# GEBRUDER WEISS LLC

**Financial Statements**

Together with the Independent Auditors' Report

As at and for the year ended 31 December 2022

CONTENTS:

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT ..... 3

FINANCIAL STATEMENTS

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME ..... 5
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION ..... 6
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY ..... 7
STATEMENT OF CASH FLOWS ..... 8

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. General information ..... 9
2. Basis of preparation ..... 9
3. Critical accounting estimates and judgements ..... 11
4. Financial instruments - risk management ..... 12
5. Adjustments of prior period ..... 15
6. Income from rendering of services ..... 16
7. Employee benefits and compensations to external workers ..... 16
8. Management fees ..... 16
9. Other operating expenses ..... 17
10. Interest expense, net ..... 17
11. Property and equipment ..... 18
12. Trade and other receivables ..... 20
13. Cash and cash equivalents ..... 20
14. Addition to Charter capital ..... 20
15. Borrowings ..... 21
16. Trade and other payables ..... 22
17. Transactions with related parties ..... 22
18. Commitments and contingencies ..... 23
19. Events after the reporting period ..... 23
20. Summary of significant accounting policies ..... 24

BDO

Tel: +995 32 2545 845
Fax: +995 32 2188 188
www.bdo.ge

2 Tarkhnishvili street
Vere Business Center
0179 Tbilisi, Georgia

## INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

To the Shareholder and Management of Gebruder Weiss LLC

### OPINION

We have audited the financial statements of **Gebruder Weiss LLC** (hereinafter - the company), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2022, 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 Organisation as at 31 December 2022, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

### 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 Organisation in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (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 IFRSs, 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 ISAs 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.

BDO Audit LLC, a Georgian Limited Liability Company (ID 205145403), is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

As part of an audit in accordance with ISAs, 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 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.

The engagement partner responsible for the audit resulting in this independent auditor's report is Ivane Zhuzhunashvili.



Ivane Zhuzhunashvili (Registration # SARAS-A-720718)

For and on behalf of BDO Audit LLC

Tbilisi, Georgia

15 May 2023

GEBRUDER WEISS LLC

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

| | Note | 2022 | 2021* |
|---|---|---|---|
| **Operational income** | | | |
| Income from rendering of services | 6 | 78,938,800 | 53,004,923 |
| Other operating income | | 619,367 | 383,514 |
| | | **79,558,167** | **53,388,437** |
| **Operational expense** | | | |
| Cost of purchased services | | (62,896,162) | (42,053,007) |
| Employee benefits and compensations to external workers | 7 | (4,982,840) | (3,867,276) |
| Depreciation and amortization | | (1,764,362) | (1,665,124) |
| Fuel expenses | | (1,264,422) | (793,221) |
| Management fees | 8 | (1,965,468) | (1,979,720) |
| Other operating expenses | 9 | (2,571,353) | (2,120,656) |
| Expense (reversal) on bad and doubtful debts | 12 | (53,675) | 16,726 |
| **Income from operations** | | **4,059,885** | **926,159** |
| Interest expense, net | 10 | (106,066) | (165,966) |
| Foreign exchange gain, net | | 1,021,740 | 1,117,037 |
| **Net income** | | **4,975,559** | **1,877,230** |
| OTHER COMPREHENSIVE INCOME | | | |
| Revaluation Surplus | | 226,654 | - |
| **Total comprehensive income** | | **5,202,213** | **1,877,230** |

(*) - Restated, for additional information, please refer to Note 5.

The financial statements were approved and authorized for issue by Management on 15 May 2023 and were signed on its behalf by:

Managing director — A. Kharlamov

Head of finance — E. Khubuluri

Notes on pages 9-29 are the integral part of these financial statements.

GEBRUDER WEISS LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2022

(In GEL)

| | Note | 2022 | 2021* | 2020* |
|---|---|---|---|---|
| **Assets** | | | | |
| **Non-current assets** | | | | |
| Property and equipment | 11 | 34,503,694 | 24,643,899 | 25,939,291 |
| | | **34,503,694** | **24,643,899** | **25,939,291** |
| **Current assets** | | | | |
| Inventories | | 31,935 | 46,631 | 22,611 |
| Trade and other receivables | 12 | 9,766,923 | 4,876,356 | 2,353,100 |
| Cash and cash equivalents | 13 | 2,264,661 | 1,846,758 | 2,154,769 |
| | | **12,063,519** | **6,769,745** | **4,530,480** |
| **Total assets** | | **46,567,213** | **31,413,644** | **30,469,771** |
| **Equity and Liabilities** | | | | |
| **Equity** | | | | |
| Charter capital | 14 | 35,054,400 | 23,890,400 | 23,890,400 |
| Accumulated losses | | (354,473) | (5,330,032) | (7,207,262) |
| Revaluation Reserve | | 955,928 | 729,274 | 729,274 |
| **Total equity** | | **35,655,855** | **19,289,642** | **17,412,412** |
| **Non-current liabilities** | | | | |
| Borrowings | 15 | 1,201,833 | 3,153,600 | 5,230,290 |
| | | **1,201,833** | **3,153,600** | **5,230,290** |
| **Current liabilities** | | | | |
| Borrowings | 15 | 3,703,286 | 4,901,530 | 5,097,993 |
| Trade and other payables | 16 | 5,731,704 | 3,849,046 | 2,665,097 |
| Provision for unused vacations | | 131,923 | 118,660 | 29,256 |
| Taxes payable | | 142,612 | 101,166 | 34,723 |
| | | **9,709,525** | **8,970,402** | **7,827,069** |
| **Total liabilities** | | **10,911,358** | **12,124,002** | **13,057,359** |
| **Total owner's equity and liabilities** | | **46,567,213** | **31,413,644** | **30,469,771** |

(*) - Restated, for additional information, please refer to Note 5.

Notes on pages 9-29 are the integral part of these financial statements.

GEBRUDER WEISS LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

| | Charter capital | Accumulated losses | Revaluation reserve | Total |
|---|---|---|---|---|
| **As at 1 January 2021*** | **23,890,400** | **(7,207,262)** | **729,274** | **17,412,412** |
| Total comprehensive income | - | 1,877,230 | - | **1,877,230** |
| **As at 31 December 2021*** | **23,890,400** | **(5,330,032)** | **729,274** | **19,289,642** |
| Addition to statutory capital | 11,164,000 | - | - | **11,164,000** |
| Total comprehensive income | - | 4,975,559 | 226,654 | **5,202,213** |
| **As at 31 December 2022** | **35,054,400** | **(354,473)** | **955,928** | **35,655,855** |

(*) - Restated, for additional information, please refer to Note 5.

Notes on pages 9-29 are the integral part of these financial statements.

GEBRUDER WEISS LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Cash flows from operating activities** | | |
| Loss before taxation | **4,975,559** | **1,877,230** |
| **Adjustments to:** | | |
| Depreciation and amortization | 1,764,362 | 1,665,124 |
| Gain from disposal of PPE | 8,330 | - |
| Change of provision on bad and doubtful debts | 53,675 | (16,726) |
| Interest income | (41,659) | (42,252) |
| Interest expense | 147,725 | 208,218 |
| Changes in provision for unused vacations | 13,263 | 89,404 |
| Effect of exchange rate difference | (1,021,740) | (1,117,037) |
| **Cash inflows from operating activities before changes in operating assets and liabilities** | **5,899,515** | **2,663,961** |
| Movements in working capital | | |
| Trade and other receivables | (4,937,216) | (2,882,501) |
| Inventories | 14,476 | (24,020) |
| Trade and other payables | 1,677,286 | 1,596,307 |
| Taxes payable | 41,446 | 66,443 |
| **Cash inflows from operating activities** | **2,695,507** | **1,420,190** |
| Interest received | 41,659 | 42,252 |
| Interest paid | (144,687) | (225,726) |
| **Net cash inflows from operating activities** | **2,592,479** | **1,236,716** |
| | | |
| **Cash flows from investing activities** | | |
| Purchase of property and equipment | (11,412,704) | (369,731) |
| Sale of property and equipment | 6,871 | - |
| **Net cash outflows from investing activities** | **(11,405,833)** | **(369,731)** |
| | | |
| **Cash flows from financial activities** | | |
| Repayment of borrowings | (2,768,570) | (937,120) |
| Proceeds from borrowings | 831,840 | - |
| Addition to charter capital | 11,164,000 | - |
| **Net cash inflows (outflows) from financing activities** | **9,227,270** | **(937,120)** |
| | | |
| **Net increase (decrease) in cash and cash equivalents** | **413,916** | **(70,135)** |
| **Cash and cash equivalents at the beginning of the year** | **1,846,758** | **2,154,769** |
| Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents | 3,987 | (237,876) |
| **Cash and cash equivalents at the end of the year** | **2,264,661** | **1,846,758** |

Notes on pages 9-29 are the integral part of these financial statements.

## 1. GENERAL INFORMATION

Gebruder Weiss LLC (hereinafter - the Company) was founded on 22 February 2012 in Tbilisi, Georgia, in accordance with the requirements of Georgian legislation.

GW International Holding GMBH is the shareholder and owner of 100% of shareholding of Gebruder Weiss LLC. The Ultimate Controlling Entity of the Company is Gebrüder Weiss Holding AG. The Company's those charged with governance are General Director Thomas Moser and Managing Director Alexander Kharlamov.

The principal business activity of the Company is the domestic and international transport and storage of goods, including add-on services, as are customarily provided an international freight forwarding and logistics company.

Legal address of the company is: #4 Europe street, Tbilisi, Georgia.

## 2. BASIS OF PREPARATION

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and International Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IASB) 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.

The financial statements are presented in Georgian Lari, which is also the Company's functional currency. The reporting period for the Company is the calendar year from 1 January to 31 December.

The principal accounting policies adopted in the preparation of the financial statements are set out in note 18. The policies have been consistently applied to all the years presented, unless otherwise stated.

### Basis of measurement

The financial statements have been prepared under the historical cost bases as modified by revaluation of property and equipment (trucks).

### 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 Management and owners have the intention to further develop the business of the Company in Georgia.

### Adoption of new or revised standards and interpretations

**A) NEW STANDARDS, INTERPRETATIONS AND AMENDMENTS EFFECTIVE FROM 1 JANUARY 2022**

**STANDARDS AND AMENDMENTS MANDATORILY EFFECTIVE FROM 1 JANUARY 2022**

**Annual Improvements to IFRS: 2018-2020 Cycle.** In May 2020, the IASB issued minor amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards, IFRS 9 Financial Instruments, IAS 41 Agriculture and the Illustrative Examples accompanying IFRS 16 Leases.

**Conceptual Framework for Financial Reporting (Amendments to IFRS 3).** In May 2020, the IASB issued amendments to IFRS 3, which update a reference to the Conceptual Framework for Financial Reporting without changing the accounting requirements for business combinations. The amendments introduce an exception to the general recognition requirement for liabilities and contingent liabilities acquired in a business combination that is within the scope of IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets and IFRIC 12 Service Concession arrangements.

**IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets (Amendment - Onerous Contracts - Cost of Fulfilling a Contract).** In May 2020, the IASB issued amendments to IAS 37, added paragraph 68A to specify which costs an entity includes in determining the cost of fulfilling a contract for the purposes of assess whether the contract is onerous. These amendments are expected to result in more contracts being accounted for as onerous contracts because they increase the scope of costs that are included in the onerous contract assessment.

## 2. BASIS OF PREPARATION (CONTINUED)

**IAS 16 Property, Plant and Equipment (Amendment - Proceeds before Intended Use).** In May 2020, the IASB issued amendments to IAS 16, which prohibit a company from deducting amounts received from selling items produced while the company is preparing the asset for its intended use from the cost of property, plant and equipment. Instead, a company will recognise such sales proceeds and any related costs in profit or loss rather than offset against the cost of the property.

The Company is currently assessing the impact of these new accounting standards and amendments.

b) ***New standards, interpretations and amendments not yet effective***

**STANDARDS AND AMENDMENTS MANDATORILY EFFECTIVE FROM 1 JANUARY 2023**

**IFRS 17 Insurance Contracts.** IFRS 17 introduces an internationally consistent approach to the accounting for insurance contracts. Prior to IFRS 17, significant diversity has existed worldwide relating to the accounting for and disclosure of insurance contracts, with IFRS 4 permitting many previous (non-IFRS) accounting approaches to continue to be followed. IFRS 17 will result in significant changes for many insurers, requiring adjustments to existing systems and processes.

The new standard takes the view that insurance contracts combine features of a financial instrument and a service contract, and that many generate cash flows that vary substantially over time. It therefore takes the approach of:

- Combining current measurement of future cash flows with recognising profit over the period that services are provided under the contract
- Presenting insurance service results (including insurance revenue) separately from insurance finance income or expenses, and
- Requiring an entity to make an accounting policy choice for each portfolio whether to recognise all insurance finance income or expenses for the reporting period in profit or loss, or to recognise some in other comprehensive income.

