arises that can be reliably determined.

Expenditure is recognized in profit or loss when the future economic benefits are no longer expected or the future economic benefits no longer meet the asset recognition criteria in the balance sheet.

Financial instruments

Initial recognition

Date of recognition

Any purchase or sale of financial assets and liabilities in the ordinary course of business is recognized at the date of the transaction, that is, the date on which the Company undertook to purchase the asset or liability. Conventional trading means the buying and selling of financial assets and liabilities that require the transfer of assets and liabilities over a period defined by general market practice.

Initial measurement

The classification of a financial instrument for the initial assessment depends on the terms of the contract and the business model of the instrument being managed. Initially, financial instruments are recognized at fair value unless the financial asset and liability are recognized at fair value through profit or loss, in which case transaction costs are added or subtracted.

3. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Financial Asset Valuation Categories

The Company classifies all of its financial assets based on the business model for managing the assets and the asset's contractual terms, measured at either:

- ▶ Amortised cost;
- ▶ FVOCI;
- ▶ FVPL.

Trade and other receivable at amortized cost

The Company will assess trade and other receivables at amortized cost if both of the following conditions are met:

- ▶ A financial asset is a business model that aims to own financial assets in order to obtain contractual cash flows; and
- ▶ The contractual terms of a financial asset generate cash flows at specific dates, representing only payments of principal and interest accrued on the remaining balance of the principal amount.

Details of the above conditions are given below:

Business model assessment

The Company determines its business model at the level that best reflects how it manages groups of financial assets to achieve its business objective.

The Company's business model is not assessed on an instrument-by-instrument basis, but at a higher level of aggregated portfolios and is based on observable factors such as:

- ▶ How the performance of the business model and the financial assets held within that business model are evaluated and reported to the entity's key management personnel;
- ▶ The risks that affect the performance of the business model (and the financial assets held within that business model) and, in particular, the way those risks are managed;
- ▶ How managers of the business are compensated (for example, whether the compensation is based on the fair value of the assets managed or on the contractual cash flows collected);
- ▶ The expected frequency, value, and timing of sales are also important aspects of the Company's assessment.

The business model assessment is based on reasonably expected scenarios without taking 'worst case' or 'stress case' scenarios into account. If cash flows after initial recognition are realized in a way that is different from the Company's original expectations, the Company does not change the classification of the remaining financial assets held in that business model but incorporates such information when assessing newly originated or newly purchased financial assets going forward.

The SPPI test

As the second step of its classification process, the company assesses the contractual terms of financial assets to identify whether they meet the SPPI test.

'Principal' for the purpose of this test is defined as the fair value of the financial asset at initial recognition and may change over the life of the financial asset (for example, if there are repayments of principal or amortization of the premium/discount).

3. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Reimbursement of time value of money and credit risk are the most important elements of interest. In order to determine whether contractual cash flows are merely the payment of principal and interest, the Company considers important factors such as the currency in which the financial asset is represented and the period for which the interest rate is set.

In contrast, contractual terms that provide for substantially more risk or volatility of contractual cash flows that are not related to the underlying contractual transaction do not give rise to contractual cash flows that pay only the principal amount and interest accrued on the unpaid balance. In such cases, the financial asset should be measured at fair value through profit or loss.

Impairment

Impairment losses on financial assets for both current and long-term receivables are recognized under a simplified approach, using the matrix of overdue under IFRS 9 to determine what are the expected credit losses over the life of the asset. In the process, the company assesses the probability of the unpaid part of the demand. In order for a company to determine the expected credit losses over the life of its claims, it multiplies the probability obtained in the event of a default on credit losses.

Provisions of impairment are recognized in respect of related party receivables and loans granted under a forward-looking expected credit loss model. For those financial assets whose credit risk has not increased since their initial recognition, the Company reports credit losses expected within 12 months and interest income is recognized on a gross basis. For those financial assets whose credit risk has increased significantly since their initial recognition, the Company reports the expected credit losses over its life and the interest income is recognized on a gross basis. Assets that a company determines have already been impaired are accounted for as a result of their expected credit losses and interest income is recognized on a net basis.

Categories of assessment of financial liabilities

The Company classifies financial liabilities as one of the following:

- ▶ Amortised cost;
- ▶ FVOCI;
- ▶ FVPL.

The Company has no financial liabilities classified as fair value through profit or loss and other comprehensive income.

Other financial liabilities

Financial liabilities are classified as borrowings and trade and other liabilities. Financial liabilities are initially recognized at fair value less transaction costs. Financial liabilities are subsequently recognized at amortized cost using the effective interest method.

Offsetting financial instruments

Financial assets and liabilities are offset and the net amount is reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognized amounts, and there is an intention to either settle on a net basis or to realize the asset and settle the liability simultaneously.

3. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Termination of recognition of financial assets and liabilities

Financial assets

A financial asset (or, where applicable, part of a financial asset or part of a similar financial asset group) is derecognized if:

- ▶ Expiration of cash from the asset has expired;
- ▶ The Company relinquished or reserved the right to receive cash from the asset, but assumed a contractual obligation to pay the third parties in full and without delay.; and
- ▶ The Company (a) transferred all risks and rewards of the asset; (b) neither transferred nor retained all risks and rewards of the asset but transferred control of the asset. In the case of, the Company transfers the right to receive cash flows from the asset and does not transfer the principal risks and rewards, or control over the assets, the asset is recognized by the Company on a continuing basis. Subsequent use, which has the form of a guarantee on the transferred asset, is reflected in the lower of the original carrying amount of the asset and the maximum amount payable by the Company.

Write off

The financial assets will be written off in part or in full after the Company ceases to attempt to withdraw the amount. If the amount to be written off is more than the accumulated loss reserve, the difference is first added to the reserve and then deducted from the total carrying amount. Subsequent withdrawals are credited at the expense of credit loss. A write-off is a termination event.

Financial liabilities

Recognition of financial liabilities is terminated when they are settled, canceled or expired.

When an existing financial liability is replaced by a second financial liability to the same creditor with significantly changed terms, or if the terms of the current liability change significantly, such change or modification is recognized as cancellation of the original liability, and new liability is recognized and the difference in carrying amount is recognized in profit or loss.

Fair value of Measurement

Some assets and liabilities presented in the Company's financial statements are required to be measured and valued at fair value. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either.

- ▶ In the principal market for the asset or liability; or
- ▶ In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The fair value of an asset or liability is measured using the assumption that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

The Company uses a fair value method that is appropriate for the circumstances and for which sufficient data are available to estimate fair value. The company uses available market data.

3. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Costs used to estimate fair value are classified at different levels depending on how noticeable costs are used to determine the valuation method (fair value hierarchy):

- ▶ Level 1: Using quoted unit prices in an active market (uncorrected);
- ▶ Level 2: If such a price does not exist, according to other direct or indirect empirical data, such as the quoted price of a market that is not active for the identical entity that the other party owns as an asset;
- ▶ Level 3: Based on non-market data

The classification of fair value into levels depends on the level of information used and its importance in calculating fair value. The shift between levels is reflected in the period when such an event takes place.

Cash and Cash equivalents

Cash and cash equivalents consist of cash on hand and current accounts with banks, which are subject to little risk of price changes.

Advances received

Advances received are recognized at the carrying amount less any impairment. Advance payments are classified as long-term when goods or services related to advance payments are expected to be received after one year, or when the advance payments are related to an asset that is itself classified as long-term at initial recognition advance payments on assets are transferred to the carrying amount of the asset when the Company acquires control of the asset or it is expected that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company. Other advance payments are deducted in profit or loss when goods or services related to advance payments are received. If there are indications that the asset, goods and services related to the advance payments will not be received, the carrying amount of the advance payments will be deducted accordingly and the corresponding impairment loss will be recognized in profit or loss for the year.

VAT (Value Added Tax)

Sales-related value added tax must be paid to the tax authorities upon delivery of goods and services to the client. VAT accrued is generally deductible upon receipt of VAT invoice for outgoing VAT. Tax authorities authorize the payment of VAT on a net basis. Shipment of goods subject to export, re-export, external processing or transit or intended for transit are exempted from VAT.

Income tax

Income taxes have been provided for in the Financial Statement in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016, the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations, and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend.

15 % income tax is payable on gross-up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted. Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed-up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, the tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from the distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. A contingent income tax liability that would arise upon the payment of dividends is

3. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

not recognized in the statement of financial position. In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

According to the tax legislation of Georgia, the company must pay taxes with a single treasury code. As a result, the Company will present tax assets and liabilities on a net basis as a tax asset or liability.

Results from income tax arising from the distribution of dividends (if it exists), which is defined in IFRS 9 (i.e. distributions of profits to holders of equity instruments in proportion to their holdings of a particular class of capital) should be recognized:

- ▶ Simultaneously when dividend liability recognition takes place; and
- ▶ In the statement of profit or loss, in the statement of other comprehensive income, or statement of changes in equity, depending on whether or not the organisation recognized its past operations or events that gave rise to retained earnings, from which the dividends are paid.

4. SIGNIFICANT ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGMENTS

The preparation of the Company's financial statements requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the reported amount of assets and liabilities presented in the statement of financial position and on revenue and expenses presented in the statement of comprehensive income at the end of the year. Estimates and judgments are continually evaluated based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Assumptions and estimates are reviewed continuously and could result in outcomes that require a material adjustment to the carrying amount of assets and liabilities affected in future periods. In the process of applying the accounting policies, management has made the following judgments and assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the reporting date, that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. The estimates and assumptions that have a significant for the financial condition and financial results of the Company are discussed below.

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of the business, the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgment is applied in determining if transactions are priced at market or non-market prices, where there is no active market for such transactions. The basis for judgment is pricing for similar types of transactions with unrelated parties.

Expected credit loss provision of trade and other receivables

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses using a lifetime expected credit loss provision for receivables. To measure expected credit losses on a collective basis, receivables are grouped based on similar credit risk and aging. The expected loss rates are based on the Company's historical credit losses experienced over the three year period prior to the period end. Therefore, the historical loss rates are not adjusted for current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the Company's customers.

5. CARGO REVENUES

Proceeds from freight forwarding service (Cargo Revenues) for the years ended December 31, 2021 and December 31, 2020 are presented in the table below:

	2021	2020
Cargo revenue from transit shipment	23,527,330	3,561,213
Cargo revenue from export shipment	718,482	3,507,738
Cargo revenue from import shipment	514,804	4,484,078
Total cargo revenues	24,760,616	11,553,029

6. TRANSPORTATION COST

The costs of transportation of the Company are connected to the cost of export, import, shipping, and station-related costs, which amounted to 24,052,936 USD and 10,014,117 USD for the ended years of December 31, 2021, and December 31, 2020.

7. OTHER EXPENSES

The Company's other expenses for the ended years December 31, 2021 and December 31, 2020 are presented in the table below:

	2021	2020
Professional services and fees	35,670	34,132
Bank commissions	9,990	5,689
Insurance costs	3,438	2,013
Total other expenses	49,098	41,834

8. CASH AND CASH EQUIVALENTS

The Company's cash and cash equivalents as of December 31, 2021 and December 31, 2020 consist of:

	31-Dec-21	31-Dec-20
Cash in bank	2,046,597	986,106
Cash on hand	220,635	-
Total cash and cash equivalents	2,267,232	986,106

9. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

The Company's trade and other receivables consist of receivables from cargo services, which amounted to 3,019,179 USD and 3,468,551 USD as of December 31, 2021, and December 31, 2020.

There is formed an agreement between the company and legal entities, according to this agreement the company provides and receives transportation services. The company periodically makes offset receivables and payables with the same counterparts, because of this, the company's management believes that there are no conditions or events which indicate that trade and other receivables are impaired.

10. ADVANCES PAID

The Company's advances paid consist of prepayments for transportation services, which amounted to 933,362 USD and 1,125,207 USD. as of December 31, 2021, and 2020.

11. TRADE AND OTHER PAYABLES

The Company's trade and other payables consist of trade payables for transportation services, which amounted to 3,098,272 USD and 3,434,206 USD as of December 31, 2021, and December 31, 2020.

12. ADVANCES RECEIVED

The Company's advances received consist of prepayments for cargo services, which amounted to 1,026,385 USD, and 672,903 USD as of December 31, 2021, and December 31, 2020.

13. FAIR VALUE OF FINANCIAL INSTRUMENTS

Fair value is the amount at which a financial instrument could be exchanged in a current transaction between willing parties, other than in a forced sale or liquidation, and is best evidenced by an active quoted market price. The estimated fair values of financial instruments have been determined by the Company using available market information, where it exists, and appropriate valuation methodologies.

However, judgment is necessarily required to interpret market data to determine the estimated fair value.

Georgia continues to display some characteristics of an emerging market and economic conditions continue to limit the volume of activity in the financial markets. Market quotations may be outdated or reflect distress sale transactions and therefore not represent fair values of financial instruments. Management has used all available market information in estimating the fair value of financial instruments.

Financial assets carried at amortized cost

The fair value of floating-rate instruments is normally their carrying amount. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty. Fair values of held-to-maturity investments were approximate to their fair value.

Liabilities carried at amortized cost

The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturity, for which a quoted market price is not available, was estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Carrying amounts of trade payables and other financial liabilities approximate to their fair values due to their short-term maturities.

14. FINANCIAL RISK

General objectives, policies, and processes

The Management has overall responsibility for the determination of the Company's risk management objectives and policies and, whilst retaining ultimate responsibility for them, it has delegated the authority for designing and operating processes that ensure the effective implementation of the objectives and policies to the Company's finance function.

The overall objective of the Management is to set policies that seek to reduce risk as far as possible without unduly affecting the Company's competitiveness and flexibility. Further details regarding these policies are set out below:

14. FINANCIAL RISK (CONTINUED)

Credit risk is the risk of financial loss to the Company if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations. The Company is mainly exposed to credit risk from credit sales. It is Company policy, implemented locally, to assess the credit risk of new customers before entering contracts.

The Management has established a credit policy under which each new customer is analyzed individually for creditworthiness before the Company's standard payment and delivery terms and conditions are offered.

The Management determines concentrations of credit risk through a monthly review of the receivables aging analysis.

The Company's financial instruments shown below are reflected in the statement of financial position at the carrying amount :

Financial assets	31 December 31, 2021	31 December 31, 2020
Cash and cash equivalents	2,046,597	986,106
Trade and other receivables	3,019,179	3,468,551
Total financial assets	5,065,776	4,454,657
Financial liabilities		
Trade and other Payables	3,098,272	3,434,206
Total financial liabilities	3,098,272	3,434,206

Market risk

Market risk is the risk that the fair value of a financial instrument will decrease because of changes in market factors.

The market risk sensitivity, which is presented above this statement is based on one-factor change if other ones would be permanent. In practice, this situation is a very rare case and some of the factors change would be caused by the correlation. For example, changes in local and foreign currency interest rates.

Currency risk

Currency risk is defined as the risk that the value of a financial instrument will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Company is exposed to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows.

The Company's exposure to foreign currency exchange rate risk as of 31 December 2021 is presented in the table below:

	USD	GEL	Total
Financial assets			
Cash and cash equivalents	1,859,480	407,752	2,267,232
Trade and other receivables	3,019,179	-	3,019,179
	4,878,659	407,752	5,286,411
Financial liabilities			
Trade and other Payables	3,098,272	-	3,098,272
	3,098,272	-	3,098,272
Open balance sheet position	1,780,387	407,752	2,188,139

14. FINANCIAL RISK (CONTINUED)

The Company's exposure to foreign currency exchange rate risk as of 31 December 2020 is presented in the table below:

	USD	GEL	Total
Financial assets			
Cash and cash equivalents	818,030	168,076	986,106
Trade and other receivables	3,468,551	-	3,468,551
	4,286,581	168,076	4,454,657
Financial liabilities			
Trade and other Payables	3,434,206	-	3,434,206
	3,434,206	-	3,434,206
Open balance sheet position	852,375	168,076	1,020,451

Currency risk sensitivity

The following table details the profit/loss and equity's sensitivity to the exchange rate by the expected changes. Which is applied to the Company's functional currency at the end of the reporting period, provided that all other variables remain constant:

	2021	2021	2020	2020
Currency rate sensitivity	10%	-10%	10%	-10%
GEL impact gain/(loss)	40,775	(40,775)	16,808	(16,808)

Liquidity risk

Liquidity risk refers to the availability of a sufficient funds to meet loan repayments and other financial commitments associated with financial instruments as they actually fall due.

In order to manage liquidity risk, the Company performs regular monitoring of future expected cash flows, which is a part of assets/liabilities management process.

The company always tries to maintain a stable source of funding which mainly consists the loans. The company invests its funds in a diversified investment portfolio to be able to react to unforeseen liquidity requirements. The liquidity portfolio of the company consists of cash and cash equivalents. (Note 19). Management believes that the cash and cash equivalents could be realized to real cash during one day to satisfy the unforeseen liquidity requirements.

The table below shows the liabilities as of December 31, 2021 at their remaining contractual maturity. The amounts given in the maturity table are contractual undiscounted cash flows. These undiscounted cash flows differ from the amounts given in the financial statements because the financial statements are based on discounted cash flows. Payments made in foreign currency are converted at the spot exchange rate at the end of the reporting period.

The liquidity of financial assets and liabilities as of 31 December 2021 can be presented as follows:

	Up to 1 year	Between 1 and 3 years	Total
Financial assets			
Cash and cash equivalents	2,267,232	-	2,267,232
Trade and other receivables	3,019,179	-	3,019,179
	5,286,411	-	5,286,411
Financial liabilities			
Trade and other Payables	3,098,272	-	3,098,272
	3,098,272	-	3,098,272
Net liquidity gap	2,188,139	-	
Cumulative liquidity gap	2,188,139	2,188,139	

14. FINANCIAL RISK (CONTINUED)

The liquidity of financial assets and liabilities as at 31 December 2020 can be presented as follows:

	Up to 1 year	Between 1 and 3 years	Total
Financial assets			
Cash and cash equivalents	986,106	-	986,106
Trade and other receivables	3,468,551	-	3,468,551
	4,454,657	-	4,454,657
Financial liabilities			
Trade and other Payables	3,434,206	-	3,434,206
	3,434,206	-	3,434,206
Net liquidity gap	1,020,451	-	
Cumulative liquidity gap	1,020,451	1,020,451	

Capital disclosures

The Company's definition of capital is ordinary charter capital and accumulated retained earnings/losses. The Management views its role as that of corporate supervisors responsible for the preservation and growth of the capital, as well as for generation of the adequate returns to shareholders.

The Company's objectives when maintaining capital are:

To safeguard the Company's ability to continue as a going concern, so that it can continue to provide returns for shareholders; and

To provide an adequate return to shareholders by pricing services commensurately with the level of risk.

The Company sets the amount of capital it requires in proportion to risk. The Company manages its capital structure by considering the risk characteristics of the changes in economic conditions and underlying assets.

Operating environment

The main activities of the company are concentrated in Georgia. As the legislation on the business environment in the country is changing rapidly, negative changes in the political and business environment may jeopardize the assets and operations of the company.

Georgia, as an emerging market, is characterized by risks that do not exist in developed markets, including economic, tax, political and social, legal and legislative risks. Georgia's future economic direction depends significantly on the effectiveness of economic, fiscal and monetary measures taken by the government, in parallel with legislative regulation and political developments.

15. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS

Tax legislation

The taxation system in Georgia is relatively new and is characterized by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges

Subordinate provisions in the event of a breach of tax law, the tax authorities may not impose additional taxes or penalties on the Company if three years have elapsed since the end of the year in which the breach occurred.

In Georgia, these circumstances may create a tax risk that is more significant than in other countries. Management believes that based on its interpretation of Georgian tax legislation, official statements and court decisions, it will ensure adequate fulfillment of tax obligations. However, the interpretations made by the relevant agencies may differ and the implementation of these interpretations may have a material impact on the present financial statements.

15. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS (CONTINUED)

Litigations

As of 31 December 2021 and 31 December 2020, the Company has no substantive litigation. Management believes that no material losses will be incurred, therefore no accruals are recognized in the statement of financial position in respect of litigation, nor in the form of a contingent liability in this Explanatory Note.

Commitment

The Company has no outstanding commitments as of December 31, 2021 and December 31, 2020.

16. RELATED PARTY TRANSACTIONS

Related parties. According to IFRS 24 "Related Party Disclosures", related parties include:

Entities, which directly, or indirectly through one or more intermediaries, controls, is controlled by or is under common control with the entity presenting the Financial Statements. This includes holdings, daughter companies and joint ventures

- ▶ Associated entities – the parties over which the Entity has a significant influence while these parties are neither daughter companies, nor joint ventures;
- ▶ Joint ventures where the company is an enterprise
- ▶ Members of key management personnel of the company or its parent
- ▶ Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (b);
- ▶ Parties that are entities controlled, jointly controlled or significantly influenced by, or for which significant voting power in such entity resides with, directly or indirectly, any individual referred to in (c) or (b);
- ▶ A system of post-employment benefits for employees or a party that is affiliated with the company.

The tables below provide information on balances and transactions with related parties as of December 31, 2021:

	Related party balances	Total category as per financial statement caption
Trade and other Receivables		
- Related by shareholder	305,099	
- Entities under common control	67,908	3,019,179
Trade and other payables		
- Related by shareholder	458,912	
- Entities under common control	102,859	3,098,272
	Related party transactions	Total category as per financial statement caption
Revenue		
- Related by shareholder	2,672,016	
- Entities under common control	-	24,760,616
Operating expenses except salaries and related contributions		
- Related by shareholder	4,443,084	
- Entities under common control	7,505	24,102,034
Salaries and related contributions		
- Short-term employee benefits	12,000	16,320

16. RELATED PARTY TRANSACTIONS (CONTINUED)

The tables below provide information on balances and transactions with related parties as of December 31, 2020:

	Related party balances	Total category as per financial statement caption
Trade and other Receivables		
- Related by shareholder	630,687	3,468,551
- Entities under common control	104,040	
Trade and other payables		
- Related by shareholder	1,673,828	3,434,206
- Entities under common control	391,223	
	Related party transactions	Total category as per financial statement caption
Revenue		
- Related by shareholder	630,687	11,553,465
- Entities under common control	104,040	
Operating expenses except salaries and related contributions		
- Related by shareholder	1,673,828	10,055,951
- Entities under common control	426,438	
Salaries and related contributions		
- Short-term employee benefits	9,132	12,132

17. EVENTS AFTER REPORTING PERIOD

There were no significant events after the reporting date that need to be presented or disclosed in the financial statement.

2021

ADY

CONTAINER

LLC ADY Container Georgia

Financial Statements

Together with Independent Auditor's Report

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

2-3

FINANCIAL STATEMENTS

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME	4
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	5
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	6
STATEMENT OF CASH FLOWS	7

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. PRINCIPAL ACTIVITIES	8
2. BASIS OF PREPARATION	8
3. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES	9
4. SIGNIFICANT ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGMENTS	15
5. CARGO REVENUES	16
6. TRANSPORTATION COST	16
7. OTHER EXPENSES	16
8. CASH AND CASH EQUIVALENTS	16
9. TRADE AND OTHER RECEIVABLES	16
10. ADVANCES PAID	17
11. TRADE AND OTHER PAYABLES	17
12. ADVANCES RECEIVED	17
13. FAIR VALUE OF FINANCIAL INSTRUMENTS	17
14. FINANCIAL RISK	20
15. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS	21
16. RELATED PARTY TRANSACTIONS	21
17. EVENTS AFTER REPORTING PERIOD	22

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and Management of ADY Container Georgia LLC

Opinion

We have audited the financial statements of ADY Container Georgia LLC (hereinafter - the Company), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2021, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2021, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Reporting Standards (IFRS).