Subsequent to the issue of IFRS 17, amendments to the standard and deferral of effective dates have been made.

**Disclosure of Accounting Policies (Amendment to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2).** In February 2021, the IASB issued amendments to IAS 1, which change the disclosure requirements with respect to accounting policies from 'significant accounting policies' to 'material accounting policy information'. The amendments provide guidance on when accounting policy information is likely to be considered material. The amendments to IAS 1 are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023, with earlier application permitted. As IFRS Practice Statements are non-mandatory guidance, no mandatory effective date has been specified for the amendments to IFRS Practice Statement 2.

**Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12).** In May 2021, the IASB issued amendments to IAS 12, which clarify whether the initial recognition exemption applies to certain transactions that result in both an asset and a liability being recognised simultaneously (e.g. a lease in the scope of IFRS 16). The amendments introduce an additional criterion for the initial recognition exemption under IAS 12.15, whereby the exemption does not apply to the initial recognition of an asset or liability which at the time of the transaction, gives rise to equal taxable and deductible temporary differences.

**STANDARDS AND AMENDMENTS MANDATORILY EFFECTIVE FROM 1 JANUARY 2024**

**Lease Liability in a Sale and Leaseback (Amendment to IFRS 16).** The IFRS Interpretations Committee issued an agenda decision in June 2020 - Sale and leaseback with Variable Payments. This matter was referred to the IASB for standard setting for some aspects. The IASB issued the final amendments in September 2022.

The Amendments provide a requirement for the seller-lessee to determine 'lease payments' or 'revised lease payments' in a way that the seller-lessee would not recognise any amount of the gain or loss that relates to the right of use retained by the seller-lessee.

**IAS 1 Presentation of Financial Statements (Amendment - Classification of Liabilities as Current or Non-Current, Non-current Liabilities with Covenants).** The IASB issued amendments to IAS 1 - Classification of Liabilities as Current or Non-current in January 2020, which have been further amended partially by amendments Non-current Liabilities with Covenants issued in October 2022.

## 2. BASIS OF PREPARATION (CONTINUED)

The amendments require that an entity's right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting period must have substance and must exist at the end of the reporting period. Classification of a liability is unaffected by the likelihood that the entity will exercise its right to defer settlement for at least twelve months after the reporting period.

If an entity's right to defer is subject to the entity complying with specified conditions, such conditions affect whether that right exists at the end of the reporting period, if the entity is required to comply with the condition on or before the end of the reporting period and not if the entity is required to comply with the conditions after the reporting period. The amendments also provide clarification on the meaning of 'settlement' for the purpose of classifying a liability as current or non-current

As a result of the COVID-19 pandemic, the Board deferred the effective date of the amendments by one year to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024.

The Company does not think these changes will have material effect on the Company financial statements.

## 3. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS

The Company makes certain estimates and assumptions regarding the future. 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. In the future, actual experience may deviate from these estimates and assumptions. The estimates and assumptions that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year are discussed below.

**Useful lives of property and equipment.** Property and equipment are depreciated over their useful lives. Useful lives are based on the management's estimates of the period that the assets will generate revenue, which are periodically reviewed for continued appropriateness. Changes to estimates can result in significant variations in the carrying value and amounts charged to the statement of comprehensive income in specific periods.

**Taxation -** During the ordinary course of business, there are many transactions and calculations for which the ultimate tax determination is uncertain. As a result, the Company recognizes tax liabilities based on estimates of whether additional taxes and interest will be due. The Company believes that its accruals for tax liabilities are adequate for all open audit years based on its assessment of many factors including past experience and interpretations of tax law. This assessment relies on estimates and assumptions and may involve a series of complex judgments about future events.

**Legal proceedings.** The Company only recognizes a provision where there is a present obligation from a past event, a transfer of economic benefits is probable and the amount of costs of the transfer can be estimated reliably. In instances where the criteria are not met, a contingent liability may be disclosed in the notes to the financial statements. Realization of any contingent liabilities not currently recognized or disclosed in the financial statements could have a material effect on the Company's financial position. Application of these accounting principles to legal cases requires the Company's management to make determinations about various factual and legal matters beyond its control. The Company reviews outstanding legal cases following developments in the legal proceedings and at each balance sheet date, in order to assess the need for provisions in its financial statements.

## 4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT

The Company is exposed through its operations to the following financial risks:

- Credit risk
- Liquidity risk
- Interest rate risk
- Currency risk

In common with all similar businesses, the Company is exposed to risks that arise from its use of financial instruments. Note describes the Company's objectives, policies and processes for managing those risks and the methods used to measure them. Further quantitative information in respect of these risks is presented throughout these financial statements.

### Principal financial instruments

The principal financial instruments used by the Company, from which financial risk arises, are as follows:

- Trade receivables
- Cash and cash equivalents
- Borrowings
- Trade and other payables

All financial assets and liabilities are measured at amortized cost. Due to their short-term nature, the carrying value of financial assets and liabilities (except of borrowings) approximates their fair values.

### 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 Management receives monthly reports from the Company Financial Controller through which it reviews the effectiveness of the processes put in place and the appropriateness of the objectives and policies it sets.

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:

### Credit risk

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

The Management determines concentrations of credit risk by through a monthly review of the trade receivables' ageing analysis.

Further disclosures regarding trade receivables, which are either past due or impaired, are provided in Note 11.

### Liquidity risk

Liquidity risk refers to the availability of 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. An analysis of the liquidity rate risk is presented in the following table. The presentation below is based upon the information provided internally to key management personnel of the Company.

## 4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT (CONTINUED)

Financial liabilities as at 31 December 2022 and 2021 are up to one year liquidity, except of non-current borrowing, which is from 1 to 5 years.

Liquidity of financial liabilities as at 31 December 2022 can be presented as follows:

| Financial liabilities | Up to 1 year | From 1 to 5 years | Total |
|---|---|---|---|
| Borrowings | 3,703,285 | 1,201,834 | **4,905,119** |
| Trade and other payables | 5,587,332 | - | **5,587,332** |
| | **9,290,617** | **1,201,834** | **10,492,451** |

Liquidity of financial liabilities as at 31 December 2021 can be presented as follows:

| Financial liabilities | Up to 1 year | From 1 to 5 years | Total |
|---|---|---|---|
| Borrowings | 4,901,530 | 3,153,600 | **8,055,130** |
| Trade and other payables | 3,849,046 | - | **3,849,046** |
| | **8,750,576** | **3,153,600** | **11,904,176** |

### Market risk

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

Market risk arises from the Company's use of interest bearing, tradable and foreign currency financial instruments. It is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in interest rates (interest rate risk) and foreign exchange rates (currency risk).

### 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 at 31 December 2022 is presented in the table below:

| | GEL | USD | EUR | TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| **Financial assets** | | | | |
| Trade receivables | 121,034 | 3,057,241 | 6,317,260 | **9,495,535** |
| Cash and cash equivalents | 1,572,565 | 103,760 | 588,336 | **2,264,661** |
| | **1,693,599** | **3,161,001** | **6,905,596** | **11,760,196** |
| **Financial liabilities** | | | | |
| Borrowings | - | - | 4,905,119 | **4,905,119** |
| Trade and other payables | 708,174 | 559,787 | 4,319,371 | **5,587,332** |
| | **708,174** | **559,787** | **9,224,490** | **10,492,451** |
| **Open balance sheet position** | **985,425** | **2,601,214** | **(2,318,894)** | **1,267,745** |

## 4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT (CONTINUED)

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

| | GEL | USD | EUR | TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| **Financial assets** | | | | |
| Trade receivables | 660,976 | 1,801,165 | 2,414,215 | **4,876,356** |
| Cash and cash equivalents | 1,471,936 | 367,657 | 7,165 | **1,846,758** |
| | **2,132,912** | **2,168,822** | **2,421,380** | **6,723,114** |
| **Financial liabilities** | | | | |
| Borrowings | - | - | 8,055,130 | **8,055,130** |
| Trade and other payables | 3,830 | 1,087,013 | 2,758,203 | **3,849,046** |
| | **3,830** | **1,087,013** | **10,813,333** | **11,904,176** |
| **Open balance sheet position** | **2,129,082** | **1,081,809** | **(8,391,953)** | **(5,181,062)** |

### Currency risk sensitivity

The following table details the Company's sensitivity to a 20% increase and decrease in the USD/EUR against the GEL. 20% is the sensitivity rate used when reporting foreign currency risk internally to key management personnel and represents management's assessment of the possible change in foreign currency exchange rates. The sensitivity analysis includes only outstanding foreign currency denominated monetary items and adjusts their translation at the end of the period for a 20% change in foreign currency rates.

Impact on net profit and equity based on asset values as at 31 December 2022 and 2021:

| | 2022 | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|
| **Currency rate sensitivity** | **+20%** | **-20%** | **+20%** | **-20%** |
| USD impact (loss)/gain | 520,243 | (520,243) | 216,362 | (216,362) |
| EUR impact (loss)/gain | (463,779) | 463,779 | (1,678,391) | 1,678,391 |

### Interest rate risk

The interest rate risk is the risk (with variable value) related to the interest-bearing liabilities - borrowings, because of the variable rate.

The Company receives credit at fixed interest rate from shareholders and respectively the interest rate risk is minimized at acceptable level.

However, the Company has a current credit from EBRD, with variable Interest rate (Note 14). Management regularly controls interest rates and based on 2022 and 2021 year interest rate variation (from 0.692% to 2.706%) doesn't expect significant losses or gains due to change of interest rate on EBRD borrowing.

Based on the simulations performed, the impact on profit or loss and equity of a 100 basis-point shift (being the maximum reasonable expectation of changes in interest rates is presented in the table below:

| | Borrowing from EBRD | |
|---|---|---|
| | **Interest rate increase 100 base point** | **Interest rate decrease 100 base point** |
| Profit/(loss) | (14,946) | 14,946 |

### FAIR VALUE HIERARCHY

The fair value of cash and cash equivalents were determined using level 1 measurement and the fair value of other financial assets and liabilities were determined using level 3 measurement.

### Capital disclosures

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

## 4. FINANCIAL INSTRUMENTS - RISK MANAGEMENT (CONTINUED)

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 and makes adjustments to it in the light of changes in economic conditions and the risk characteristics of the underlying assets.

## 5. ADJUSTMENTS OF PRIOR PERIOD

The Company made the following adjustments in prior periods statement of financial position and statement of comprehensive income to be in compliance with IFRS 15 requirements regarding timely recognition of revenue and IAS 16 regarding revaluation model of the trucks and semi-trailers:

| **Statement of comprehensive income** | **31 December 2021 As stated** | **Adjustments** | **31 December 2021 As restated** |
|---|---|---|---|
| Income from rendering of services** | 52,746,117 | 258,806 | 53,004,923 |
| Cost of purchased services | (41,698,701) | (354,306) | (42,053,007) |
| Depreciation and amortization* | (1,608,869) | (56,255) | (1,665,124) |
| **Statement of financial position** | | | |
| Property, plant and equipment* | 23,970,880 | 673,019 | 24,643,899 |
| Trade and other receivables** | 4,250,678 | 625,678 | 4,876,356 |
| Trade and other payables** | 3,159,185 | 689,861 | 3,849,046 |
| Accumulated losses | (5,209,594) | (120,438) | (5,330,032) |
| Revaluation Reserve* | - | 729,274 | 729,274 |

| | **31 December 2020 As stated** | **Adjustments** | **31 December 2020 As restated** |
|---|---|---|---|
| **Statement of financial position** | | | |
| Property, plant and equipment* | 25,210,017 | 729,274 | 25,939,291 |
| Trade and other receivables** | 1,986,228 | 366,872 | 2,353,100 |
| Trade and other payables** | 2,329,542 | 335,555 | 2,665,097 |
| Accumulated losses | (7,238,579) | 31,317 | (7,207,262) |
| Revaluation Reserve* | - | 729,274 | 729,274 |

* In the previous year financial statement, the Company did not revaluated trucks and semi-trailers at fair value, Last valuation of trucks was carried on 31 December 2014. The company revaluated trucks and semi-trailers and adjusted prior period balances. Changes in fair value are recognised in other comprehensive income and accumulated in the revaluation reserve.

** In the previous year financial statement, the Company did not recognise revenue and related costs based on stage of completion of the transportation as required by IFRS 15. The company adjusted prior period balances to be in compliance with IFRS 15.

## 6. INCOME FROM RENDERING OF SERVICES

The Company has disaggregated revenue into the categories presented below:

| | 2022 | 2021 Restated |
|---|---|---|
| International transport services | 64,463,717 | 47,644,378 |
| Domestic transport services | 9,122,246 | 2,203,265 |
| Logistics services | 5,352,837 | 3,157,280 |
| ***Timing of transfer of goods and services: Over time*** | **78,938,800** | **53,004,923** |

As at 31 December 2022 and 2021 the vast majority of the contracts are for the transportation of goods and providing logistics services within the next 12 months for which the practical expedients in paragraph 121(a)(b) of IFRS 15 applies. However, certain logistics contracts as at 31 December 2022 have been entered into force for which both following are satisfied:

- the original contractual period was greater than 12 months and neither the Company nor Clients are eligible to terminate the contract in 2023; and
- the Company's right to consideration does not correspond directly with the performance.