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the "Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements" section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants International Code of Ethics for Professional Accountants (the "IESBA Code"), together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the "IESBA Code".

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISA will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISA, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- ▶ Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material

misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- ▶ Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- ▶ Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- ▶ Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- ▶ Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Ana Gabedava, The Engagement Partner (SARAS-A-518332)

Nexia TA LLC (SARAS-F-550338)

May 31, 2022

Tbilisi, Georgia

ADY Container Georgia LLC
Statement of Comprehensive Income
For the year ended 31 December 2021
(In USD)

	Notes	2021	2020
Cargo revenues	5	24,760,616	11,553,029
Other revenues		-	436
Total income		24,760,616	11,553,465
Transportation costs	6	(24,052,936)	(10,014,117)
Wages, salaries and related contributions		(16,320)	(12,132)
Other expenses	7	(49,098)	(41,834)
Results from operating activities		642,262	1,485,382
Interest income		821	-
Foreign exchange gain/(loss)		(20,722)	(12,627)
Profit before income tax		622,361	1,472,755
Profit tax expense		-	-
Net profit for the year		622,361	1,472,755
Other comprehensive income		-	-
Total Comprehensive loss		622,361	1,472,755

The financial statements were approved and authorized for issue by Management on May 31, 2022 and were signed on its behalf by:

Sohrab Aghalarli
Director
Baku, Azerbaijan

The notes on pages 8-22 form an internal part of these financial statement.

ADY Container Georgia LLC
Statement of Financial Position
For the year ended 31 December 2021
(in USD)

	Notes	December 31, 2021	December 31, 2020
Assets			
Current assets			
Cash and cash equivalents	8	2,267,232	986,106
Trade and other receivables	9	3,019,179	3,468,551
Advances paid	10	933,362	1,125,207
Total current assets		6,219,773	5,579,864
Total assets		6,219,773	5,579,864
Equity and Liabilities			
Equity			
Retained earnings		2,095,116	1,472,755
Total Equity		2,095,116	1,472,755
Current liabilities			
Trade and other payables	11	3,098,272	3,434,206
Advances received	12	1,026,385	672,903
Total current liabilities		4,124,657	4,107,109
Total liabilities		4,124,657	4,107,109
Total Equity and Liabilities		6,219,773	5,579,864

The financial statements were approved and authorized for issue by Management on May 31 2022 and were signed on its behalf by:

Sohrab Aghalarli
Director
Baku, Azerbaijan

The notes on pages 8-22 form an internal part of these financial statement.

ADY Container Georgia LLC
Statement of Changes in Equity
For the year ended 31 December 2021
(In USD)

	Retained Earnings	Total
January 1, 2020	-	-
Total comprehensive income	1,472,755	1,472,755
December 31, 2020	1,472,755	1,472,755
Total comprehensive income	622,361	622,361
December 31, 2021	2,095,116	2,095,116

The financial statements were approved and authorized for issue by Management on May 31 2022 and were signed on its behalf by:

Sohrab Aghalarli
Director
Baku, Azerbaijan

The notes on pages 8-22 form an internal part of these financial statement.

ADY Container Georgia LLC
Statement of Cash Flows
For the year ended 31 December 2021
(in USD)

	Note	2021	2020
Cash flows from Operating activities:			
Profit before income tax		622,361	1,472,755
Adjustments for non-cash items:			
Interest income		(821)	-
Foreign exchange gain/(loss)		20,722	12,627
Cash inflows from operating activities before changes in operating capital		642,262	1,485,382
<i>Decrease / (increase) in operating assets:</i>			
Advances paid	10	191,845	(1,125,207)
Trade and other receivables	9	449,372	(3,468,551)
<i>(decrease)/Increase in operating liabilities:</i>			
Advanced received	12	353,482	672,903
Trade and other Payables	11	(335,934)	3,434,206
Net cash inflow from operating activities before interest received		1,301,027	998,733
Interest received		821	-
Net cash inflow from operating activities		1,301,848	998,733
Cash and Cash equivalents at the beginning of the year	8	986,106	-
Effect of exchange rate changes on Cash and Cash Equivalents		(20,722)	(12,627)
Cash and cash equivalents at the end of the year	8	2,267,232	986,106

The financial statements were approved and authorized for issue by Management on May 31 2022 and were signed on its behalf by:

Sohrab Aghalarli
Director
Baku, Azerbaijan

The notes on pages 8-22 form an internal part of these financial statements.

1. PRINCIPAL ACTIVITIES

The Company and its Operations

"ADY Container Georgia" LLC was established on January 23, 2020 based on the legislation of Georgia.

The main business objective and the principal activity of the Company is to manage rail freight transportation in an effective and centralized way.

The Company's registered address is street Javakhishvili N84, apartment N15, Chugureti District, Tbilisi, Georgia.

The Company's shareholder as at December 31 2021 and December 31 2020 is "ADY Container" LLC (Azerbaijan Republic) and the ultimate controlling party is Natig Jafarov.

2. BASIS OF PREPARATION

General Information

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards, and Interpretations (collectively IFRSs).

The preparation of financial statements in compliance with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates.

It also requires management to exercise judgment in the most appropriate application in applying the accounting policies. The areas where significant judgments and estimates have been made in preparing the financial statements and their effect are disclosed in Note 3. Accounting policies are applied continuously for all years unless otherwise stated

Going Concern

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operations for the foreseeable future.

The Company's accumulated profit amounted to 2,193,412 USD for the year ended 31 December 2021, the management believes that the Company is able to cover its liabilities and that there is no doubt about the Company's performance for at least 12 months after the reporting period.

The management believes that the going concern assumption is appropriate for the Company.

Functional and Presentation Currency, Foreign currency translation

These financial statements are presented in the United States Dollar ("USD"), which is also the Company's functional currency.

Foreign currency transactions are recorded in the functional currency at the exchange rate ruling at the date of the transaction. At December 31, 2021, the principal rate of exchange used for translating foreign currency monetary balances is as follows:

	31 December 2021	31 December 2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
<i>The average exchange rate of the year</i>	2021	2020
1 USD/GEL	3.1097	2.8192

Reporting period

The company's reporting period implies 1 (one) calendar year: from 1st January to December 31 inclusive, beside the year 2020, which includes the period from 23th January 2020 to December 31 inclusive.

3. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES

Principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

Revenue from contracts with customers

Revenue recognition takes place when the probability of economic benefits is high, and when it can be reliably estimated. The company recognizes revenues in proportion to the completed contract liabilities.

The Company recognizes the contracts made with customers in accordance with IFRS 15 if it satisfies the criteria given below:

- ▶ the parties to the contract have approved the contract (in writing, orally or in accordance with other customary business practices) and are committed to performing their respective obligations;
- ▶ the entity can identify each party's rights regarding the goods or services to be transferred;
- ▶ the entity can identify the payment terms for the goods or services to be transferred;
- ▶ the contract has commercial substance (ie the risk, timing or amount of the entity's future cash flows is expected to change as a result of the contract); and
- ▶ It is probable that the entity will collect the consideration to which it will be entitled in exchange for the goods or services that will be transferred to the customer.

Prior to income recognition, it is also necessary to meet the following specific recognition criteria: Revenue is determined by its fair value or trade receivables, which include the company's discounts and rebates. Income is reduced by estimated discounts and other similar benefits.

Revenue is recognized when or as soon as a contractual transfer of goods or services under the control of a user is performed. The transfer of control takes place over a period of time, or at a certain point in time.

Revenue from transportation services

Revenue is measured based on the consideration specified in a contract with a customer. The Company recognizes revenue when it transfers control over a good or service to a customer.

Freight forwarding - Revenue is generated by arranging to transport freight from one point to another in return for the consideration determined based on predetermined prices. It is measured at the consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for those services.

The freight forwarding revenue is recognized over time of service provision in accordance with IFRS 15. The amount of revenue to be recognized is assessed based on the estimated time to completion of transportation.

Determining the transaction price

The Company's revenue is derived from fixed-price contracts which, in some cases, depends on the performance obligation completed to date (or KPIs) and therefore the amount of revenue to be earned from each contract is determined by reference to those fixed prices.

The company does not have any contracts that contain variable payments.

Allocating amounts to performance obligations

Allocation of amounts to performance obligations is based on fixed prices determined in contracts, which complies with fees for all services rendered.

Costs of obtaining contracts and costs of fulfilling contracts:

The costs of obtaining contracts with customers include fixed salary of sales and legal departments of the company, which are not recognized as assets and are expensed as costs to obtain a contract would have been incurred regardless of whether the contract was obtained.

3. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

The costs of fulfilling contracts do not result in the recognition of a separate asset because, the costs incurred in fulfilling a contract with a customer were within the scope of IAS 16 Property, Plant, and Equipment.

Expenditure related to the conclusion of the contract is not recognized as a separate asset, as such costs are within the scope of IAS 16 Fixed Assets.

Contract distinctions

Contract liability

The Contract, under which the Customer pays the fee, or the Company has an unconditional right to the amount of the refund before the Company delivers the goods or services to the Customer, the Company submits as a Contract liability. It is the obligation to deliver goods or services to the customer for which the company has received compensation from the customer.

Employee benefits

The Company shall reimburse the remuneration of the employees for the remuneration paid in full within 12 months after the end of the annual reporting period, during which the employees will provide the relevant services:

- ▶ Salaries;
- ▶ Annual paid leave and bulletin pay
- ▶ Non-monetary benefits for current employees

Salaries, bonuses, and non-cash benefits are recognized on an accrual basis during the period in which the company received the relevant service from the employee. The Company has no legal or constructive obligation to issue a pension or make a similar payment.

Recognition of expenses

Expenses are recognized in the statement of comprehensive income when a decrease in future economic benefits associated with a decrease in assets or an increase in liabilities arises that can be reliably determined.

Expenditure is recognized in profit or loss when the future economic benefits are no longer expected or the future economic benefits no longer meet the asset recognition criteria in the balance sheet.

Financial instruments

Initial recognition

Date of recognition

Any purchase or sale of financial assets and liabilities in the ordinary course of business is recognized at the date of the transaction, that is, the date on which the Company undertook to purchase the asset or liability. Conventional trading means the buying and selling of financial assets and liabilities that require the transfer of assets and liabilities over a period defined by general market practice.

Initial measurement

The classification of a financial instrument for the initial assessment depends on the terms of the contract and the business model of the instrument being managed. Initially, financial instruments are recognized at fair value unless the financial asset and liability are recognized at fair value through profit or loss, in which case transaction costs are added or subtracted.

3. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Financial Asset Valuation Categories

The Company classifies all of its financial assets based on the business model for managing the assets and the asset's contractual terms, measured at either:

- ▶ Amortised cost;
- ▶ FVOCI;
- ▶ FVPL.

Trade and other receivable at amortized cost

The Company will assess trade and other receivables at amortized cost if both of the following conditions are met:

- ▶ A financial asset is a business model that aims to own financial assets in order to obtain contractual cash flows; and
- ▶ The contractual terms of a financial asset generate cash flows at specific dates, representing only payments of principal and interest accrued on the remaining balance of the principal amount.

Details of the above conditions are given below:

Business model assessment

The Company determines its business model at the level that best reflects how it manages groups of financial assets to achieve its business objective.

The Company's business model is not assessed on an instrument-by-instrument basis, but at a higher level of aggregated portfolios and is based on observable factors such as:

- ▶ How the performance of the business model and the financial assets held within that business model are evaluated and reported to the entity's key management personnel;
- ▶ The risks that affect the performance of the business model (and the financial assets held within that business model) and, in particular, the way those risks are managed;
- ▶ How managers of the business are compensated (for example, whether the compensation is based on the fair value of the assets managed or on the contractual cash flows collected);
- ▶ The expected frequency, value, and timing of sales are also important aspects of the Company's assessment.