The transaction price associated with unsatisfied or partially unsatisfied performance obligations does not include variable consideration that is constrained. The amount of revenue that will be recognized in future periods on these contracts when those remaining performance obligations will be satisfied is analyzed as follows:

| As at 31 December 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|
| Logistics services | 1,720,453 | 1,174,925 |

## 7. EMPLOYEE BENEFITS AND COMPENSATIONS TO EXTERNAL WORKERS

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Salaries | (3,304,824) | (2,729,803) |
| Bonuses | (791,166) | (678,483) |
| Compensation to external workers | (466,653) | (205,376) |
| Other benefits | (420,197) | (253,614) |
| | **(4,982,840)** | **(3,867,276)** |

Key management compensations are disclosed in Note 16.

## 8. MANAGEMENT FEES

Management fees are related to the service received from intermediate shareholder and from entities under common control. Management fees comprise of the following: organization of accounting, bookkeeping and preparation of financial statements.

## 9. OTHER OPERATING EXPENSES

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Professional and consultancy service | (437,195) | (258,513) |
| Repair and maintenance | (394,344) | (390,858) |
| Low value equipment | (369,064) | (390,460) |
| Taxes other than income tax | (297,152) | (266,643) |
| Communication and utility | (250,763) | (193,142) |
| Rent expenses | (217,161) | (155,169) |
| Insurance | (127,040) | (144,889) |
| Business trips | (95,085) | (18,182) |
| Representative expenses | (87,049) | (13,561) |
| Security service | (84,915) | (71,188) |
| Other | (211,585) | (218,051) |
| | **(2,571,353)** | **(2,120,656)** |

## 10. INTEREST EXPENSE, NET

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Interest income** | | |
| Interest income on current bank accounts | 41,659 | 42,252 |
| **Interest expense** | | |
| Gebruder Weiss Gesellschaft m.b.H | (122,794) | (182,334) |
| EBRD | (24,931) | (25,884) |
| | **(147,725)** | **(208,218)** |
| **Total interest expense, net** | **(106,066)** | **(165,966)** |

## 11. PROPERTY AND EQUIPMENT

| Historical cost | Land | Building and constructions | Trucks | Warehouse equipment | Personal cars | Other | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 January 2021 | 2,559,306 | 24,543,474 | 961,594 | 4,449,922 | 385,815 | 1,162,093 | 34,062,204 |
| Restatement | - | - | 8,652 | - | - | - | 8,652 |
| 1 January 2021 (Restated) | 2,559,306 | 24,543,474 | 970,246 | 4,449,922 | 385,815 | 1,162,093 | 34,070,856 |
| Additions | - | 15,612 | - | 213,965 | - | 140,154 | 369,731 |
| Disposals | - | - | - | (7,568) | - | (846) | (8,414) |
| 31 December 2021 (Restated) | 2,559,306 | 24,559,086 | 970,246 | 4,656,319 | 385,815 | 1,301,401 | 34,432,173 |
| Additions | 10,696,954 | - | - | 403,769 | 158,530 | 153,451 | 11,412,704 |
| Revaluation Effect | - | - | (31,841) | - | - | - | (31,841) |
| Disposals | - | (16,527) | - | (7,119) | (64,820) | (33,106) | (121,572) |
| 31 December 2022 | 13,256,260 | 24,542,559 | 938,405 | 5,052,969 | 479,525 | 1,421,746 | 45,691,464 |
| | | | | | | | |
| Accumulated depreciation | | | | | | | |
| 31 December 2020 | - | (4,479,848) | (718,687) | (2,535,808) | (237,219) | (878,690) | (8,850,252) |
| Restatement | - | - | 718,687 | - | - | - | 718,687 |
| 1 January 2021 (Restated) | - | (4,479,848) | - | (2,535,808) | (237,219) | (878,690) | (8,131,565) |
| Depreciation | - | (837,819) | (129,248) | (504,206) | (60,494) | (133,356) | (1,665,123) |
| Disposals | - | - | - | 7,568 | - | 846 | 8,414 |
| 31 December 2021 (Restated) | - | (5,317,667) | (129,248) | (3,032,446) | (297,713) | (1,011,200) | (9,788,274) |
| Depreciation | - | (838,878) | (129,247) | (534,596) | (74,426) | (187,215) | (1,764,362) |
| Depreciation Elimination | - | - | 258,495 | - | - | - | 258,495 |
| Disposals | - | 4,276 | - | 6,644 | 64,820 | 30,631 | 106,371 |
| 31 December 2022 | - | (6,152,269) | - | (3,560,398) | (307,319) | (1,167,784) | (11,187,770) |
| | | | | | | | |
| Net book value | | | | | | | |
| 1 January 2021 | 2,559,306 | 20,063,626 | 970,246 | 1,914,114 | 148,596 | 283,403 | 25,939,291 |
| 31 December 2021 | 2,559,306 | 19,241,419 | 840,998 | 1,623,873 | 88,102 | 290,201 | 24,643,899 |
| 31 December 2022 | 13,256,260 | 18,390,290 | 938,405 | 1,492,571 | 172,206 | 253,962 | 34,503,694 |

## 11. PROPERTY AND EQUIPMENT (CONTINUED)

As at 31 December 2022 Land and buildings carried at GEL 2,559 thousand and GEL 18,390 thousand have been pledged to third parties as collateral for borrowings (Note 15).

The Company has assets with 1,887,761 GEL gross carrying amount, which is fully depreciated, but still used by the company.

The trucks and semi-trailers were valued using Market Value Method carried out by the company, based on the valuation fair value of the trucks and semi-trailers are estimated to amount GEL 938,405.The fair value estimate is categorized into Level 2 of the fair value hierarchy, because of adjustments used in the valuation method. The fair value was determined based on market prices in recent transactions or announced asking prices of similar trucks and semi-trailers.

Had not the Company used the Fair Value model, the cost of trucks measured at historical cost less accumulated depreciation and any impairment losses would be GEL120,133 and GEL167,979 as at 31 December 2022 and 2021 respectively.

## 12. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

| | 2022 | 2021 Restated | 2020 Restated |
|---|---|---|---|
| **financial assets** | | | |
| Trade receivables from related parties | 238,124 | 711,024 | 11,840 |
| Other trade receivables | 9,355,343 | 4,213,709 | 2,407,869 |
| Provision for doubtful debts | (97,932) | (48,377) | (66,609) |
| | **9,495,535** | **4,876,356** | **2,353,100** |
| **Non-financial receivables** | | | |
| Other receivables | **271,388** | **-** | **-** |
| **Total** | **9,766,923** | **4,876,356** | **2,353,100** |

The Company does not hold any collateral as security. Financial assets distribution by currency is disclosed in Note 4.

Movement on provision for doubtful debts for other trade receivables:

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **At 1 January** | **(48,377)** | **(66,609)** |
| Increase during the year | (56,944) | (11,490) |
| Unused amounts reversed | 3,269 | 28,216 |
| **Impairment loss during the year** | **(53,675)** | **16,726** |
| Receivable written off during the year as uncollectible | 4,120 | 1,506 |
| **At 31 December** | **(97,932)** | **(48,377)** |

The expected loss rates are based on the Company's historical credit losses experienced over the three year period prior to the period end. The company applied exemption B5.5.50 and B5.5.51 of IFRS 9 and did not used incorporate forecasts of future conditions of trade receivables. Therefore, the historical loss rates are not adjusted for current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the Company's customers.

## 13. CASH AND CASH EQUIVALENTS

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Cash on hand | - | 4,971 |
| Cash at bank* | 2,264,661 | 1,841,787 |
| | **2,264,661** | **1,846,758** |

*On the company's current accounts at local financial institution interest income is accrued. Interest rate on the USD account is 0.25%, while on the GEL accounts - 5%.

Cash and cash equivalents distribution by currency is disclosed in Note 4.

## 14. ADDITION TO CHARTER CAPITAL

The Parent Organisation contributed GEL 11,164,000 to the charter capital of the Company. The funds were allocated for acquisition of a new land plot in the surrounding area of the Company, which will be used to build a new terminal and expand the Company's business.

## 15. BORROWINGS

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Gebruder Weiss Ggesellschaft m.b.H | 3,210,648 | 5,094,422 |
| EBRD | 1,694,471 | 2,960,708 |
| | **4,905,119** | **8,055,130** |

All borrowings are received in EURO. Borrowings received from GW International Holding GMBH (parent company) and Gebruder Weiss GmbH (intermediate parent) is at fixed interest rate. Interest rate of the borrowed fund from EBRD is variable and is determined in following way: the interest rate per annum offered in the Euro-zone interbank market on the default Interest determination date for a deposit in the Loan currency or, if a Market Disruption period has occurred, the rate which expresses as a percentage rate per annum the cost of EBRD of funding its respective portion of the Loan from whatever source EBRD may reasonably select.

On August 1, 2022 company signed the new loan agreement with Gebrüder Weiss Gesellschaft m.b.H with the amount of 300,000 euro, with the annual rate of 3%. Repaiment of principal of borrowing will start from October 2022 to July 2023.

On December 31, 2022, company and Gebrüder Weiss Gesellschaft m.b.H made an agreement, according the agreement remaining repayments of principal of borrowing was postphoned until December 31, 2023

In order to guarantee payment of the loan the borrower issues in favour of the lender pledges on the Land and Buildings in exchange for the loan with EBRD (First rank owner) and GW International Holding GMBH (Second owner).

Reconciliation of liabilities from financing transactions by years 2022 and 2021 can be presented as follows:

| | | |
|---|---|---|
| **As at 1 January** | **8,055,130** | **10,328,283** |
| **Monetary Items** | | |
| Increase of borrowing | 831,840 | - |
| Repayment of principal | (2,768,570) | (937,120) |
| Interest paid | (144,687) | (225,726) |
| **Non-monetary items** | | |
| Interest expense | 147,725 | 208,218 |
| Effect of exchange rate changes | (1,216,319) | (1,318,525) |
| **As at 31 December** | **4,905,119** | **8,055,130** |

The Company has following covenants related to the borrowing with EBRD:

**Debt Service Coverage Ratio.** The Borrower shall, at all times, commencing on 30 June 2014, maintain a Debt Service Coverage Ratio (with respect to the preceding 12 months) of not less than 1.2x, except for the first calculation period ending 30 June 2014, for which such ratio shall be calculated on the basis of the preceding 6 months period.

**Financial Debt to EBITDA Ratio.** The Borrower shall, at all times commencing on 1 January 2015 and at any time thereafter, maintain a ratio of (i) Financial Debt as at the last date of a financial quarter or Financial Year, as appropriate to (ii) EBITDA for the 12 months preceding the last date of a financial quarter or Financial Year, as appropriate, of not more than 3.0x.

**Financial Debt to Equity Ratio.** The Borrower shall, at all times, commencing on 30 June 2014, maintain a ratio of (i) Financial Debt as at the last date of a financial quarter or Financial Year, as appropriate to (ii) the sum of Equity minus Goodwill, of not more than 1.0x.

As at 31 December 2022 all conditions of covenants have been met.

## 16. TRADE AND OTHER PAYABLES

| | 2022 | 2021 Restated | 2020 Restated |
|---|---|---|---|
| Trade payables to related parties | 425,960 | 182,428 | 182,750 |
| Other trade payables | 4,621,523 | 3,110,352 | 2,057,389 |
| Wages payable | 539,849 | 556,266 | 424,958 |
| | **5,587,332** | **3,849,046** | **2,665,097** |
| **Non-financial Payables** | | | |
| Received advances | 144,372 | - | - |
| | **5,731,704** | **3,849,046** | **2,665,097** |

Trade and other payables distribution by currency is disclosed in Note 4.

## 17. TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

Details of transactions between the Company and other related parties are disclosed below:

| | 2022 | | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Parent Company | Entities under common control | Under common control | Parent Company | Entities under common control |
| **Statement of financial position** | | | | | |
| Trade and other receivables | 185,461 | 52,663 | - | - | 711,024 |
| Trade and other payables | (114,575) | (311,385) | - | (140,365) | (42,063) |
| Borrowings | (3,210,648) | - | - | (5,094,422) | - |
| **Statement of comprehensive income** | | | | | |
| Income from rendering of services | 5,193,654 | 1,517,248 | - | 2,742,109 | 2,873,750 |
| Purchased services | (1,370,904) | (1,801,581) | - | (1,163,537) | (640,943) |
| Finance expense | (122,794) | - | - | (182,334) | - |
| Management fees | (1,965,468) | - | - | (1,979,720) | - |
| Other operating expenses | (52,223) | (392) | (32,064) | 35,199 | 13,084 |

Key management compensations can be presented as follows:

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Short term employee benefits | 493,276 | 382,056 |

## 18. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES

### Tax legislation

Georgian tax legislation is subject to varying interpretations, and changes, which can occur frequently. Management's interpretation of such legislation as applied to the transactions and activity of the Company may be challenged by the relevant authorities. As per currently effective tax legislation in Georgia fiscal periods remain open to review by the authorities in respect of taxes for 3 calendar years preceding the period of review.

Provisions for tax liabilities are recognised when the amount can be measured reliably. No provision is recognised for uncertain tax positions if no reliable estimate can be made.

### Law regulations

In accordance with the Law on accounting, reporting and auditing (article 7) the Company has an obligation to prepare and submit Management Report to the State Regulatory Authority, together with Independent Auditors' Report no later than 1 October of the year following the reporting period. The Company had fulfilled this obligation at the date of issue of the Financial Statements.

### Transfer pricing regulations

Georgian transfer pricing (TP) legislations are to a large extent aligned with the international transfer pricing principles developed by the Organisation for Economic Cooperation and Development (OECD), although it has specific features. This legislation provides for the possibility of additional tax assessments for controlled transactions (transactions between related parties and certain transactions between unrelated parties) if such transactions are not on an arm's-length basis.

The Management has implemented internal controls to follow this transfer pricing legislation. The company has two types of controlled transactions: received management service from related party (including IT, marketing, soft, etc.) and freight forwarding services between the related parties.

Costs of management services on controlled transactions are allocated without mark-up. For freight forwarding services the company uses market price. The company prepares TP local (country) file, for disclosing market price allocation correctness, in the file TP study is based on comparable uncontrolled price (CUP) method and simplified approach (low value adding intra-group services) method, however the Georgian tax authorities may use transactional net margin (TNMM) method for the similar transactions. Hence, there is a significant risk that the Company's TP documentation might not be acceptable to Georgian tax authorities and as a result, tax liabilities imposed significantly exceed to those, presented in these financial statements. The company can't reliably estimate the possible effect imposed by tax authorities and discloses the fact as a contingent liability.

### Management report

In accordance with the Law on accounting, reporting and auditing (article 7) the Organisation has an obligation to prepare and submit Management Report to the State Regulatory Authority, together with Independent Auditors' Report no later than 1 October of the year following the reporting period. The Organisation has not prepared Management Report at the date of issue of the financial statements.

## 19. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

There have been no events after the reporting date that needs to be disclosed in the financial statements.

## 20. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

**IFRS 15 Revenue from contracts with customers**

**Performance obligations and timing of revenue recognition**

The vast majority of the Company's revenue is derived from transportation and logistics services with revenue being recognised over time. This is because the customer simultaneously receives and consumes the benefits provided by the Company's performance as the services are rendered.

The Company's services comprise of the following:

International transporting services include transportation of goods on and off the state territory of Georgia when the goods of Client are not custom cleared according to Georgian legislation and, therefore, the transportation is not a subject of VAT taxation.

Domestic transporting services include transportation of goods inside the state territory of Georgia as the goods are custom cleared (when it is required) and the transportation is a subject of VAT taxation.

Logistics services include Storage of goods, inventory management, inbound/outbound services, packaging, handling, labeling, etc.

On transportation services when the service is not completed in one accounting period, the Company recognises revenue based on stage of completion of the transportation which is estimated by comparing the number of days actually spent on the transportation with the total number of days expected to complete the service (i.e. an input based method). This is considered a faithful depiction of the transfer of services as the contracts are initially priced on the basis of anticipated days to complete the projects and therefore also represents the amount to which the Company would be entitled based on its performance to date.

The Company has generally concluded that it is the principal in its revenue arrangements, except for the agency services such as customs clearance and insurance on its services, which are presented on the net basis in the financial statements.

**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 customer pays the amount on predetermined date which is generally due upon completion of transportation and acceptance of the customer for the transporting services. As for logistics services Invoices are issued on a monthly basis and are usually payable within 30 days. The Company does not have contracts that give rise to variable consideration.

The Company does not expect to have any contracts where the period between the rendered services to the customer and payment by the customer exceeds one year. As a consequence, the Company does not adjust any of the transaction prices for the time value of money. The Company also has no non-cash considerations determined in contracts.

**Allocating amounts to performance obligations**

Allocation of amounts to performance obligations is based on fixed prices determined in contracts, which complies 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 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.

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.

**Foreign currency translation**

Monetary assets and liabilities are translated into functional currency at the official exchange rate for the respective balance sheet dates. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of transactions and from the translation of monetary assets and liabilities at year-end official exchange rates are recognized in profit or loss.

## 20. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Translation at year-end rates does not apply to nonmonetary items. Closing rates (Official rates of the National Bank of Georgia) of exchange used for translating foreign currency balances to Georgian lari were:

| | USD | EUR |
|---|---|---|
| Exchange rate as at 31 December 2022 | 2.7020 | 2.8844 |
| Exchange rate as at 31 December 2021 | 3.0976 | 3.5040 |

**Financial Instruments**

**Financial assets**

The Company classifies its financial assets into one of the categories discussed below, depending on the purpose for which the asset was acquired. The Company has not classified any of its financial assets as Fair value through profit or loss and Fair value through other comprehensive income.

**Amortized cost**

These assets arise principally from the provision of goods and services to customers (eg trade receivables), which the objective is to hold these assets in order to collect contractual cash flows and the contractual cash flows are solely payments of principal and interest. They are initially recognised at fair value plus transaction costs that are directly attributable to their acquisition or issue, and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest rate method, less provision for impairment.

Impairment provisions for current and non-current trade receivables are recognised based on the simplified approach within IFRS 9 using a provision matrix in the determination of the lifetime expected credit losses. During this process the probability of the non-payment of the trade receivables is assessed.

This probability is then multiplied by the amount of the expected loss arising from default to determine the lifetime expected credit loss for the trade receivables.

Impairment provisions for receivables from related parties are recognised based on a forward looking expected credit loss model. The methodology used to determine the amount of the provision is based on whether there has been a significant increase in credit risk since initial recognition of the financial asset. For those where the credit risk has not increased significantly since initial recognition of the financial asset, twelve month expected credit losses along with gross interest income are recognised. For those for which credit risk has increased significantly, lifetime expected credit losses along with the gross interest income are recognised. For those that are determined to be credit impaired, lifetime expected credit losses along with interest income on a net basis are recognised.

From time to time, the Company elects to renegotiate the terms of trade receivables due from customers with which it has previously had a good trading history. Such renegotiations will lead to changes in the timing of payments rather than changes to the amounts owed and, in consequence, the new expected cash flows are discounted at the original effective interest rate and any resulting difference to the carrying value is recognised in the statement of comprehensive income (operating profit).

The Company's financial assets measured at amortized cost comprise trade receivables and cash and cash equivalents in the statement of financial position. Cash and cash equivalents includes cash on hand and cash at bank with original maturities of three months or less.

**Derecognition of financial assets**

The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expired or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement while (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all risks and rewards of ownership but not retaining control. Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

## 20. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

### Financial liabilities

The Company classifies its financial liabilities into one of two categories, depending on the purpose for which the liability was acquired: Fair value through profit or loss and other Other financial liabilities. The company didn't classify financial liabilities as fair value through profit or loss.

### Other financial liabilities

Financial liabilities are classified as borrowed funds and trade and other payables. Financial liabilities are initially measured at fair value, net of transaction costs. Financial liabilities are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method.

### Derecognition of financial liabilities

The Company derecognises financial liabilities when, and only when, the Company's obligations are discharged, cancelled or they expire. Where an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference between the carrying amount of the financial liability derecognised and the consideration paid and payable is recognised in profit and loss.

### Offsetting

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

### Fair value measurement

A number of assets and liabilities included in the Company's financial statements require measurement at, and disclosure of, fair value.

The fair value measurement of the Company's financial and non-financial assets and liabilities utilises market observable inputs and data as far as possible. Inputs used in determining fair value measurements are categorised into different levels based on how observable the inputs used in the valuation technique utilised are (the 'fair value hierarchy'):

- Level 1: Quoted prices in active markets for identical items (unadjusted)
- Level 2: Observable direct or indirect inputs other than Level 1 inputs
- Level 3: Unobservable inputs (i.e. not derived from market data).

The classification of an item into the above levels is based on the lowest level of the inputs used that has a significant effect on the fair value measurement of the item. Transfers of items between levels are recognised in the period they occur.

### Property and equipment

All property and equipment are stated at historical cost less depreciation and impairment losses, except of trucks which are presented at fair value less depreciation and any impairment losses.

Items of property and equipment are initially recognised at cost. As well as the purchase price, cost includes directly attributable costs and the estimated present value of any future unavoidable costs of dismantling and removing items.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. All other repairs and maintenance are charged to the statement of comprehensive income during the financial period in which they are incurred.

## 20. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Any revaluation surplus is credited to the fixed assets revaluation reserve included in comprehensive income, except when in the past period the revaluation deficit for a certain fixed asset item was reflected in the income statement and is subject to compensation. In this case, the revaluation increase will be included in the income statement with the amount of past period compensation.

All types of revaluation deficit are recognised in the income statement except the case when the revaluation deficit completely sets off the revaluation reserve recognised for the item in the past period and is deducted from the fixed assets reserve with the amount which the revaluation reserve is limited to. In case of insufficient past period revaluation reserve the difference amount is reflected in the income statement.

Depreciation of an asset begins when it is available for use, ie when it is in the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management. Depreciation does not cease when the

asset becomes idle or is retired from active use unless the asset is fully depreciated. Land and construction in progress is not depreciated. Depreciation is charged to profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of the individual assets:

| Group | Useful life (year) |
|---|---|
| Buildings and constructions | 12-33 |
| Warehouse equipment | 5-12 |
| Trucks | 5-10 |
| Vehicles | 5-6 |
| Other | 4-10 |

The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

The carrying amounts of property and equipment are reviewed at each reporting date to assess whether they are recorded in excess of their recoverable amounts. The recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. Where carrying values exceed the estimated recoverable amount, assets are written down to their recoverable amount. Impairment is recognized in the respective period and is included in operating expenses.

**Inventories**

Inventories are stated at the lower of cost and estimated selling price less costs to complete and sell. Weighted average cost is used for accounting of disposal of inventories. Cost comprises all costs of purchase and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition.

**Taxation**

Income tax expense represents the sum of the tax currently payable. The tax currently payable is based on taxable profit for the year. Taxable profit differs from profit as reported in the income statement because it excludes items of income or expense that are not taxable or deductible in current period. The Company's liability for current tax is calculated using tax rates that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

Owing to the specific nature of the taxation system in Georgia, there are no differences between the carrying amounts and tax bases of the assets and liabilities of companies registered in Georgia that could result in deferred tax assets or deferred tax liabilities.

Taxes other than income tax are recognised when obligating events have occurred. The obligating events are an event that raises a liability to pay a tax. Taxes are calculated in accordance with Georgian legislation. Prepaid taxes are recognised as an assets.

According to the Georgian Tax Legislation, the Company should pay taxes on unified treasury code applicable for all taxes. As a result, the Company presents tax assets and liabilities on net bases as tax assets or tax liability.

## 20. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

### Recognition of expenses

Expenses are recognized in the statement of comprehensive income if it arises any decrease of future economic profit related to the decrease of an asset or increase of a liability that can be reliably assessed.

Expenses incurred during the services rendered are recognized in proportionate calculation with recognized income.

Expenses are recognized in the statement of comprehensive income immediately, if the expenses do not result in future economic profit any more, or if future economic profit do not meet or stop to meet the requirements of recognition as an asset in the balance sheet.

### Charted capital

The amount of Company's authorised charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's Charter (changes in charter capital, ownership, etc) shall be made only based on the decision of the Company's owners. The authorised capital is recognised as charter capital in the equity of the Company to the extent that it was contributed by the owners to the Company.

### Staff costs and related contributions

Wages, salaries, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

### Transactions with related parties

Related parties or transactions with related parties, as defined by IAS 24 "Related party disclosures", represent:

a) Parties that directly, or indirectly through one or more intermediaries: control, or are controlled by, or are under common control with, the Company (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries); have an interest in the Company that gives then significant influence over the Company; and that have joint control over the Company;

b) Members of key management personnel of the Company or its parent;

c) Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (b);

d) 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);

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form.

### Revaluation reserve

Trucks and Semi-Trailers are subsequently carried at fair value, based on periodic valuations. Revaluations are made with sufficient regularity to ensure that the carrying amount does not differ materially from that which would be determined using fair value at the end of the reporting period. Changes in fair value are recognised in other comprehensive income and accumulated in the revaluation reserve except to the extent that any decrease in value in excess of the credit balance on the revaluation reserve, or reversal of such a transaction, is recognised in profit or loss.