The business model assessment is based on reasonably expected scenarios without taking 'worst case' or 'stress case' scenarios into account. If cash flows after initial recognition are realized in a way that is different from the Company's original expectations, the Company does not change the classification of the remaining financial assets held in that business model but incorporates such information when assessing newly originated or newly purchased financial assets going forward.

The SPPI test

As the second step of its classification process, the company assesses the contractual terms of financial assets to identify whether they meet the SPPI test.

'Principal' for the purpose of this test is defined as the fair value of the financial asset at initial recognition and may change over the life of the financial asset (for example, if there are repayments of principal or amortization of the premium/discount).

3. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Reimbursement of time value of money and credit risk are the most important elements of interest. In order to determine whether contractual cash flows are merely the payment of principal and interest, the Company considers important factors such as the currency in which the financial asset is represented and the period for which the interest rate is set.

In contrast, contractual terms that provide for substantially more risk or volatility of contractual cash flows that are not related to the underlying contractual transaction do not give rise to contractual cash flows that pay only the principal amount and interest accrued on the unpaid balance. In such cases, the financial asset should be measured at fair value through profit or loss.

Impairment

Impairment losses on financial assets for both current and long-term receivables are recognized under a simplified approach, using the matrix of overdue under IFRS 9 to determine what are the expected credit losses over the life of the asset. In the process, the company assesses the probability of the unpaid part of the demand. In order for a company to determine the expected credit losses over the life of its claims, it multiplies the probability obtained in the event of a default on credit losses.

Provisions of impairment are recognized in respect of related party receivables and loans granted under a forward-looking expected credit loss model. For those financial assets whose credit risk has not increased since their initial recognition, the Company reports credit losses expected within 12 months and interest income is recognized on a gross basis. For those financial assets whose credit risk has increased significantly since their initial recognition, the Company reports the expected credit losses over its life and the interest income is recognized on a gross basis. Assets that a company determines have already been impaired are accounted for as a result of their expected credit losses and interest income is recognized on a net basis.

Categories of assessment of financial liabilities

The Company classifies financial liabilities as one of the following:

- ▶ Amortised cost;
- ▶ FVOCI;
- ▶ FVPL.

The Company has no financial liabilities classified as fair value through profit or loss and other comprehensive income.

Other financial liabilities

Financial liabilities are classified as borrowings and trade and other liabilities. Financial liabilities are initially recognized at fair value less transaction costs. Financial liabilities are subsequently recognized at amortized cost using the effective interest method.

Offsetting financial instruments

Financial assets and liabilities are offset and the net amount is reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognized amounts, and there is an intention to either settle on a net basis or to realize the asset and settle the liability simultaneously.

3. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Termination of recognition of financial assets and liabilities

Financial assets

A financial asset (or, where applicable, part of a financial asset or part of a similar financial asset group) is derecognized if:

- ▶ Expiration of cash from the asset has expired;
- ▶ The Company relinquished or reserved the right to receive cash from the asset, but assumed a contractual obligation to pay the third parties in full and without delay.; and
- ▶ The Company (a) transferred all risks and rewards of the asset; (b) neither transferred nor retained all risks and rewards of the asset but transferred control of the asset. In the case of, the Company transfers the right to receive cash flows from the asset and does not transfer the principal risks and rewards, or control over the assets, the asset is recognized by the Company on a continuing basis. Subsequent use, which has the form of a guarantee on the transferred asset, is reflected in the lower of the original carrying amount of the asset and the maximum amount payable by the Company.

Write off

The financial assets will be written off in part or in full after the Company ceases to attempt to withdraw the amount. If the amount to be written off is more than the accumulated loss reserve, the difference is first added to the reserve and then deducted from the total carrying amount. Subsequent withdrawals are credited at the expense of credit loss. A write-off is a termination event.

Financial liabilities

Recognition of financial liabilities is terminated when they are settled, canceled or expired.

When an existing financial liability is replaced by a second financial liability to the same creditor with significantly changed terms, or if the terms of the current liability change significantly, such change or modification is recognized as cancellation of the original liability, and new liability is recognized and the difference in carrying amount is recognized in profit or loss.

Fair value of Measurement

Some assets and liabilities presented in the Company's financial statements are required to be measured and valued at fair value. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either.

- ▶ In the principal market for the asset or liability; or
- ▶ In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The fair value of an asset or liability is measured using the assumption that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

The Company uses a fair value method that is appropriate for the circumstances and for which sufficient data are available to estimate fair value. The company uses available market data.

3. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Costs used to estimate fair value are classified at different levels depending on how noticeable costs are used to determine the valuation method (fair value hierarchy):

- ▶ Level 1: Using quoted unit prices in an active market (uncorrected);
- ▶ Level 2: If such a price does not exist, according to other direct or indirect empirical data, such as the quoted price of a market that is not active for the identical entity that the other party owns as an asset;
- ▶ Level 3: Based on non-market data

The classification of fair value into levels depends on the level of information used and its importance in calculating fair value. The shift between levels is reflected in the period when such an event takes place.

Cash and Cash equivalents

Cash and cash equivalents consist of cash on hand and current accounts with banks, which are subject to little risk of price changes.

Advances received

Advances received are recognized at the carrying amount less any impairment. Advance payments are classified as long-term when goods or services related to advance payments are expected to be received after one year, or when the advance payments are related to an asset that is itself classified as long-term at initial recognition advance payments on assets are transferred to the carrying amount of the asset when the Company acquires control of the asset or it is expected that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company. Other advance payments are deducted in profit or loss when goods or services related to advance payments are received. If there are indications that the asset, goods and services related to the advance payments will not be received, the carrying amount of the advance payments will be deducted accordingly and the corresponding impairment loss will be recognized in profit or loss for the year.

VAT (Value Added Tax)

Sales-related value added tax must be paid to the tax authorities upon delivery of goods and services to the client. VAT accrued is generally deductible upon receipt of VAT invoice for outgoing VAT. Tax authorities authorize the payment of VAT on a net basis. Shipment of goods subject to export, re-export, external processing or transit or intended for transit are exempted from VAT.

Income tax

Income taxes have been provided for in the Financial Statement in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016, the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations, and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend.

15 % income tax is payable on gross-up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted. Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed-up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, the tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from the distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. A contingent income tax liability that would arise upon the payment of dividends is

3. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

not recognized in the statement of financial position. In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

According to the tax legislation of Georgia, the company must pay taxes with a single treasury code. As a result, the Company will present tax assets and liabilities on a net basis as a tax asset or liability.

Results from income tax arising from the distribution of dividends (if it exists), which is defined in IFRS 9 (i.e. distributions of profits to holders of equity instruments in proportion to their holdings of a particular class of capital) should be recognized:

- ▶ Simultaneously when dividend liability recognition takes place; and
- ▶ In the statement of profit or loss, in the statement of other comprehensive income, or statement of changes in equity, depending on whether or not the organisation recognized its past operations or events that gave rise to retained earnings, from which the dividends are paid.

4. SIGNIFICANT ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGMENTS

The preparation of the Company's financial statements requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the reported amount of assets and liabilities presented in the statement of financial position and on revenue and expenses presented in the statement of comprehensive income at the end of the year. Estimates and judgments are continually evaluated based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Assumptions and estimates are reviewed continuously and could result in outcomes that require a material adjustment to the carrying amount of assets and liabilities affected in future periods. In the process of applying the accounting policies, management has made the following judgments and assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the reporting date, that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. The estimates and assumptions that have a significant for the financial condition and financial results of the Company are discussed below.

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of the business, the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgment is applied in determining if transactions are priced at market or non-market prices, where there is no active market for such transactions. The basis for judgment is pricing for similar types of transactions with unrelated parties.

Expected credit loss provision of trade and other receivables

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses using a lifetime expected credit loss provision for receivables. To measure expected credit losses on a collective basis, receivables are grouped based on similar credit risk and aging. The expected loss rates are based on the Company's historical credit losses experienced over the three year period prior to the period end. Therefore, the historical loss rates are not adjusted for current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the Company's customers.

5. CARGO REVENUES

Proceeds from freight forwarding service (Cargo Revenues) for the years ended December 31, 2021 and December 31, 2020 are presented in the table below:

	2021	2020
Cargo revenue from transit shipment	23,527,330	3,561,213
Cargo revenue from export shipment	718,482	3,507,738
Cargo revenue from import shipment	514,804	4,484,078
Total cargo revenues	24,760,616	11,553,029

6. TRANSPORTATION COST

The costs of transportation of the Company are connected to the cost of export, import, shipping, and station-related costs, which amounted to 24,052,936 USD and 10,014,117 USD for the ended years of December 31, 2021, and December 31, 2020.

7. OTHER EXPENSES

The Company's other expenses for the ended years December 31, 2021 and December 31, 2020 are presented in the table below:

	2021	2020
Professional services and fees	35,670	34,132
Bank commissions	9,990	5,689
Insurance costs	3,438	2,013
Total other expenses	49,098	41,834

8. CASH AND CASH EQUIVALENTS

The Company's cash and cash equivalents as of December 31, 2021 and December 31, 2020 consist of:

	31-Dec-21	31-Dec-20
Cash in bank	2,046,597	986,106
Cash on hand	220,635	-
Total cash and cash equivalents	2,267,232	986,106

9. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

The Company's trade and other receivables consist of receivables from cargo services, which amounted to 3,019,179 USD and 3,468,551 USD as of December 31, 2021, and December 31, 2020.

There is formed an agreement between the company and legal entities, according to this agreement the company provides and receives transportation services. The company periodically makes offset receivables and payables with the same counterparts, because of this, the company's management believes that there are no conditions or events which indicate that trade and other receivables are impaired.

10. ADVANCES PAID

The Company's advances paid consist of prepayments for transportation services, which amounted to 933,362 USD and 1,125,207 USD. as of December 31, 2021, and 2020.

11. TRADE AND OTHER PAYABLES

The Company's trade and other payables consist of trade payables for transportation services, which amounted to 3,098,272 USD and 3,434,206 USD as of December 31, 2021, and December 31, 2020.

12. ADVANCES RECEIVED

The Company's advances received consist of prepayments for cargo services, which amounted to 1,026,385 USD, and 672,903 USD as of December 31, 2021, and December 31, 2020.

13. FAIR VALUE OF FINANCIAL INSTRUMENTS

Fair value is the amount at which a financial instrument could be exchanged in a current transaction between willing parties, other than in a forced sale or liquidation, and is best evidenced by an active quoted market price. The estimated fair values of financial instruments have been determined by the Company using available market information, where it exists, and appropriate valuation methodologies.

However, judgment is necessarily required to interpret market data to determine the estimated fair value.

Georgia continues to display some characteristics of an emerging market and economic conditions continue to limit the volume of activity in the financial markets. Market quotations may be outdated or reflect distress sale transactions and therefore not represent fair values of financial instruments. Management has used all available market information in estimating the fair value of financial instruments.

Financial assets carried at amortized cost

The fair value of floating-rate instruments is normally their carrying amount. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty. Fair values of held-to-maturity investments were approximate to their fair value.

Liabilities carried at amortized cost

The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturity, for which a quoted market price is not available, was estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Carrying amounts of trade payables and other financial liabilities approximate to their fair values due to their short-term maturities.

14. FINANCIAL RISK

General objectives, policies, and processes

The Management has overall responsibility for the determination of the Company's risk management objectives and policies and, whilst retaining ultimate responsibility for them, it has delegated the authority for designing and operating processes that ensure the effective implementation of the objectives and policies to the Company's finance function.

The overall objective of the Management is to set policies that seek to reduce risk as far as possible without unduly affecting the Company's competitiveness and flexibility. Further details regarding these policies are set out below:

14. FINANCIAL RISK (CONTINUED)

Credit risk is the risk of financial loss to the Company if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations. The Company is mainly exposed to credit risk from credit sales. It is Company policy, implemented locally, to assess the credit risk of new customers before entering contracts.