### Events after the reporting date

Events after the reporting period are events before the date of financial statements authorization for issue that provide additional information about the Company's financial statements are reported in the financial statements. Events after the reporting period that do not affect the financial position of the Company at the balance sheet date are disclosed in the notes to the financial statements when material.

## 20. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

**Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets**

A provision is a liability of uncertain timing or amount. A liability is a present obligation of the entity arising from past events, the settlement of which is expected to result in an outflow from the entity of resources embodying economic benefits. An obligating event is an event that creates a legal or constructive obligation that results in an entity having no realistic alternative to settling that obligation. A legal obligation is an obligation that derives from: (a) A contract (through its explicit or implicit terms); (b) Legislation; or (c) Other operation of law.

A constructive obligation is an obligation that derives from an entity's actions where:

(a) By an established pattern of past practice, published policies or a sufficiently specific current statement, the entity has indicated to other parties that it will accept certain responsibilities; and

(b) As a result, the entity has created a valid expectation on the part of those other parties that it will discharge those responsibilities.

**შპს გებრიუდერ ვაის**

**ფინანსური ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ..... 3

**ფინანსური ანგარიშგება:**

სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... 5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ..... 6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ..... 7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ..... 8

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

1. ზოგადი ინფორმაცია ..... 10
2. მომზადების საფუძველი ..... 10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები ..... 13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა ..... 13
5. წინა პერიოდის კორექტირებები ..... 17
6. ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან ..... 18
7. თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები ..... 18
8. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები ..... 18
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები ..... 19
10. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა ..... 19
11. ძირითადი საშუალებები ..... 19
12. სავაჭრო მოთხოვნები ..... 22
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები ..... 22
14. საწესდებო კაპიტალის ზრდა ..... 22
15. მიღებული სესხები ..... 23
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ..... 23
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ..... 23
18. პირობითი ვალდებულებები ..... 24
19. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები ..... 24
20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა ..... 25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

**შპს გებრიუდერ ვაისის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებელს**

**მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ **შპს გებრიუდერ ვაისის** (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

**მოსაზრების საფუძველი**

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ორგანიზაციისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით 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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ორგანიზაციის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა 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 გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებებში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ორგანიზაციის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ორგანიზაცია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა;

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის ივანე ჟუჟუნაშვილი.

/ხელმოწერა/
ივანე ჟუჟუნაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

15 მაისი 2023

შპს გებრიუდერ ვაის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

| | შენიშვნა | 2022 | 2021* |
|---|---|---|---|
| **საოპერაციო შემოსავალი** | | | |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან | 6 | 78,938,800 | 53,004,923 |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები | | 619,367 | 383,514 |
| | | 79,558,167 | 53,388,437 |
| **საოპერაციო ხარჯი** | | | |
| შესყიდული მომსახურების ღირებულება | | (62,896,162) | (42,053,007) |
| თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები | 7 | (4,982,840) | (3,867,276) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | | (1,764,362) | (1,665,124) |
| საწვავის ხარჯები | | (1,264,422) | (793,221) |
| მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები | 8 | (1,965,468) | (1,979,720) |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | 9 | (2,571,353) | (2,120,656) |
| საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვების ცვლილება | 12 | (53,675) | 16,726 |
| **საოპერაციო მოგება** | | 4,059,885 | 926,159 |
| საპროცენტო ხარჯები, ნეტო | 10 | (106,066) | (165,966) |
| წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან | | 1,021,740 | 1,117,037 |
| **მთლიანი სრული შემოსავალი** | | 4,975,559 | 1,877,230 |
| **სხვა სრული შემოსავალი** | | | |
| გადაფასების ნამეტი | | 226,654 | - |
| **სულ სრული შემოსავალი** | | 5,202,213 | 1,877,230 |

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 15 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი /ხელმოწერა/ ა. ხარლამოვი

ფინანსური განყოფილების ხელმძღვანელი /ხელმოწერა/ ე. ხუბულური

9 - 30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს გებრიუდერ ვაის**

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

| | შენიშვნა | 2022 | 2021* | 2020* |
|---|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | | |
| **გრძელვადიანი აქტივები** | | | | |
| ძირითადი საშუალებები | 11 | 34,503,694 | 24,643,899 | 25,939,291 |
| | | 34,503,694 | 24,643,899 | 25,939,291 |
| **მოკლევადიანი აქტივები** | | | | |
| მარაგები | | 31,935 | 46,631 | 22,611 |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 12 | 9,766,923 | 4,876,356 | 2,353,100 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 13 | 2,264,661 | 1,846,758 | 2,154,769 |
| | | 12,063,519 | 6,769,745 | 4,530,480 |
| **სულ აქტივები** | | 46,567,213 | 31,413,644 | 30,469,771 |
| **კაპიტალი და ვალდებულებები** | | | | |
| **კაპიტალი** | | | | |
| საწესდებო კაპიტალი | 14 | 35,054,400 | 23,890,400 | 23,890,400 |
| დაგროვილი ზარალი | | (354,473) | (5,330,032) | (7,207,262) |
| გადაფასების რეზერვი | | 955,928 | 729,274 | 729,274 |
| **სულ კაპიტალი** | | 35,655,855 | 19,289,642 | 17,412,412 |
| **გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | | | |
| მიღებული სესხები | 15 | 1,201,833 | 3,153,600 | 5,230,290 |
| | | 1,201,833 | 3,153,600 | 5,230,290 |
| **მოკლევადიანი ვალდებულებები** | | | | |
| მიღებული სესხები | 15 | 3,703,286 | 4,901,530 | 5,097,993 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 16 | 5,731,704 | 3,849,046 | 2,665,097 |
| გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი | | 131,923 | 118,660 | 29,256 |
| საგადასახადო ვალდებულებები | | 142,612 | 101,166 | 34,723 |
| | | 9,709,525 | 8,970,402 | 7,827,069 |
| **სულ ვალდებულებები** | | 10,911,358 | 12,124,002 | 13,057,359 |
| **სულ კაპიტალი და ვალდებულებები** | | 46,567,213 | 31,413,644 | 30,469,771 |

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 1 იანვარს, გადაანგარიშებულია. დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

9 - 30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს გებრიუდერ ვაის**

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

| | საწესდებო კაპიტალი | დაუფარავი ზარალი | გადაფასების რეზერვი | სულ კაპიტალი |
|---|---|---|---|---|
| **ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის*** | 23,890,400 | (7,207,262) | 729,274 | 17,412,412 |
| მთლიანი სრული შემოსავალი | - | 1,877,230 | - | 1,877,230 |
| **ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის*** | 23,890,400 | (5,330,032) | 729,274 | 19,289,642 |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა | 11,164,000 | - | - | 11,164,000 |
| მთლიანი სრული შემოსავალი | - | 4,975,559 | 226,654 | 5,202,213 |
| **ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის** | 35,054,400 | (354,473) | 955,928 | 35,655,855 |

(*) გადაანგარიშებული, დამატებითი ინფორმაციისთვის იხ. მე-5 შენიშვნა.

9 - 30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.
შპს გებრიუდერ ვაის

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:** | | |
| ზარალი დაბეგვრამდე | **4,975,559** | **1,877,230** |
| **კორექტირებები:** | | |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 1,764,362 | 1,665,124 |
| ძირითადი საშუალების გასვლით მიღებული მოგება | 8,330 | - |
| საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვების ცვლილება | 53,675 | (16,726) |
| საპროცენტო შემოსავალი | (41,659) | (42,252) |
| საპროცენტო ხარჯი | 147,725 | 208,218 |
| ცვლილება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვში | 13,263 | 89,404 |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული ეფექტი | (1,021,740) | (1,117,037) |
| **საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე** | **5,899,515** | **2,663,961** |
| ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში: | | |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | (4,937,216) | (2,882,501) |
| მარაგები | 14,476 | (24,020) |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 1,677,286 | 1,596,307 |
| საგადასახადო ვალდებულებები | 41,446 | 66,443 |
| **საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები** | **2,695,507** | **1,420,190** |
| მიღებული პროცენტები | 41,659 | 42,252 |
| გადახდილი პროცენტი | (144,687) | (225,726) |
| **წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან** | **2,592,479** | **1,236,716** |
| | | |
| **ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:** | | |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა | (11,412,704) | (369,731) |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა | 6,871 | - |
| **საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები** | **(11,405,833)** | **(369,731)** |
| | | |
| **ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან** | | |
| გადახდილი სესხები | (2,768,570) | (937,120) |
| მიღებული სესხები | 831,840 | - |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა | 11,164,000 | - |
| **ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები** | **9,227,270** | **(937,120)** |
| | | |
| **წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა (შემცირება)** | **413,916** | **(70,135)** |
| **ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის** | **1,846,758** | **2,154,769** |
| ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი | 3,987 | (237,876) |
| **ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის** | **2,264,661** | **1,846,758** |

9 - 30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გებრიუდერ ვაის დაარსდა 2012 წლის 22 თებერვალს თბილისში, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

GW International Holding GMBH არის კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელი. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის Gebruder Weiss Holding AG. კომპანიის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები არიან გენერალური დირექტორი თომას მოზერი და აღმასრულებელი დირექტორი ალექსანდრე ხარლამოვი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ადგილობრივი და საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურება და საქონლის დასაწყობების სერვისი, რომელშიც შედის მასთან დაკავშირებული მომსახურება, როგორიცაა საერთაშორისო სატვირთო გადაზიდვები და ლოგისტიკა

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ევროპის ქუჩა #4, თბილისი, საქართველო.

## 2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი საღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-18 შენიშვნაში. საღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

### შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებებისა (სატვირთო ავტომობილები), რომელთა აღრიცხვისთვის გამოყენებული იქნა გადაფასების მოდელი.

### საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტის და მფლობელების მიზანია, რომ კიდევ უფრო განავითაროს კომპანიის ბიზნეს საქმიანობა საქართველოში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

**ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი.** 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

**კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3).** 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისს საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

**ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება).** 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

**ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე).** 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა, რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ორგანიზაციის შეფასებით, აღნიშნულ ცვლილებებს არ აქვს არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:**

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

**ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები.** ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

ორგანიზაციის შეფასებით აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2)** – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული აწგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

**გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება).** 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

**გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან**

**საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება).** 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახედილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

**ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები)** 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

ორგანიზაციას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

**დაბეგვრა** - ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

**სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა.

## 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

### ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები, რომლებსაც იყენებს კომპანია და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- სავაჭრო მოთხოვნები
- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- მიღებული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)**

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების (გარდა სესხებისა) საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, მოკლევადიანი ბუნების გამო.

**ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები**

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა დაპოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტი იღებს ყოველთვიურ რეპორტებს კომპანიის ფინანსების მაკონტროლებლისაგან, რის მეშვეობითაც იგი განიხილავს მის მიერ დანერგილი პროცესების ეფექტურობას და მის მიერ დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის მიზანშეწონილობას.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებულია, განმარტებულია მე-12 შენიშვნაში.

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ლიკვიდობის რისკის ანალიზი მოცემულია ქვევით ცხრილში. წარმოდგენილი ანალიზი დაფუძნებულია კომპანიის უმაღლესი მენეჯმენტის შიდა ინფორმაციაზე დაყრდნობით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენენ ერთ წლამდე ლიკვიდურობას, გარდა გრძელვადიანი მიღებული სესხისა, რომლის ლიკვიდობაც 1 დან 5 წლამდეა.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ფინანსური ვალდებულებები | 1 წლამდე | 1-დან 5 წლამდე | სულ |
|---|---|---|---|
| მიღებული სესხები | 3,703,285 | 1,201,834 | 4,905,119 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 5,587,332 | - | 5,587,332 |
| | 9,290,617 | 1,201,834 | 10,492,451 |

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ფინანსური ვალდებულებები | 1 წლამდე | 1-დან 5 წლამდე | სულ |
|---|---|---|---|
| მიღებული სესხები | 4,901,530 | 3,153,600 | 8,055,130 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 3,849,046 | - | 3,849,046 |
| | 8,750,576 | 3,153,600 | 11,904,176 |

## 4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)

### საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყეველებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყეველებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

| | ლარი | დოლარი | ევრო | სულ |
|---|---|---|---|---|
| **ფინანსური აქტივები** | | | | |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 121,034 | 3,057,241 | 6,317,260 | 9,495,535 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 1,572,565 | 103,760 | 588,336 | 2,264,661 |
| | 1,693,599 | 3,161,001 | 6,905,596 | 11,760,196 |
| **ფინანსური ვალდებულებები** | | | | |
| მიღებული სესხები | - | - | 4,905,119 | 4,905,119 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 708,174 | 559,787 | 4,319,371 | 5,587,332 |
| | 708,174 | 559,787 | 9,224,490 | 10,492,451 |
| **ღია საბალანსო პოზიცია** | 985,425 | 2,601,214 | (2,318,894) | 1,267,745 |

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

| | ლარი | დოლარი | ევრო | სულ |
|---|---|---|---|---|
| **ფინანსური აქტივები** | | | | |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 660,976 | 1,801,165 | 2,414,215 | 4,876,356 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 1,471,936 | 367,657 | 7,165 | 1,846,758 |
| | 2,132,912 | 2,168,822 | 2,421,380 | 6,723,114 |
| **ფინანსური ვალდებულებები** | | | | |
| მიღებული სესხები | - | - | 8,055,130 | 8,055,130 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 3,830 | 1,087,013 | 2,758,203 | 3,849,046 |
| | 3,830 | 1,087,013 | 10,813,333 | 11,904,176 |
| **ღია საბალანსო პოზიცია** | 2,129,082 | 1,081,809 | (8,391,953) | (5,181,062) |

## 4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)

### სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ნივთებს და არეგულირებს მათ ცვლილებას პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებისთვის.

წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| | 2022 | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|
| **სავალუტო რისკის მგრძნობელობა** | **+20%** | **-20%** | **+20%** | **-20%** |
| აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი) | 520,243 | (520,243) | 216,362 | (216,362) |
| ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი) | (463,779) | 463,779 | (1,678,391) | 1,678,391 |

### საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვლადი მნიშვნელობით), რომელიც დაკავშირებულია მიღებულ სესხებთან, რადგანაც განაკვეთი არის ცვალებადი. კომპანიას მიღებული აქვს სესხი დამფუძნებლისგან ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით და შესაბამისად რისკი არის შემცირებული მისაღებ დონემდე.

ამასთან ერთად, კომპანიას აქვს მიმდინარე სესხი ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისგან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით (14-ე შენიშვნა). მენეჯმენტი რეგულარულად აკონტროლებს საპროცენტო განაკვეთებს და 2022 და 2021 წლებში საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გათვალისწინებით (0.692%-დან 2.706%-მდე) არ ელის მომავალში მნიშვნელოვან ზარალს ან მოგებას სესხის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, EBRD-ისგან მიღებულ სესხზე.

განხორციელებული სიმულაციების საფუძველზე 100 საბაზისო ერთეულის ცვლის, მოგებაზე ან ზარალსა და კაპიტალზე გავლენა (საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების მაქსიმალური გონივრული მოლოდინი) წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში:

| | ზრდა | შემცირება |
|---|---|---|
| მოგება/ (ზარალი) | (14,946) | 14,946 |

### რეალური ღირებულების იერარქია

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის 1-ლი დონის მიხედვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის მიხედვით.

### კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ ზარალებს. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მეწილეებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

## 5. განვლილი პერიოდის კორექტირებები

კომპანიამ მოახდინა შემდეგი კორექტირებები წინა პერიოდების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფასს 15-ის შემოსავლების დროულად აღიარების მოთხოვნების და ბასს 16-ის სატვირთო მანქანების და ნახევრადმისაბმელიანი ავტომობილების გადაფასების მოდელის შესაბამისად:

| სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებამდე) | კორექტირებები | 31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული) |
|---|---|---|---|
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან ** | 52,746,117 | 258,806 | 53,004,923 |
| შესყიდული მომსახურების ღირებულება | (41,698,701) | (354,306) | (42,053,007) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია * | (1,608,869) | (56,255) | (1,665,124) |
| **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება** | | | |
| ძირითადი საშუალებები * | 23,970,880 | 673,019 | 24,643,899 |
| სავაჭრო მოთხოვნები ** | 4,250,678 | 625,678 | 4,876,356 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ** | 3,159,185 | 689,861 | 3,849,046 |
| დაგროვილი ზარალი | (5,209,594) | (120,438) | (5,330,032) |
| გადაფასების რეზერვი * | - | 729,274 | 729,274 |

| | 31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებამდე) | კორექტირებები | 31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებული) |
|---|---|---|---|
| **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება** | | | |
| ძირითადი საშუალებები | 25,210,017 | 729,274 | 25,939,291 |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 1,986,228 | 366,872 | 2,353,100 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 2,329,542 | 335,555 | 2,665,097 |
| დაგროვილი ზარალი | (7,238,579) | 31,317 | (7,207,262) |
| გადაფასების რეზერვი | - | 729,274 | 729,274 |

*წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, კომპანიას არ შეუფასებია სატვირთო მანქანები და ნახევრადმისაბმელიანი ავტომობილები მათი რეალური ღირებულებით, სატვირთოების ბოლო შეფასება მოხდა 2014 წლის 31 დეკემბერს. კომპანიამ გადააფასა სატვირთოები და ნახევრადმისაბმელიანი ავტომობილები და მოახდინა განვლილი პერიოდის ბალანსის კორექტირება. რეალური ღირებულების ცვლილებები აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავლებში და დაგროვილია გადაფასების რეზერვში.

**წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, კომპანიამ არ აღიარა დასრულებული ტრანსპორტირების ეტაპების მიხედვით შემოსავლები და მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორც მოითხოვება ფასს 15-ით. კომპანიამ შეასწორა წინა პერიოდის ნაშთები ფასს 15-ის შესაბამისად.

## 6. ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან

კომპანიის ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარდგენილია შემდეგნაირად:

| | 2022 | 2021 (გადაანგარიშებული) |
|---|---|---|
| საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურება | 64,463,717 | 47,644,378 |
| ადგილობრივი სატრანსპორტო მომსახურება | 9,122,246 | 2,203,265 |
| ლოგისტიკური მომსახურება | 5,352,837 | 3,157,280 |
| *საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დრო: დროთა განმავლობაში* | **78,938,800** | **53,004,923** |

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელშეკრულებების დიდი ნაწილი წარმოადგენენ საქონლის ტრანსპორტირების და ლოგისტიკურ მომსახურებებს, რომლებიც მომდევნო 12 თვის განმავლობაში გრძელდება. კომპანია იყენებს ფასს 15-ის 121 პუნქტის ორივე პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას. თუმცა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გარკვეული ლოგისტიკური კონტრაქტები წარმოადგენენ:

- ხელშეკრულების ვადა აღემატება ერთ წელს და არც კომპანიას და არც კლიენტებს არ აქვთ უფლება შეწყვიტონ ხელშეკრულება 2023 წელს; და
- კომპანიას მომხმარებლისგან ანაზღაურების მიღების უფლება არ აქვს ისეთი ოდენობით, რაც უშუალოდ შეესაბამება მოცემული თარიღისთვის საწარმოს მიერ დასრულებული სამუშაოს ღირებულებას მომხმარებლისთვის

გარიგების ფასი დაკავშირებული დაუკმაყოფილებელ ან ნაწილობრივ დაუკმაყოფილებელ შესასრულებელ ვალდებულებებთან არ მოიცავს შეზღუდულ ცვალებად ანაზღაურებას. მომავალში ასაღიარებელი ამონაგების ოდენობა ასეთი ხელშეკრულებებიდან, რომელთა ფარგლებშიც მოხდება დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილება, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 2023 | 2024 |
|---|---|---|
| ლოგისტიკური მომსახურებები | 1,720,453 | 1,174,925 |

## 7. თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| ხელფასები | (3,304,824) | (2,729,803) |
| ბონუსები | (791,166) | (678,483) |
| დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები | (466,653) | (205,376) |
| სხვა სარგებელი | (420,197) | (253,614) |
| | **(4,982,840)** | **(3,867,276)** |

უმაღლესი ხელმძღვანელობის კომპენსაციები გაშიფრულია მე-16 შენიშვნაში.

## 8. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები

მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოადგენს შუალედური მშობელი კომპანიისგან და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტებისაგან მიღებულ შემდეგ მომსახურებებს: ბუღალტრული სისტემის ორგანიზება, ბუღალტრული ჩანაწერების განხორციელება და ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

## 9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება | (437,195) | (258,513) |
| რემონტის ხარჯი | (394,344) | (390,858) |
| მცირეფასიანი ინვენტარი | (369,064) | (390,460) |
| გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა | (297,152) | (266,643) |
| საკომუნიკაციო და კომუნალური ხარჯები | (250,763) | (193,142) |
| იჯარა | (217,161) | (155,169) |
| დაზღვევა | (127,040) | (144,889) |
| მივლინება | (95,085) | (18,182) |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი | (87,049) | (13,561) |
| დაცვის ხარჯი | (84,915) | (71,188) |
| სხვა | (211,585) | (218,051) |
| | (2,571,353) | (2,120,656) |

## 10. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **საპროცენტო შემოსავალი** | | |
| საპროცენტო შემოსავალი ბანკის მიმდინარე ანგარიშებიდან | 41,659 | 42,252 |
| **საპროცენტო ხარჯი** | | |
| Gebrüder Weiss Gesellschaft m.b.H | (122,794) | (182,334) |
| ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი | (24,931) | (25,884) |
| | (147,725) | (208,218) |
| **სულ საპროცენტო ხარჯი, წმინდა** | (106,066) | (165,966) |

## 11. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება | მიწა | შენობა-ნაგებობები | სატვირთო მანქანები | საწყობის აღჭურვილობა | ავტომობილები | სხვა | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი | 2,559,306 | 24,543,474 | 961,594 | 4,449,922 | 385,815 | 1,162,093 | 34,062,204 |
| გადაანგარიშება | - | - | 8,652 | - | - | - | 8,652 |
| ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული) | 2,559,306 | 24,543,474 | 970,246 | 4,449,922 | 385,815 | 1,162,093 | 34,070,856 |
| შემოსვლა | - | 15,612 | - | 213,965 | - | 140,154 | 369,731 |
| გასვლა | - | - | - | (7,568) | - | (846) | (8,414) |
| ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული) | 2,559,306 | 24,559,086 | 970,246 | 4,656,319 | 385,815 | 1,301,401 | 34,432,173 |
| შემოსვლა | 10,696,954 | - | - | 403,769 | 158,530 | 153,451 | 11,412,704 |
| გადაფასების ეფექტი | - | - | (31,841) | - | - | - | (31,841) |
| გასვლა | - | (16,527) | - | (7,119) | (64,820) | (33,106) | (121,572) |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | 13,256,260 | 24,542,559 | 938,405 | 5,052,969 | 479,525 | 1,421,746 | 45,691,464 |
| | | | | | | | |
| დაგროვილი ცვეთა | | | | | | | |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი | - | (4,479,848) | (718,687) | (2,535,808) | (237,219) | (878,690) | (8,850,252) |
| გადაანგარიშება | - | - | 718,687 | - | - | - | 718,687 |
| ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული) | - | (4,479,848) | - | (2,535,808) | (237,219) | (878,690) | (8,131,565) |
| ცვეთა | - | (837,819) | (129,248) | (504,206) | (60,494) | (133,356) | (1,665,123) |
| გასვლა | - | - | - | 7,568 | - | 846 | 8,414 |
| ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული) | - | (5,317,667) | (129,248) | (3,032,446) | (297,713) | (1,011,200) | (9,788,274) |
| ცვეთა | - | (838,878) | (129,247) | (534,596) | (74,426) | (187,215) | (1,764,362) |
| ცვეთის ელიმინაცია | - | - | 258,495 | - | - | - | 258,495 |
| გასვლა | - | 4,276 | - | 6,644 | 64,820 | 30,631 | 106,371 |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | - | (6,152,269) | - | (3,560,398) | (307,319) | (1,167,784) | (11,187,770) |
| | | | | | | | |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება | | | | | | | |
| ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი | 2,559,306 | 20,063,626 | 970,246 | 1,914,114 | 148,596 | 283,403 | 25,939,291 |
| ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი | 2,559,306 | 19,241,419 | 840,998 | 1,623,873 | 88,102 | 290,201 | 24,643,899 |
| ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი | 13,256,260 | 18,390,290 | 938,405 | 1,492,571 | 172,206 | 253,962 | 34,503,694 |

## 11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწები და შენობები ღირებულებით 2,559 ათასი და 18,390 ათასი ლარი, წლების შესაბამისად ჩადებული იყო მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში (შენიშვნა 15).

კომპანიას აქვს 1,887,761 ლარის ღირებულების მქონე აქტივები, რომლებიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანად არის ამორტიზებული, მაგრამ მაინც გამოიყენება კომპანიის მიერ.

კომპანიის მიერ სატვირთო და ნახევრადმისაბმელიანი ავტომანქანები შეფასებულია საბაზრო ღირებულებით, სატვირთო მანქანებისა და ნახევრადმისაბმელიანი ავტომობილების რეალური ღირებულება შეფასებულია როგორც 938,405 ლარი. რეალური ღირებულების შეფასება კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულების შეფასების იერარქიის მეორე დონეზე, შეფასებაში გამოყენებული კორექტირებების გამო. რეალური ღირებულება განისაზღვრა ბოლო ტრანზაქციების საბაზრო ფასების საფუძველზე ან მსგავსი სატვირთო მანქანების და ნახევრად მისაბმელიანი მანქანების გამოქვეყნებული ფასების შესაბამისად.