The Management has established a credit policy under which each new customer is analyzed individually for creditworthiness before the Company's standard payment and delivery terms and conditions are offered.

The Management determines concentrations of credit risk through a monthly review of the receivables aging analysis.

The Company's financial instruments shown below are reflected in the statement of financial position at the carrying amount :

Financial assets	31 December 31, 2021	31 December 31, 2020
Cash and cash equivalents	2,046,597	986,106
Trade and other receivables	3,019,179	3,468,551
Total financial assets	5,065,776	4,454,657
Financial liabilities		
Trade and other Payables	3,098,272	3,434,206
Total financial liabilities	3,098,272	3,434,206

Market risk

Market risk is the risk that the fair value of a financial instrument will decrease because of changes in market factors.

The market risk sensitivity, which is presented above this statement is based on one-factor change if other ones would be permanent. In practice, this situation is a very rare case and some of the factors change would be caused by the correlation. For example, changes in local and foreign currency interest rates.

Currency risk

Currency risk is defined as the risk that the value of a financial instrument will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Company is exposed to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows.

The Company's exposure to foreign currency exchange rate risk as of 31 December 2021 is presented in the table below:

	USD	GEL	Total
Financial assets			
Cash and cash equivalents	1,859,480	407,752	2,267,232
Trade and other receivables	3,019,179	-	3,019,179
	4,878,659	407,752	5,286,411
Financial liabilities			
Trade and other Payables	3,098,272	-	3,098,272
	3,098,272	-	3,098,272
Open balance sheet position	1,780,387	407,752	2,188,139

14. FINANCIAL RISK (CONTINUED)

The Company's exposure to foreign currency exchange rate risk as of 31 December 2020 is presented in the table below:

	USD	GEL	Total
Financial assets			
Cash and cash equivalents	818,030	168,076	986,106
Trade and other receivables	3,468,551	-	3,468,551
	4,286,581	168,076	4,454,657
Financial liabilities			
Trade and other Payables	3,434,206	-	3,434,206
	3,434,206	-	3,434,206
Open balance sheet position	852,375	168,076	1,020,451

Currency risk sensitivity

The following table details the profit/loss and equity's sensitivity to the exchange rate by the expected changes. Which is applied to the Company's functional currency at the end of the reporting period, provided that all other variables remain constant:

	2021	2021	2020	2020
Currency rate sensitivity	10%	-10%	10%	-10%
GEL impact gain/(loss)	40,775	(40,775)	16,808	(16,808)

Liquidity risk

Liquidity risk refers to the availability of a sufficient funds to meet loan repayments and other financial commitments associated with financial instruments as they actually fall due.

In order to manage liquidity risk, the Company performs regular monitoring of future expected cash flows, which is a part of assets/liabilities management process.

The company always tries to maintain a stable source of funding which mainly consists the loans. The company invests its funds in a diversified investment portfolio to be able to react to unforeseen liquidity requirements. The liquidity portfolio of the company consists of cash and cash equivalents. (Note 19). Management believes that the cash and cash equivalents could be realized to real cash during one day to satisfy the unforeseen liquidity requirements.

The table below shows the liabilities as of December 31, 2021 at their remaining contractual maturity. The amounts given in the maturity table are contractual undiscounted cash flows. These undiscounted cash flows differ from the amounts given in the financial statements because the financial statements are based on discounted cash flows. Payments made in foreign currency are converted at the spot exchange rate at the end of the reporting period.

The liquidity of financial assets and liabilities as of 31 December 2021 can be presented as follows:

	Up to 1 year	Between 1 and 3 years	Total
Financial assets			
Cash and cash equivalents	2,267,232	-	2,267,232
Trade and other receivables	3,019,179	-	3,019,179
	5,286,411	-	5,286,411
Financial liabilities			
Trade and other Payables	3,098,272	-	3,098,272
	3,098,272	-	3,098,272
Net liquidity gap	2,188,139	-	
Cumulative liquidity gap	2,188,139	2,188,139	

14. FINANCIAL RISK (CONTINUED)

The liquidity of financial assets and liabilities as at 31 December 2020 can be presented as follows:

	Up to 1 year	Between 1 and 3 years	Total
Financial assets			
Cash and cash equivalents	986,106	-	986,106
Trade and other receivables	3,468,551	-	3,468,551
	4,454,657	-	4,454,657
Financial liabilities			
Trade and other Payables	3,434,206	-	3,434,206
	3,434,206	-	3,434,206
Net liquidity gap	1,020,451	-	
Cumulative liquidity gap	1,020,451	1,020,451	

Capital disclosures

The Company's definition of capital is ordinary charter capital and accumulated retained earnings/losses. The Management views its role as that of corporate supervisors responsible for the preservation and growth of the capital, as well as for generation of the adequate returns to shareholders.

The Company's objectives when maintaining capital are:

To safeguard the Company's ability to continue as a going concern, so that it can continue to provide returns for shareholders; and

To provide an adequate return to shareholders by pricing services commensurately with the level of risk.

The Company sets the amount of capital it requires in proportion to risk. The Company manages its capital structure by considering the risk characteristics of the changes in economic conditions and underlying assets.

Operating environment

The main activities of the company are concentrated in Georgia. As the legislation on the business environment in the country is changing rapidly, negative changes in the political and business environment may jeopardize the assets and operations of the company.

Georgia, as an emerging market, is characterized by risks that do not exist in developed markets, including economic, tax, political and social, legal and legislative risks. Georgia's future economic direction depends significantly on the effectiveness of economic, fiscal and monetary measures taken by the government, in parallel with legislative regulation and political developments.

15. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS

Tax legislation

The taxation system in Georgia is relatively new and is characterized by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges

Subordinate provisions in the event of a breach of tax law, the tax authorities may not impose additional taxes or penalties on the Company if three years have elapsed since the end of the year in which the breach occurred.

In Georgia, these circumstances may create a tax risk that is more significant than in other countries. Management believes that based on its interpretation of Georgian tax legislation, official statements and court decisions, it will ensure adequate fulfillment of tax obligations. However, the interpretations made by the relevant agencies may differ and the implementation of these interpretations may have a material impact on the present financial statements.

15. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS (CONTINUED)

Litigations

As of 31 December 2021 and 31 December 2020, the Company has no substantive litigation. Management believes that no material losses will be incurred, therefore no accruals are recognized in the statement of financial position in respect of litigation, nor in the form of a contingent liability in this Explanatory Note.

Commitment

The Company has no outstanding commitments as of December 31, 2021 and December 31, 2020.

16. RELATED PARTY TRANSACTIONS

Related parties. According to IFRS 24 "Related Party Disclosures", related parties include:

Entities, which directly, or indirectly through one or more intermediaries, controls, is controlled by or is under common control with the entity presenting the Financial Statements. This includes holdings, daughter companies and joint ventures

- ▶ Associated entities – the parties over which the Entity has a significant influence while these parties are neither daughter companies, nor joint ventures;
- ▶ Joint ventures where the company is an enterprise
- ▶ Members of key management personnel of the company or its parent
- ▶ Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (b);
- ▶ Parties that are entities controlled, jointly controlled or significantly influenced by, or for which significant voting power in such entity resides with, directly or indirectly, any individual referred to in (c) or (b);
- ▶ A system of post-employment benefits for employees or a party that is affiliated with the company.

The tables below provide information on balances and transactions with related parties as of December 31, 2021:

	Related party balances	Total category as per financial statement caption
Trade and other Receivables		
- Related by shareholder	305,099	3,019,179
- Entities under common control	67,908	
Trade and other payables		
- Related by shareholder	458,912	3,098,272
- Entities under common control	102,859	
	Related party transactions	Total category as per financial statement caption
Revenue		
- Related by shareholder	2,672,016	24,760,616
- Entities under common control	-	
Operating expenses except salaries and related contributions		
- Related by shareholder	4,443,084	24,102,034
- Entities under common control	7,505	
Salaries and related contributions		
- Short-term employee benefits	12,000	16,320

ADY Container Georgia LLC
Notes to the Financial Statements
For the year ended 31 December 2021
(In USD)

16. RELATED PARTY TRANSACTIONS (CONTINUED)

The tables below provide information on balances and transactions with related parties as of December 31, 2020:

	Related party balances	Total category as per financial statement caption
Trade and other Receivables		
- Related by shareholder	630,687	
- Entities under common control	104,040	3,468,551
Trade and other payables		
- Related by shareholder	1,673,828	
- Entities under common control	391,223	3,434,206
	Related party transactions	Total category as per financial statement caption
Revenue		
- Related by shareholder	630,687	
- Entities under common control	104,040	11,553,465
Operating expenses except salaries and related contributions		
- Related by shareholder	1,673,828	
- Entities under common control	426,438	10,055,951
Salaries and related contributions		
- Short-term employee benefits	9,132	12,132

17. EVENTS AFTER REPORTING PERIOD

There were no significant events after the reporting date that need to be presented or disclosed in the financial statement.

2021

ADY

CONTAINER

შპს ადი კონტეინერ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის



Handwritten signatures in blue ink.

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3-5

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

7

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

8

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

9

1. ძირითადი საქმიანობა

9

2. მომზადების საფუძველი

9

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

10

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯები

17

5. ტვირთის გადაზიდვიდან მიღებული ამონაგები

18

6. ტრანსპორტირების ხარჯი

18

7. სხვა ხარჯები

18

8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

19

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

19

10. გადახდილი ავანსები

19

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

19

12. მიღებული ავანსები

19

13. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

19

14. ფინანსური რისკი

20

15. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

23

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

24

17. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

26

გაყვანილობა



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ადი კონტეინერ ჯორჯიას მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ადი კონტეინერ ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიის ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე 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 კომპანიისა და ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის / ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიისა და ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ



ეკატერინე იოსელიანი

შპს ადი კონტეინტერ ჯორჯია
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (აშშ დოლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
ტვირთის გადაზიდვის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები	5	24,760,616	11,553,029
სხვა ამონაგებები		-	436
სრული შემოსავალი		24,760,616	11,553,465
ტრანსპორტირების ხარჯები	6	(24,052,936)	(10,014,117)
ხელფასები, სარგო და მასთან დაკავშირებული შენატანები		(16,320)	(12,132)
სხვა ხარჯები	7	(49,098)	(41,834)
შედგები საოპერაციო საქმიანობიდან		642,262	1,485,382
საპროცენტო შემოსავალი		821	-
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა (ზარალი)		(20,722)	(12,627)
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		622,361	1,472,755
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება წლისთვის		622,361	1,472,755
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
ჯამური სრული ზარალი		622,361	1,472,755

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია მისი სახელით:

სოკრატ ადლარლი
 დირექტორი

ბაქო, აზერბაიჯანი

შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

წმინდა



შპს ადი კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

	შენიშვნა ი	დეკემბერი 2021	31, დეკემბერი 2020	31,
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	8	2,267,232	986,106	
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9	3,019,179	3,468,551	
გადახდილი ავანსები	10	933,362	1,125,207	
სრული მიმდინარე აქტივები		6,219,773	5,579,864	
სრული აქტივები		6,219,773	5,579,864	
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
გადაუნაწილებელი მოგება		2,095,116	1,472,755	
სრული კაპიტალი		2,095,116	1,472,755	
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3,098,272	3,434,206	
მიღებული ავანსები	12	1,026,385	672,903	
სრული მიმდინარე ვალდებულებები		4,124,657	4,107,109	
სრული ვალდებულებები		4,124,657	4,107,109	
სრული კაპიტალი და ვალდებულებები		6,219,773	5,579,864	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია მისი სახელით:

სოკრატ ალაღარლი
დირექტორი

ბაქო, აზერბაიჯანი



შპს ადი კონტეინტერ ჯორჯია
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

	გადაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
იანვარი 1, 2020	-	-
ჯამური სრული შემოსავალი	1,472,755	1,472,755
დეკემბერი 31, 2020	1,472,755	1,472,755
ჯამური სრული შემოსავალი	622,361	622,361
დეკემბერი 31, 2021	2,095,116	2,095,116

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია მისი სახელით:

სოკრატ ადლარლი
დირექტორი

ბაქო, აზერბაიჯანი

შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გადასმულია



შპს ადი კონტინტერ ჯორჯია
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		622,361	1,472,755
კორექტირებები არაფულად მუხლებზე:			
საპროცენტო შემოსავალი		(821)	-
საკურსო სხვაობით განპირობებული მოგება (ზარალი)		20,722	12,627
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან		642,262	1,485,382
საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებებამდე			
კლება/(მატება) საოპერაციო აქტივებში			
გადახდილი ავანსები	10	191,845	(1,125,207)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9	449,372	(3,468,551)
(კლება)/მატება საოპერაციო ვალდებულებებში:			
მიღებული ავანსები	12	353,482	672,903
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	(335,934)	3,434,206
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები მიღებულ პროცენტამდე		1,301,027	998,733
მიღებული პროცენტი		821	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		1,301,848	998,733
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	986,106	-
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე		(20,722)	(12,627)
და მათს ეკვივალენტებზე			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	2,267,232	986,106

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 31 მაისს და ხელმოწერილია მისი სახელით:

სოპრაბ ალაღარლი
დირექტორი

ბაქო, აზერბაიჯანი

შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გადახდა

ნაწილი



შპს ადი კონტინენტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განმატებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა
კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ადი კონტინენტერ ჯორჯია“ დაარსდა 2020 წლის 23 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის საფუძველზე. კომპანიის მთავარ ბიზნეს მიზანსა და ძირითად საქმიანობას სარკინიგზო ტვირთების ტრანსპორტირების ეფექტური და ცენტრალიზებული მართვა წარმოადგენს. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ჯავახიშვილის ქუჩა N84, ბინა N15. კომპანიის აქციონერი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შპს „ADY კონტინენერი“ (აზერბაიჯანის რესპუბლიკა), ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის ნატიგ ჯაფაროვი.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ერთობლივად IFRSs) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება IFRS-ის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას.

ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან განსჯის ყველაზე შესაფერის გამოყენებას სააღრიცხვო პოლიტიკასთან მიმართებით. სფეროები, სადაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მნიშვნელოვანი მსჯელობები და შეფასებები იქნა მიღებული და მათი ეფექტი წარმოდგენილია შენიშვნა 3-ში. სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოიყენება განუწყვეტლივ ყველა წლის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და განაგრძობს თავის საქმიანობას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის დაგროვილმა მოგებამ შეადგინა 2,193,412 აშშ დოლარი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიას შეუძლია დაფაროს თავისი ვალდებულებები და არ შეაქვს ეჭვი კომპანიის წარმადობაში საანგარიშო პერიოდიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა, უცხოური ვალუტაში გადაყვანა

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში („USD“), რომელიც ასევე არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. 2021 წლის 31 დეკემბერს, უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების გადასაყვანად გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი ასეთია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.0976	3.2766
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2021	2020
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.1097	2.8192

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი გულისხმობს 1 (ერთ) კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით, 2020 წლის გარდა, რომელიც მოიცავს პერიოდს 2020 წლის 23 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ნატიგ ჯაფაროვი



3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის ალბათობა მაღალია და როდესაც შესაძლებელია მისი უტყუარად შეფასება. კომპანია ამონაგებს აღიარებს დასრულებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების პროპორციულად. კომპანია აღიარებს მომხმარებლებთან დადებულ კონტრაქტებს IFRS 15-ის შესაბამისად, თუ იგი აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ კრიტერიუმებს:

- ▶ ხელშეკრულების მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, ზეპირად ან სხვა ჩვეული ბიზნეს პრაქტიკის შესაბამისად) და ვალდებულნი არიან შეასრულონ თავიანთი შესაბამისი ვალდებულებები;
- ▶ სუბიექტს შეუძლია თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიცირება გადასაცემი საქონლის ან მომსახურების შესახებ;
- ▶ სუბიექტს შეუძლია გადასაცემი საქონლის ან მომსახურების გადახდის პირობების იდენტიფიცირება;
- ▶ კონტრაქტს აქვს კომერციული შინაარსი (ე.ი. ხელშეკრულების შედეგად შეიძლება შეიცვალოს სუბიექტის მომავალი ფულადი ნაკადების რისკი, დრო ან ოდენობა); და
- ▶ სავარაუდოა, რომ სუბიექტი აიღებს იმ ანაზღაურებას, რომელზედაც მას ექნება უფლება საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ, რომელიც გადაეცემა მომხმარებელს.

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

ამონაგები განისაზღვრება მისი რეალური ღირებულებით ან სავაჭრო დებიტორული დავალიანებით, რომელიც მოიცავს კომპანიის ფასდაკლებებსა და ფასდათმობებს. შემოსავალი მცირდება სავარაუდო ფასდაკლებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები აღიარებულია, როდესაც ან როგორც კი განხორციელდება საქონლის ან მომსახურების ხელშეკრულებით გადაცემა მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ. კონტროლის გადაცემა ხდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მომენტში.

ამონაგები სატრანსპორტო მომსახურებიდან

ამონაგები იზომება მომხმარებელთან ხელშეკრულებაში განსაზღვრულ საზღაურზე დაყრდნობით. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ის კონტროლს პროდუქტზე ან მომსახურებაზე გადასცემს მომხმარებელს.

საექსპედიტორო - ამონაგები გენერირდება ტვირთის ერთი წერტილიდან მეორეზე ტრანსპორტირების ორგანიზებით წინასწარ განსაზღვრული ფასების საფუძველზე განსაზღვრული ანაზღაურების სანაცვლოდ. ის ფასდება იმ ანაზღაურებით, რომელზედაც სუბიექტს აქვს მოლოდინი, რომ იქნება უფლებამოსილი ამ სერვისების სანაცვლოდ.

საექსპედიტორო ამონაგები აღიარებულია მომსახურების მიწოდების დროში IFRS 15-ის შესაბამისად. აღიარებული ამონაგების ოდენობა ფასდება ტრანსპორტირების დასრულების სავარაუდო დროის მიხედვით.

ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა

კომპანიის ამონაგები მიიღება ფიქსირებული ფასის კონტრაქტებიდან, რომლებიც, ზოგიერთ შემთხვევაში, დამოკიდებულია დღეის მდგომარეობით შესრულებულ შესასრულებელ ვალდებულებებზე (ან KPI-ებზე) და, შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მიღებული ამონაგების ოდენობა განისაზღვრება ამ ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

გადასაცემი



კომპანიას არ აქვს რაიმე კონტრაქტი, რომელიც შეიცავს ცვლად გადახდებს.

თანხების განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

შესასრულებელ ვალდებულებებზე თანხების განაწილება ეფუძნება ხელშეკრულებებში განსაზღვრულ ფიქსირებულ ფასებს, რომელიც შეესაბამება საფასურს ყველა გაწეული მომსახურებისთვის. ხელშეკრულებების გაფორმების ხარჯები და ხელშეკრულებების შესრულების ხარჯები: მომხმარებელთან ხელშეკრულებების გაფორმების ხარჯები მოიცავს კომპანიის გაყიდვებისა და იურიდიული განყოფილებების ფიქსირებულ ხელფასს, რომლებიც არ არის აღიარებული აქტივებად და იხარჯება, რადგან ხელშეკრულების გაფორმების ხარჯები გაწეული იქნებოდა მიუხედავად იმისა, იქნებოდა თუ არა ხელშეკრულება გაფორმებული.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები არ იწვევს ცალკეული აქტივის აღიარებას, რადგან მომხმარებელთან ხელშეკრულების შესრულებისას გაწეული ხარჯები შედიოდა IAS 16 ძირითადი საშუალებების ფარგლებში. ხელშეკრულების დადებისთან დაკავშირებული ხარჯები არ არის აღიარებული ცალკე აქტივად, რადგან ასეთი დანახარჯები შედის IAS 16-ის გრძელვადიანი აქტივების ფარგლებში.

ხელშეკრულების განსხვავებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება

ხელშეკრულებას, რომლის მიხედვითაც მომხმარებელი იხდის საფასურს, ან კომპანიას აქვს უპირობო უფლება ფულადი სახსრების დაბრუნების ოდენობაზე მანამ, სანამ კომპანია მომხმარებელს მიაწვდის საქონელს ან მომსახურებას, კომპანია წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას. ეს არის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ვალდებულება, რისთვისაც კომპანიამ მიიღო კომპენსაცია მომხმარებლისგან.

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

კომპანიამ სრულად უნდა აანაზღაუროს თანამშრომელთა გასამრჯელო გადახდილი ანაზღაურებისთვის წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვის განმავლობაში, რომლის განმავლობაშიც თანამშრომლები გაწვევს შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ ყოველწლიური ანაზღაურებადი შევსება და ბიულეტენის ანაზღაურება
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები მოქმედი თანამშრომლებისთვის

ხელფასები, პრემიები და არაფულადი გასამრჯელოები აღიარებულია დარიცხვის მეთოდზე იმ პერიოდში, როდესაც კომპანიამ მიიღო შესაბამისი მომსახურება თანამშრომლისგან. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან განახორციელოს მსგავსი გადახდა.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან, რაც შეიძლება უტყუარად განისაზღვროს.

დანახარჯები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ არის მოსალოდნელი ან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსის აქტივების აღიარების კრიტერიუმებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები
საწყისი აღიარება

გა-100



შპს ადი კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

აღიარების თარიღი

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ნებისმიერი შესყიდვა ან გაყიდვა ჩვეულებრივი ბიზნესის მიმდინარეობისას აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით, რაც არის ის თარიღი, როდესაც კომპანიამ აიღო ვალდებულება შეიძინოს აქტივი ან ვალდებულება. ჩვეულებრივი ვაჭრობა ნიშნავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივებისა და ვალდებულებების გადაცემას ზოგადი საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

საწყისი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია თავდაპირველი შეფასებისთვის დამოკიდებულია ხელშეკრულების პირობებსა და მართული ინსტრუმენტის ბიზნეს მოდელზე. თავდაპირველად, ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ფინანსური აქტივი და ვალდებულება არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით, რომელ შემთხვევაშიც ტრანზაქციის ხარჯები ემატება ან აკლდება.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების შეფასების კატეგორიები

კომპანია ახდენს თავისი ყველა ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელისა და აქტივის სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, რომელიც შეფასებულია შემდეგიდან რომელიმეთი:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულება;
- ▶ FVOCI;
- ▶ FVPL.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები ამორტიზებული ღირებულებით

კომპანია შეაფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ დაკმაყოფილდება ორივე შემდეგი პირობა:

- ▶ ფინანსური აქტივი არის ბიზნეს მოდელი, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოაღნიშნული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნეს მოდელის შეფასება

კომპანიის ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის ბიზნეს მოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- ▶ როგორ ხდება ბიზნეს მოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნეს მოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- ▶ რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნეს მოდელის (და ამ ბიზნეს მოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხდება ამ რისკების მართვა;

გაყვანილია

მოწმებულია



შპს ადი კონტინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

- ▶ რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- ▶ მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაციდების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნეს მოდელის შეფასების თარიღით კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნეს მოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

SPPI ტესტი

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარად ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაციას).