კომპანიას, რომ არ ჰქონოდა გამოყენებული რეალური ღირებულების შეფასების მეთოდი, სატვირთო მანქანების ღირებულება შეფასებული ისტორიული ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალები იქნებოდა 120,133 და 167,979 ლარი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წლების შესაბამისად.

## 12. სავაჭრო მოთხოვნები

| | 2022 | 2021 (გადაანგარიშებული) | 2020 (გადაანგარიშებული) |
|---|---|---|---|
| **ფინანსური აქტივები** | | | |
| სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან | 238,124 | 711,024 | 11,840 |
| სხვა სავაჭრო მოთხოვნები | 9,355,343 | 4,213,709 | 2,407,869 |
| სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი | (97,932) | (48,377) | (66,609) |
| | **9,495,535** | **4,876,356** | **2,353,100** |
| **არაფინანსური მოთხოვნები** | | | |
| სხვა მოთხოვნები | 271,388 | - | - |
| **სულ** | **9,766,923** | **4,876,356** | **2,353,100** |

კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის უზრუნველყოფას. ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში:

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **1 იანვრისთვის** | **(48,377)** | **(66,609)** |
| ზრდა | (56,944) | (11,490) |
| ამობრუნება | 3,269 | 28,216 |
| წლის გაუფასურების ზარალი | **(53,675)** | **16,726** |
| ჩამოწერილი მოთხოვნები | 4,120 | 1,506 |
| **31 დეკემბრისთვის** | **(97,932)** | **(48,377)** |

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის ბ5.5.50 და ბ5.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებლებზე.

## 13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| ფული სალაროში | - | 4,971 |
| ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე* | 2,264,661 | 1,841,787 |
| | **2,264,661** | **1,846,758** |

*ადგილობრივ ფინანსურ ინსტიტუტში კომპანიის მიმდინარე ანგარიშებს ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. დოლარის ანგარიშზე საპროცენტო განაკვეთი არის 0.25%, ხოლო ლარის ანგარიშებზე - 5%.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

## 14. საწესდებო კაპიტალის ზრდა

მშობელი კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალში შეტანილია 11,164,000 ლარი. თანხები გამოიყო მიმდებარე ტერიტორიაზე ახალი მიწის ნაკვეთის შეძენისთვის, რომელიც გამოყენებული იქნება იმისთვის რომ აშენდეს ახალი ტერმინალი და გაფართოვდეს კომპანიის ბიზნესი.

## 15. მიღებული სესხები

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Gebruder Weiss Ggesellschaft m.b.H | 3,210,648 | 5,094,422 |
| EBRD | 1,694,471 | 2,960,708 |
| | 4,905,119 | 8,055,130 |

ყველა სესხი აღებულია ევროში. სააქციო საზოგადოება GW International Holding GMBH -სგან მიღებული სესხი არის ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით. EBRD-საგან აღებული სესხის დარიცხული საპროცეტო განაკვეთი ცვლადი მონაცემია და შემდეგნაირად გამოითვლება: ევროზონის ბანკთაშორის ბაზარზე ნაგულისხმევი პროცენტის დადგენის დღეს შეთავაზებული წლიური საპროცენტო განაკვეთი დეპოზიტისთვის სესხის ვალუტაში ან, თუ ბაზრის ჩავარდნის პერიოდი დადგა, მაშინ განაკვეთი, რომელიც EBRD-ს მიერ გონივრულად მიჩნეული წყაროდან მიღებული სესხის შესაბამის ნაწილის დაფინანსებაზე გაწეულ ხარჯს გამოხატავს, როგორც პროცენტულ განაკვეთს წელიწადში.

2022 წლის 1 აგვისტოს კომპანიასა და Gebruder Weiss GmbH შორის დაიდო ახალი ხელშეკრულება 300,000 ევროს ოდენობით, წლიური 3 %-ის ოდენობით. სესხის ძირის გადახდები დაიწყება 2022 წლის ოქტომბრიდან 2023 წლის ივლისამდე.

2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიასა და Gebruder Weiss GmbH შორის დაიდო ხელშეკრულება, რომლის საუძველზეც მოხდა დარჩენილი სესხის გადახდების გადავადება და კომპანიის გადახდების ვადა გაგრძელდება 2023 წლის 31 დეკემბრიდან.

მიწები და შენობები არის EBRD-გან (როგორც პირველი მფლობელი) და GW International Holding Gmbh -სგან (როგორც მეორე მფლობელი) მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებული.

ვალდებულებების რეკონსილაცია 2022 და 2021 წლების ფინანსური ოპერაციებიდან წარდგენილია შემდეგნაირად:

| | | |
|---|---|---|
| **1 იანვრის მდგომარეობით** | **8,055,130** | **10,328,283** |
| **ფულადი მუხლები** | | |
| მიღებული სესხების ზრდა | 831,840 | - |
| გადახდილი ძირი | (2,768,570) | (937,120) |
| გადახდილი პროცენტი | (144,687) | (225,726) |
| **არაფულადი მუხლები** | | |
| საპროცენტო ხარჯი | 147,725 | 208,218 |
| ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი | (1,216,319) | (1,318,525) |
| **31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **4,905,119** | **8,055,130** |

კომპანიას აქვს შემდეგი შესასრულებელი ვალდებულებები (კოვენანტები) EBRD-ის სესხთან დაკავშირებით:

**ვალის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი.** მსესხებელი ვალდებულია 2014 წლის 30 ივნისიდან ყოველთვის, შეინარჩუნოს ვალის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი (დათვლილი განვლილი 12 თვის მაჩვენებლებზე) არანაკლებ 1.2.

**ფინანსური ვალის EBITDA- ს თანაფარდობა.** მსესხებელი ვალდებულია 2015 წლის 1-ლი იანვრიდან ყოველთვის , შეინარჩუნოს კოეიფციენტი „ ა) ფინანსური ვალი დათვლილი ფინანსური კვარტლის ან ფინანსური წლის ბოლო თარიღისთვის ბ) EBITDA დათვლილი განვლილი 12 თვის მონაცემებზე ფინანსური კვარტლის ან ფინანსური წლის ბოლო თარიღისთვის, არაუმეტეს 3.0.

**ფინანსური ვალის კაპიტალთან თანაფარდობა.** მსესხებელი ვალდებულია 2014 წლის 30 ივნისიდან ყოველთვის, შეინარჩუნოს კოფიციენტი: ა) ფინანსური ვალი დათვლილი ფინანსური კვარტლის ან ფინანსური წლის ბოლო თარიღისთვის ბ) კაპიტალი (გუდვილის გამოკლებით), არაუმეტეს 1.0.

2022 წლის, 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა კოვენანტი დაკმაყოფილებულია.

## 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| | 2022 | 2021 (გადაანგარიშებული) | 2020 (გადაანგარიშებული) |
|---|---|---|---|
| სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან | 425,960 | 182,428 | 182,750 |
| სხვა სავაჭრო ვალდებულებები | 4,621,523 | 3,110,352 | 2,057,389 |
| სახელფასო ვალდებულებები | 539,849 | 556,266 | 424,958 |
| | 5,587,332 | 3,849,046 | 2,665,097 |
| **არაფინანსური ვალდებულებები** | | | |
| მიღებული ავანსები | 144,372 | - | - |
| | 5,731,704 | 3,849,046 | 2,665,097 |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

## 17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| | 2022 | | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | მშობელი კომპანია | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები | უმაღლესი მენეჯმენტი | მშობელი კომპანია | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები |
| **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება** | | | | | |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 185,461 | 52,663 | - | - | 711,024 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | (114,575) | (311,385) | - | (140,365) | (42,063) |
| მიღებული სესხები | (3,210,648) | - | - | (5,094,422) | - |
| **სრული შემოსავლის ანგარიშგება** | | | | | |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან | 5,193,654 | 1,517,248 | - | 2,742,109 | 2,873,750 |
| შესყიდული მომსახურებები | (1,370,904) | (1,801,581) | - | (1,163,537) | (640,943) |
| ფინანსური ხარჯი | (122,794) | - | - | (182,334) | - |
| მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები | (1,965,468) | - | - | (1,979,720) | - |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | (52,223) | (392) | (32,064) | 35,199 | 13,084 |

უმაღლესი მენეჯმენტის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო | 493,276 | 382,056 |

## 18. პირობითი ვალდებულებები

### დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება.

### საკანონმდებლო რეგულაციები

ბუღალტრული აღრიცხვის კანონის შესაბამისად, ანგარიშგება და აუდიტი (მუხლი 7) კომპანიას აქვს ვალდებულება მოამზადოს და წარუდგინოს მმართველობის ანგარიშგება სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოს, დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნასთან ერთად, არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრამდე. კომპანიამ ეს ვალდებულება შეასრულა ფინანსური ანგარიშგების გაცემის დღეს.

### სატრანსფერო ფასების რეგულაციები

საქართველოს სატრანსფერო ფასების (TP) კანონმდებლობა მეტწილად შეესაბამება ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ შემუშავებულ საერთაშორისო ფასების პრინციპებს, მიუხედავად მისი კონკრეტული მახასიათებლებისა. ეს კანონმდებლობა ითვალისწინებს კონტროლირებადი ოპერაციების დამატებითი საგადასახადო შეფასების შესაძლებლობას (ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებსა და ტრანზაქციები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის) თუ ასეთი ოპერაციები არ არის გაშლილი ხელის პრინციპით.

მენეჯმენტმა დანერგა შიდა კონტროლის მექანიზმი საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას აქვს ორი ტიპის კონტროლირებადი ოპერაციები: მიღებული მმართველობითი მომსახურებები დაკავშირებული მხარისაგან (მათ შორის IT, მარკეტინგი და ა.შ) და საექსპედიტორო მომსახურებები დაკავშრებულ მხარეებს შორის.

მმართველობით მომსახურებებთან დაკავშირებული ხარჯები გამოყოფილია მარჟის გარეშე. საექსპედიტორო მომსახურებისთვის კი კომპანია იყენებს საბაზრო ფასს. კომპანია ამზადებს ადგილობრივ TP ფაილს, საბაზრო ფასების განაწილების სისწორის გასამყარებლად, ფაილში კვლევა ემყარება შესადარებელ უკონტროლო ფასებს (CUP) მეთოდს და გამარტივებული მიდგომის მეთოდს (დაბალი ღირებულების დამატება ჯგუფის შიდა მომსახურებებზე), თუმცა საქართველოს საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ გამოიყენონ ტრანზაქციების წმინდა ზღვრის მეთოდი (TNMM) მსგავსი ტრანზაქციებისთვის. აქედან გამომდინარე, არსებობს რისკი, რომ კომპანიის TP დოკუმენტაცია არ იყოს მისაღები საქართველოს საგადასახადო ორგანოებისთვის და შედეგად, დაკისრებული საგადასახადო ვალდებულებები მნიშვნელოვნად აღემატებოდეს მათ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებს. კომპანია საიმედოდ ვერ აფასებს იმ ეფექტს რომელიც საგადასახადო ორგანოების მიერ შესაძლოა იყოს დაწესებული და ამ ფაქტს აფასებს როგორც პირობით ვალდებულებას.

### მმართველობითი ანგარიშგება

ბუღალტრული აღრიცხვის კანონის შესაბამისად, ანგარიშგება და აუდიტი (მუხლი 7) ორგანიზაციას აქვს ვალდებულება მოამზადოს და წარუდგინოს მმართველობითი ანგარიშგება სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოს, დამოუკიდებელი აუდიტორების ანგარიშთან ერთად, არაუგვიანეს მომდევნო წლის საანგარიშგებო პერიოდის 1 ოქტომბრამდე. ორგანიზაციას არ მოუმზადებია მმართველობითი ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების გაცემის დღეს.

## 19. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ არ ყოფილა მოვლენები, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა იყოს გამჟღავნებული.

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

**ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან**

**შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა**

კომპანია ძირითადად შემოსავლებს იღებს სატრანსპორტო და ლოგისტიკური მომსახურებიდან, რომლის დროსაც შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში. იქიდან გამომდინარე, რომ კლიენტი მყისიერად იღებს და მოიხმარს სარგებელს რომელსაც კომპანია მომსახურების გაწევით გადასცემს.

კომპანიის მომსახურებები მოიცავს:

საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურებაში შედის საქონლის ტრანსპორტირება საქართველოს შიდა და გარე ტერიტორიაზე, როდესაც კლიენტის საქონელი არ არის განბაჟებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და, შესაბამისად, ტრანსპორტირება არ არის დღგ-ის დაბეგვრის ობიექტი.