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტი სყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, კომპანია მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

გაუფასურება

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალები როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებებისთვის ასევე სახელშეკრულებო აქტივის აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, IFRS 9 ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. პროცესში კომპანია ახდენს მოთხოვნის გადაუხდელი ნაწილის ალბათობის შეფასებას. იმისთვის, რომ კომპანიამ განსაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები, მიღებულ ალბათობას ამრავლებს საკრედიტო ზარალებზე წარმოშობილი დეფოლტის შემთხვევაში.

გაუფასურების რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოდელის შესაბამისად. მეთოდოლოგია, რომელსაც კომპანია იყენებს გაუფასურების რეზერვის განსაზღვრისთვის, დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის

გაორი რეზ



შპს ადი კონტინენტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ არ გაზარდია საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ აქტივებზე, რომელსაც კომპანია განსაზღვრავს, რომ უკვე გაუფასურებულია, ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ნეტო მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

კომპანია ახდენს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას, როგორც ერთ-ერთი შემდეგი:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულება;
- ▶ FVOCI;
- ▶ FVPL.

კომპანია არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებებს, რომელიც კლასიფიცირდება, როგორც სამართლიანი ღირებულება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქცითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქცევა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა
ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა,

შპს ადი კონტინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ანაწილწერება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შეფასების სამართლიანი ღირებულება

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივი და ვალდებულება უნდა შეფასდეს და განისაზღვროს სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან ვალდებულების ფასიანი გადაცემისას ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობითი ტრანზაქციით შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის ტრანზაქციას.

- ▶ ძირითად ბაზარზე აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ დაშვების გამოყენებით, რომელსაც გამოიყენებდნენ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების ფასის დადგენისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები მოქმედებენ მათი საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე. კომპანია იყენებს სამართლიანი ღირებულების მეთოდს, რომელიც შეესაბამება გარემოებებს და რომლისთვისაც საკმარისი მონაცემებია ხელმისაწვდომი სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად. კომპანია იყენებს ბაზრის ხელმისაწვდომ მონაცემებს.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ხარჯები კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმისდა მიხედვით, თუ რამდენად შესამჩნევი ხარჯები გამოიყენება შეფასების მეთოდის დასადგენად (სამართლიანი ღირებულების იერარქია):

- ▶ დონე 1: კოტირებული ერთეულის ფასების გამოყენება აქტიურ ბაზარზე (შეუსწორებელი);
- ▶ დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირი ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური სუბიექტისთვის, რომელსაც მეორე მხარე ფლობს, როგორც აქტივი;
- ▶ დონე 3: არასაბაზრო მონაცემებზე დაყრდნობით

გა. სურთ

ნათ. მ.



შპს ადი კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

სამართლიანი ღირებულების დონეებზე კლასიფიკაცია დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და მის მნიშვნელობაზე სამართლიანი ღირებულების გამოთვლაში. დონეებს შორის ცვლა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ მოვლენას ადგილი აქვს.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან და ბანკების მიმდინარე ანგარიშებისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასების ცვლილების მცირე რისკს.

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები აღიარებულია საბალანსო ღირებულებით ყოველგვარი გაუფასურების გამოკლებით.

საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი საწყისი აღიარებით. აქტივებზე წინასწარი გადახდები ირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივის კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ჩაედინება კომპანიაში. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვითება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება. თუ არსებობს მითითებები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინასწარი გადახდების საბალანსო ღირებულება გამოიქვითება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებული იქნება წლის მოგება-ზარალში.

დღგ (დამატებული ღირებულების გადასახადი)

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გადახდა საგადასახადო ორგანოებისთვის უნდა მოხდეს კლიენტისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებისას. დარიცხული დღგ ძირითადად გამოიქვითება გამავალი დღგ-სთვის დღგ-ს ინვოისის მიღებისას.

საგადასახადო ორგანოები ახდენენ დღგ-ს გადახდის ავტორიზებას წმინდა საფუძველზე. საქონლის გადაზიდვა, რომელიც ექვემდებარება ექსპორტს, რეექსპორტს, გარე გადამუშავებას ან ტრანზიტს ან განკუთვნილია ტრანზიტისთვის, თავისუფლდება დღგ-სგან.

საშემოსავლო გადასახადი

საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ უწევთ საშემოსავლო გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვარის შემდეგ მიღებულ მოგებაზე, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით.

ფიზიკურ ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გადახდის მომენტში გადასახდელია 15% საშემოსავლო გადასახადი მთლიან ღირებულებაზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები აყვანილი უნდა იქნას საერთო თანხაზე დაკავების გადასახადის 5%-ით, თუ ეს შესაძლებელია და გაიყოს 0,85-ზე). რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადებიდან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს მთლიანი ღირებულებით, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დეკლარირებული და გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილი დასაბეგრ მოგებაზე ან მთლიანი წმინდა მოგება იმავე პერიოდისთვის გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ რეალურ საშემოსავლო გადასახადს.

ქეთევან

მარი ჯიბუა



შპს ადი კონტინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების განაწილებიდან, აღირიცხება, როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადებულია, დივიდენდის გადახდის განხორციელების თარიღის ან პერიოდის მიუხედავად.

საშემოსავლო გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადასახდელებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე გადახდილი ყველა ავანსი და ამ სუბიექტებთან სხვა გარკვეული ტრანზაქციები, ასევე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები და უყოფნებლივ იხვერება. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, აქტივებზე მოთხოვნილი წმინდა საგადასახადო კრედიტები ან იურისდიქციებში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ მიღებული მომსახურებები, რომლებსაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღება აღირიცხება საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებში საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, კომპანიამ გადასახადები ერთიანი საბაზისო კოდით უნდა გადაიხადოს. შედეგად, კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს წმინდა საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

შედეგები საშემოსავლო გადასახადიდან, რომლებიც წარმოიშობა დივიდენდების განაწილებიდან (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), რომელიც განსაზღვრულია IFRS 9-ში (ე.ი. მოგების განაწილება წილობრივი ინსტრუმენტების მფლობელებზე კაპიტალის კონკრეტული კლასის მათი ფლობის პროპორციულად) უნდა იყოს აღიარებული:

- ▶ იმავდროულად, როდესაც ხდება დივიდენდის ვალდებულების აღიარება; და
- ▶ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ან კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში, იმისდა მიხედვით, აღიარა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი წარსული ოპერაციები ან მოვლენები, რამაც წარმოშვა გაუნაწილებელი მოგება, საიდანაც დივიდენდების გადახდა ხდება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს განსჯების, შეფასებებისა და დაშვებების განხორციელებას, რომლებიც ზემოქმედებენ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშგებო რაოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავლებსა და ხარჯებზე. შეფასებები და განსჯები მუდმივად ფასდება წარსული გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორების საფუძველზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, რომლებიც გარემოებების გათვალისწინებით მიჩნეულია გონივრულად. დაშვებები და შეფასებები მუდმივად განხილულია და შეიძლება დასრულდეს იმგვარი გამოსავლით, რაც მოითხოვს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების ზემოქმედებაზე არსებითი კორექტირებას მომავალ პერიოდებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში, ხელმძღვანელობამ გააკეთა შემდეგი განსჯები და დაშვებები მომავალი და სხვა ძირითადი წყაროების შეფასების გაურკვევლობის შესახებ ანგარიშგების თარიღისთვის, რომლებსაც აქვთ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვანი რისკი მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც აქვთ მნიშვნელობა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და ფინანსური შედეგებისთვის, განხილულია ქვემოთ.

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების პირველადი აღიარება, ბიზნესის ნორმალური მსვლელობისას კომპანია დებს ტრანზაქციებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან.

გაყენებულია



შპს ადი კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

IFRS 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის დასადგენად, ტრანზაქციების ფასი დადგენილია საბაზრო თუ არასაბაზრო გზით, სადაც არ არის აქტიური ბაზარი ასეთი ტრანზაქციისთვის. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების ფასის დადგენაა.

საგაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

კომპანია იყენებს IFRS 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შეფასებისთვის დებიტორული დავალიანებების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ანარიცხის გამოყენებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კოლექტიურ საფუძველზე შესაფასებლად, დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ასაკის საფუძველზე. მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის წარსულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც მოხდა პერიოდის დასრულებამდე სამი წლის განმავლობაში.

მამასადამე, წარსული ზარალის განაკვეთები არ არის კორექტირებული კომპანიის მომხმარებლებზე მოქმედი მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ მიმდინარე და მომავალი ინფორმაციისთვის.

5. ტვირთის გადაზიდვიდან მიღებული ამონაგები

სატრანსპორტო საექსპედიტორო მომსახურებიდან (ტვირთის ამონაგები) მიღებული შემოსავლები 2021 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	2021	2020
ტვირთის გადაზიდვიდან მიღებული ამონაგები ტრანზიტული გადაზიდვებიდან	23,527,330	3,561,213
ტვირთის გადაზიდვიდან მიღებული ამონაგები ტრანზიტული გადაზიდვებიდან	718,482	3,507,738
ტვირთის გადაზიდვიდან მიღებული ამონაგები ტრანზიტული გადაზიდვებიდან	514,804	4,484,078
სრული ტვირთის გადაზიდვიდან მიღებული ამონაგები	24,760,616	11,553,029

6. ტრანსპორტირების ხარჯი

კომპანიის ტრანსპორტირების ხარჯები დაკავშირებულია ექსპორტის, იმპორტის, გადაზიდვისა და სადგურთან დაკავშირებულ ხარჯებთან, რომლებმაც შეადგინა 24,052,936 აშშ დოლარი და 10,014,117 აშშ დოლარი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის.

7. სხვა ხარჯები

კომპანიის სხვა ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის მოცემულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	2021	2020
პროფესიონალი მომსახურება და საფასურული	35,670	34,132
ბანკის საკომისიო	9,990	5,689
დაზღვევის ხარჯები	3,438	2,013
სრული სხვა ხარჯები	49,098	41,834

გაყვანილობა



შპს ადი კონტინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ბუღალდი სახსრები ბანკში	2,046,597	986,106
ნაღდი ფული	220,635	-
სრული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	2,267,232	986,106

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება შედგება სატვირთო მომსახურებიდან დებიტორული დავალიანებისგან, რომელმაც შეადგინა 3,019,179 აშშ დოლარი და 3,468,551 აშშ დოლარი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიასა და იურიდიულ პირებს შორის გაფორმებულია ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც კომპანია ახორციელებს და იღებს სატრანსპორტო მომსახურებას.

კომპანია პერიოდულად ახორციელებს ურთიერთგადაფარვის დებიტორულ დავალიანებებს და ვალდებულებებს ერთსა და იმავე კონტრაქტებთან, ამის გამო კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს პირობები ან მოვლენები, რომლებიც მიუთითებს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების შესახებ.

10. გადახდილი ავანსები

კომპანიის მიერ გადახდილი ავანსები შედგება სატრანსპორტო მომსახურების წინასწარი გადახდებისგან, რომელმაც შეადგინა 933,362 აშშ დოლარი და 1,125,207 აშშ დოლარი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შედგება სატრანსპორტო მომსახურებისთვის სავაჭრო ვალდებულებებისგან, რომელმაც შეადგინა 3,098,272 აშშ დოლარი და 3,434,206 აშშ დოლარი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

12. მიღებული ავანსები

კომპანიის მიერ მიღებული ავანსები შედგება სატვირთო მომსახურებისთვის წინასწარ გადახდებისგან, რომელმაც შეადგინა 1,026,385 აშშ დოლარი და 672,903 აშშ დოლარი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

13. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს მიმდინარე ტრანზაქციით მსურველ მხარეებს შორის იძულებითი გაყიდვის ან ლიკვიდაციის გარდა და საუკეთესოდ დადასტურებულია აქტიური კოტირებული საბაზრო ფასით. ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა კომპანიის მიერ არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შესაბამისი შეფასების მეთოდოლოგიების გამოყენებით.

თუმცა, შეფასებული სამართლიანი ღირებულების დასადგენად საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის აუცილებლად მოითხოვება განსჯა.

საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის ზოგიერთი მახასიათებლის გამოვლენას, ხოლო ეკონომიკური პირობები განაგრძობს ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობის მოცულობის შეზღუდვას.

გაყვანილი მითხრო



შპს ადი კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

საბაზრო კოტირებები შეიძლება მომგვლებული იყოს ან ასახავდეს ვალდებულების შესრულების უზრუნველყოფით აღებული ქონების გაყიდვის ტრანზაქციას და, შესაბამისად, არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ყველა არსებული ბაზრის ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

მცოცავი სავალუტო კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ჩვეულებრივ არის მათი საბალანსო ღირებულება. გრძელვადიანი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულად სახსრებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია დისკონტირებულად მსგავსი საკრედიტო რისკების და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე. დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებითი იყო მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები

ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება მითითებული დაფარვის ვადით, რომლისთვისაც კოტირებული საბაზრო ფასი არ არის ხელმისაწვდომი, შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. სავაჭრო ვალდებულებებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო თანხები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი დაფარვის გამო.

14. ფინანსური რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრაზე და, მიუხედავად იმისა, რომ ინარჩუნებს მათზე საბოლოო პასუხისმგებლობას, მას აქვს დელეგირებული უფლებამოსილება შეიმუშაოს და აწარმოოს პროცესები, რომლებიც უზრუნველყოფენ კომპანიის ფინანსური ფუნქციის მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია, ჩამოაყალიბოს პოლიტიკა, რომელიც შეძლებისდაგვარად შეამცირებს რისკს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზედმეტი ზემოქმედების გარეშე. ამ პოლიტიკის შესახებ დამატებითი დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

14. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი არის კომპანიისთვის ფინანსური ზარალის რისკი, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის კლიენტი ან კონტრაქტის ვერ ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს საკრედიტო გაყიდვებიდან. კომპანიის პოლიტიკა, რომელიც ადგილობრივად ხორციელდება, არის ახალი კლიენტების საკრედიტო რისკის შეფასება კონტრაქტების დადებამდე. ხელმძღვანელობამ ჩამოაყალიბა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველი ახალი მომხმარებლის ინდივიდუალური ანალიზი ხორციელდება კრედიტუნარიანობაზე კომპანიის სტანდარტული გადახდისა და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე.

ხელმძღვანელობა ადგენს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას დებიტორული დავალიანების დამკვეთების ანალიზის ყოველთვიური მიმოხილვის გზით. კომპანიის ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინსტრუმენტები ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საბალანსო ღირებულებით:



შპს ადი კონტინტერ ჯორჯია
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (აშშ დოლარში)

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 31, 2021	31 დეკემბერი 31, 2020
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	2,046,597	986,106
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,019,179	3,468,551
სრული ფინანსური აქტივები	5,065,776	4,454,657
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,098,272	3,434,206
სრული ფინანსური ვალდებულებები	3,098,272	3,434,206

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკის სენსიტიურობა, რომელიც წარმოდგენილია ზემოთ მოცემულ ანგარიშგებაში, ეფუძნება ერთფაქტორიან ცვლილებას, თუ სხვა ცვლილებები მუდმივი იქნება. პრაქტიკაში, ეს სიტუაცია ძალზე იშვიათი შემთხვევაა და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება კორელაციით იქნებოდა გამოწვეული. მაგალითად, ადგილობრივი და უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო. კომპანია ექვემდებარება მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად სახსრებზე პრევალირებული უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რყევების გავლენას.

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოური ვალუტის კურსის რისკზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	აშშ დოლარი	ლარი	ჯამი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	1,859,480	407,752	2,267,232
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,019,179	-	3,019,179
	4,878,659	407,752	5,286,411
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,098,272	-	3,098,272
	3,098,272	-	3,098,272
ღია ბალანსის მდგომარეობა	1,780,387	407,752	2,188,139

14. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოური ვალუტის კურსის რისკზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	აშშ დოლარი	ლარი	ჯამი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	818,030	168,076	986,106
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,468,551	-	3,468,551
	4,286,581	168,076	4,454,657
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,434,206	-	3,434,206
	3,434,206	-	3,434,206
ღია ბალანსის მდგომარეობა	852,375	168,076	1,020,451

გადასმულია

გადასმულია



შპს ადი კონტეინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან წლამდე	3 ჯამი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	986,106	-	986,106
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,468,551	-	3,468,551
	4,454,657	-	4,454,657
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,434,206	-	3,434,206
	3,434,206	-	3,434,206
წმინდა ლიკვიდურობის გარღვევა	1,020,451	-	
ლიკვიდურობის კუმულაციური გარღვევა	1,020,451	1,020,451	

კაპიტალის განმარტება

კომპანიის კაპიტალის განმარტება არის ჩვეულებრივი საწესდებო კაპიტალი და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი. ხელმძღვანელობა განიხილავს თავის როლს, როგორც კორპორატიული ზედამხედველისა, რომელიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებასა და ზრდაზე, ისევე როგორც აქციონერებისთვის ადეკვატური შემოსავლის გამომუშავებაზე.

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

დაიცვას კომპანიის შესაძლებლობა, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნენ საწარმო, რათა მან შეძლოს აქციონერებისთვის შემოსავლების მიწოდება; და უზრუნველყოს აქციონერებისთვის ადეკვატური შემოსავლების მიწოდება სერვისების რისკის დონის შესაბამისად ფასების დაწესებით.

კომპანია ადგენს კაპიტალის საჭირო რაოდენობას რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს თავისი კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური პირობებისა და ძირითადი აქტივების ცვლილების რისკის მახასიათებლების გათვალისწინებით.

საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. იმის გამო, რომ ქვეყანაში ბიზნესგარემოს შესახებ კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში ნეგატიურმა ცვლილებებმა შესაძლოა საფრთხე შეუქმნას კომპანიის აქტივებსა და ოპერაციებს.

საქართველოს, როგორც განვითარებად ბაზარს, ახასიათებს რისკები, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის ეკონომიკური, საგადასახადო, პოლიტიკური და სოციალური, სამართლებრივი და საკანონმდებლო რისკები. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო რეგულირებისა და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

15. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებით, რომლებიც ხშირად გაურკვეველი და წინააღმდეგობრივი და ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ.

გადასახადები ექვემდებარება განხილვას და გამოძიებას რამდენიმე სამთავრობო ორგანოს მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, სანქციებისა და პროცენტების დაწესების უფლებამოსილება.

გაქრე



შპს ადი კონტინტერ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(აშშ დოლარში)

დაქვემდებარებული ანარიცხები საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააწესოს დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები კომპანიაზე, თუ იმ წლის დასრულებიდან, როდესაც დარღვევა მოხდა, სამი წელი არის გასული.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე, ის უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებების ადეკვატურ შესრულებას. თუმცა, შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებას შეიძლება ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

15. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს არსებითი სამართალი პროცესები. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ რაიმე სახის მატერიალური ზარალი თავს არ იჩენს, შესაბამისად, დარიცხვები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართალწარმოებასთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ამ განმარტებით ჩანაწერში.

ვალდებულება

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია დაუსრულებელი ვალდებულებები.

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები. IFRS 24-ის მიხედვით „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტება“, დაკავშირებული მხარეები მოიცავს:

სუბიექტები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის საშუალებით, აკონტროლებენ აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ფინანსური ანგარიშგების წარმდგენი სუბიექტის მიერ. ეს მოიცავს ჰოლდინგებს, შვილობილ კომპანიებს და ერთობლივ საწარმოებს

► ასოცირებული სუბიექტები – მხარეები, რომლებზედაც სუბიექტს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა, მაშინ როცა ეს მხარეები არ არიან არც შვილობილი კომპანიები და არც ერთობლივი საწარმოები;

► ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია არის საწარმო

► კომპანიის ან მისი მშობელი კომპანიის ძირითადი ხელმძღვანელი პერსონალის წევრები

► (a) ან (b) პუნქტებში მოხსენიებული ნებისმიერი პირის ოჯახის ახლო წევრები;

► მხარეები, რომლებიც არიან კონტროლირებული, ერთობლივად კონტროლირებული ან მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ მყოფი სუბიექტები, ან რომლებსთვისაც ასეთ სუბიექტებში მნიშვნელოვანი ხმის მიცემის უფლება არსებობს, პირდაპირ ან ირიბად, (c) ან (b) პუნქტებში მოხსენიებულ ნებისმიერ ფიზიკური პირის მიერ;

► დასაქმების შემდგომი სარგებლის სისტემა თანამშრომლებისთვის ან კომპანიასთან აფილირებული მხარისთვის.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები შეიცავს ინფორმაციას ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დაკავშირებული მხარეების ნაშთები	მთლიანი ფინანსური ანგარიშგების აღწერის მიხედვით
საგაქრო და სხვა მოთხოვნები		
- დაკავშირებული აქციონერის მიერ	305,099	
- ერთიანი კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	67,908	3,019,179

გაქრო

თბილისი

შპს ადი კონტეინტერ ჯორჯია
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (აშშ დოლარში)

- თანამშრომლების მოკლევადიანი სარგებელი	9,132	12,132
---	-------	--------

17. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენას, რომელიც საჭიროებს წარდგენას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

მთარგმნელი:

ეკატერინე
 მთარგმნელი



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N220858722



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

08.07.2022 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თამარ ჯიქურაული

სანოტარო ბიუროს მისამართი

საქართველო, ქ. თბილისი, წინამძღვრიშვილის ქ. 184,
სართული 2.

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

574922910

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

32646758052222



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან
გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე:
www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი თამარ ჯიქურაული, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს ქ. თბილისი, წინამძღვრიშვილის ქ.
184, სართული 2, ვადასტურებ თარგმანის ეკატერინე ოდიშელიძის (დაბ.18.04.1981წ, პირადობის მოწმობის
#20IC87920, პირადი ნომერი 13001005321, მცხოვრები: ქ. თბილისი, დიდი დიღომი, მირიანაშვილის ქ. #13,
გაცემული იუსტიციის სამინისტროს მიერ 22.02.2022წ) ხელმოწერის ნამდვილობას.
I, Notary, **Tamar Jikurauli**, the Notary bureau located at the address : #184 Tsinamdzgvrishvili Street, floor 2, certify the reality
of signature of translator **Ekaterine Odishelidze** (born on 18.04.1981, residing in c.Tbilisi, Didi Digomi, #13 Mirianashvili str .
Identification Card # 20IC87920, Personal Number 13001005321 , issued by Ministry of Justice on: 22.02.2022).
მე, ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც
დაადასტურა, რომ ჯეროვნად იცის ინგლისური და ქართული ენები და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.
თარგმანზე ხელმოწერა შესრულებულია ოცდაექვს გვერდზე.
I, notary, warned the translator, that she is responsible for the correctness of translation. She confirmed that she knows English
and Georgian languages properly and guarantees the correctness of translation.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური სულ: 83.0 (ოთხმოცდასამი) ლარი, „სანოტარო მოქმედებათა
შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის
ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს
მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის N507 დადგენილების და საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 30 მაისის
N272 დადგენილების, 31.4 მუხლით 78 (სამოცდათვრამეტი) ლარი და ელექტრონული სანოტარო რეესტრში
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური, 5 (ხუთი) ლარი, თანახმად 39-ე მუხლისა.
Paid notary tariff: 78 GEL+ 5 GEL

ნოტარიუსი: თამარ ჯიქურაული
Notary: **Tamar Jikurauli**



[Handwritten signature of Tamar Jikurauli]

08.07.2022.