ადგილობრივ სატრანსპორტო მომსახურებაში შედის საქონლის ტრანსპორტირება საქართველოს ტერიტორიაზე, და საქონელი გადის საბაჟო შემოწმებას (როდესაც საჭირო ხდება), ხოლო ტრანსპორტირება არის დღგ-ის დაბეგვრის ობიექტი.

ლოგისტიკურ მომსახურებაში შედის საქონლის შენახვა, ინვენტარის მართვა, შემომავალი/ გამავალი მომსახურება, შეფუთვა, გატარება, ეტიკეტირება და ა.შ.

როდესაც სატრანსპორტო მომსახურება არ სრულდება ერთ საანგარიშო პერიოდში, კომპანია შემოსავალს აღიარებს ტრანსპორტირების სტადიის მიხედვით, რაც განისაზღვრება ტრანსპორტირებაზე დახარჯული დღეების შეფარდებით მომსახურების დასრულების დღეების მოსალოდნელ საერთო რაოდენობაზე (გამოყენებული რესურსების მეთოდით). ეს ითვლება მომსახურების გადაცემის სამართლიან გამოხატვად, რადგან კონტრაქტები თავდაპირველად ფასდება პროექტების დასრულებისთვის მოსალოდნელი დღეების საფუძველზე და, შესაბამისად, წარმოადგენს იმ თანხას, რომლის მიხედვითაც კომპანიას ექნებოდა უფლება მისი შესრულებიდან გამომდინარე.

ყველა შეთანხმებაში კომპანია არის მარწმუნებელი და შემოსავალს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით, გარდა აგენტის მომსახურებისა, როგორც საბაჟო მომსახურებები და დაზღვევა, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო საფუძველზე.

**გარიგების ფასის განსაზღვრა**

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებებიდან, რომელიც დამოკიდებულია შესრულებულ ვალდებულებებზე კონკრეტულ თარიღში აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული შემოსავლიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით. მომხმარებელი თანხას იხდის წინასწარ განსაზღვრულ თარიღში, რომელიც წარმოადგენს ტრანსპორტირების დასრულების და მომხმარებლის თანხმობის დროს. ლოგისტიკური მომსახურების ინვოისები გამოიწერება ყოველთვიურად და ანგარიშსწორების მიღება ხორციელდება ძირითადად 30 დღის ვადაში. კომპანიას არ აქვს არცერთი ხელშეკრულება, რომელიც შეიცავს ცვალებად ანაზღაურებას.

კომპანიას არ აქვს ისეთი ხელშეკრულება სადაც მომსახურების გაწევის პერიოდი და მომხმარებლის მიერ გადახდები აჭარბებს ერთ წელს. აქედან გამომდინარე კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასს ფულის დროითი ღირებულების გავლენით. კომპანიას ასევე არ გააჩნია კონტრაქტით განსაზღვრული უნაღდო ანაზღაურება.

**გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე**

კომპანია ანაწილებს გარიგების ფასს თითოეული შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით, ფიქსირებული ფასების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ყველა მომსახურებასთან დაკავშირებულ საზღაურს.

**ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები**

დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან მოიცავს გაყიდვებისა და იურიდიული დეპარტამენტების თანამშრომლების ფიქსირებულ ხელფასებს.

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღნიშნული დანახარჯები არ არის აღიარებული როგორც აქტივი და აღიარებულია როგორც ხარჯი, რომელიც წარმოადგენს ისეთ ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელსაც საწარმო მაინც გასწევდა, იმის მიუხედავად, გაფორმდებოდა თუ არა ხელშეკრულება. ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ აღიარდება ცალკე აქტივად, რადგან ასეთი დანახარჯები არის ბასს 16 ძირითადი საშუალებები-ს მოქმედების სფეროში.

### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

| | აშშ დოლარი | ევრო |
|---|---|---|
| კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.7020 | 2.8844 |
| კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3.0976 | 3.5040 |

### ფინანსური ინსტრუმენტები

### ფინანსური აქტივები

კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ქვემოთ განხილული ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ აქტივს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალის ასახვით.

### ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

გაუფასურების ზარალები მიმდინარე და გრძელვადიანი მოთხოვნებისთვის აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 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 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 გაზრდილა 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.

დროთა განმავლობაში კომპანია აწარმოებს მოლაპარაკებებს მომხმარებლებთან მოთხოვნების პირობების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით, ვისთანაც კომპანიას ადრე კარგი სავაჭრო ურთიერთობები ჰქონდა. ასეთი მოლაპარაკებები დაკავშირებული გადახდის პირობების გაუმჯობესებასთან და არ ცვლის მისაღები ანაზღაურების ოდენობას.

ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად და საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

## 20. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველაარსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

### ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. კომპანია არ ფლობს ფინანსური ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

### 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 ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

### ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგება წეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

### რეალური ღირებულებით შეფასება.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს.

ხარჯები, რომლებიც გამოიყენება რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმის მიხედვით თუ რამდენად შესამჩნევი ხარჯები არის გამოყენებული შეფასების მეთოდის განსაზღვრისთვის (რეალური ღირებულების იერარქია):

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

**ძირითადი საშუალებები**

ყველა ძირითადი საშულება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე, გარდა სატვირთო მანქანებისა, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

გადაფასების ნამეტი წარდგება სრულ შემოსავალში როგორც ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი. გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი წარდგება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი. გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში `გადაფასების რეზერვის სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ იცვითება. ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

| ჯგუფი | სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები) |
|---|---|
| შენობა და ნაგებობები | 12-33 |
| საწყობის დანადგარები | 5-12 |
| სატვირთო ავტომობილები | 5-10 |
| ავტომობილები | 5-6 |
| სხვა | 4-10 |

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველ საანგარიშო პერიოდში, რათა შეფასება მოხდეს არის თუ არა საბალანსო ღირებულება მეტი შესაბამისი აქტივის აღდგენით ღირებულებაზე. აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

**მარაგები**

მარაგები წარდგენილია, თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თვითღირებულება მოიცავს ყველა შეძენის ხარჯსა და ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

### დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

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

### ხარჯების აღიარება

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

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

### საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

### ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

### ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის ,,დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები" თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირადაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირადპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

**გადაფასების რეზერვი**

სატვირთო მანქანები და ნახევრადმისაბმელიანი მანქანები შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით, პერიოდული შეფასებების საფუძველზე. გადაფასებები კეთდება საკმარისად რეგულარულად, რათა უზრუნველყოფილი იყოს, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს რეალური ღირებულების გამოყენებით შეფასებულ ღირებულებაზე. რეალური ღირებულების ცვლილებები აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება გადაფასების რეზერვში, გარდა იმ შემთხვევისა,როდესაც ღირებულების შემცირება აჭარბებს გადაფასების რეზერვის საკრედიტო ბალანსს, აღნიშნული ღირებულების შემცირება აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

**ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

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

**ანარიცხები**

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წარმომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება.

იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან: ა) ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი); ბ) კანონმდებლობა; ან გ) სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ორგანიზაცია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ორგანიზაცია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

| | |
|---|---|
| სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი | N230921301 |
| სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი | 11.07.2023 წ |
| სანოტარო მოქმედების დასახელება | დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული ხელმოწერის დამოწმება |
| ნოტარიუსი | დავით ჩალათაშვილი |
| სანოტარო ბიუროს მისამართი | თბილისი, მტკვრის ქუჩა #4 |
| სანოტარო ბიუროს ტელეფონი | 599336099 |
| სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი | 71565372694423 |

მე, ნოტარიუსი, დავით ჩალათაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, მტკვრის ქუჩა #4, ვადასტურებ წინამდებარე დოკუმენტზე დიპლომირებული მთარგმნელის, თორნიკე პარხომენკოს (დაბადებული 17.02.1992, მცხოვრები: ქ. თბილისი, აწყურის ქუჩა 39, ბარათის ნომერი 20IC87066, პირადი ნომერი: 01011081564 გაცემული იუსტიციის სამინისტროს მიერ, დიპლომი MH N001116 გაცემული თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ) ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას. გადახდილია საზღაური: 93.00 ლარი, დღგ 16.74 ლარი - თანახმად საქართველოს საგდასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, და რეგისტრაციის საზღაური 5.00 ლარი სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების #507 (29.12.2011წელი) 31-ე მუხლის და 39 მუხლის 1 პუნქტის საფუძველზე.

I, Notary Davit Chalatashvili, whose notary bureau is located at: Mtkvari #4, Tbilisi, certify the authenticity of signature of qualified translator Tornike Parkhomenko (DOB 17.02.1992, place of residence: Tbilisi, 39 Atskuri Street, card number 20IC87066, Personal Number: 01011081564 issued by the Ministry of Justice, Diploma MH N001116 issued by Tbilisi State University). Translator is warned about his responsibility for the accuracy of translation and he gives the guarantee for the accuracy of translation.
The notary tax is paid: 93.00 GEL, VAT 16.74 GEL according to article 166 of Georgia tax code and 5.00 GEL for drawing up notary act according to the articles 31.3 and paragraph 1 of article 39 of resolution # 507 (29.12. 2011) of the government of Georgia about notary tax for drawing up notary act and ascertained fees for notary chamber, rules of payment and approval of terms of service.

ნოტარიუსი: დავით ჩალათაშვილი
Notary : Davit Chalatashvili

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

**შპს გებრიუდერ ვაის**

**ფინანსური ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

**სარჩევი:**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ..... 3

**ფინანსური ანგარიშგება:**

სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... 5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ..... 6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ..... 7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ..... 8

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

1. ზოგადი ინფორმაცია ..... 9
2. მომზადების საფუძველი ..... 9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები ..... 12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა ..... 12
5. წინა პერიოდის კორექტირებები ..... 16
6. ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან ..... 17
7. თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები ..... 17
8. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები ..... 17
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები ..... 18
10. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა ..... 18
11. ძირითადი საშუალებები ..... 19
12. სავაჭრო მოთხოვნები ..... 21
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები ..... 21
14. საწესდებო კაპიტალის ზრდა ..... 21
15. მიღებული სესხები ..... 22
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ..... 23
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ..... 23
18. პირობითი ვალდებულებები ..... 24
19. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები ..... 24
20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა ..... 25

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### შპს გებრიუდერ ვაისის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებელს

### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ **შპს გებრიუდერ ვაისის** (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ორგანიზაციისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით 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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ორგანიზაციის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა 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 გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებებში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ორგანიზაციის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ორგანიზაცია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა;

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის ივანე ჟუჟუნაშვილი.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

15 მაისი 2023

| | შენიშვნა | 2022 | 2021* |
|---|---|---|---|
| **საოპერაციო შემოსავალი** | | | |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან | 6 | 78,938,800 | 53,004,923 |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები | | 619,367 | 383,514 |
| | | **79,558,167** | **53,388,437** |
| **საოპერაციო ხარჯი** | | | |
| შესყიდული მომსახურების ღირებულება | | (62,896,162) | (42,053,007) |
| თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები | 7 | (4,982,840) | (3,867,276) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | | (1,764,362) | (1,665,124) |
| საწვავის ხარჯები | | (1,264,422) | (793,221) |
| მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები | 8 | (1,965,468) | (1,979,720) |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | 9 | (2,571,353) | (2,120,656) |
| საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვების ცვლილება | 12 | (53,675) | 16,726 |
| **საოპერაციო მოგება** | | **4,059,885** | **926,159** |
| საპროცენტო ხარჯები, ნეტო | 10 | (106,066) | (165,966) |
| წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან | | 1,021,740 | 1,117,037 |
| **მთლიანი სრული შემოსავალი** | | **4,975,559** | **1,877,230** |
| **სხვა სრული შემოსავალი** | | | |
| გადაფასების ნამეტი | | 226,654 | - |
| **სულ სრული შემოსავალი** | | **5,202,213** | **1,877,230** |

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 15 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ ა. ხარლამოვი

ფინანსური განყოფილების ხელმძღვანელი _____ ე. ხუბულური

9 - 30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს გებრიუდერ ვაის**

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

| | შენიშვნა | 2022 | 2021* | 2020* |
|---|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | | |
| **გრძელვადიანი აქტივები** | | | | |
| ძირითადი საშუალებები | 11 | 34,503,694 | 24,643,899 | 25,939,291 |
| | | **34,503,694** | **24,643,899** | **25,939,291** |
| **მოკლევადიანი აქტივები** | | | | |
| მარაგები | | 31,935 | 46,631 | 22,611 |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 12 | 9,766,923 | 4,876,356 | 2,353,100 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 13 | 2,264,661 | 1,846,758 | 2,154,769 |
| | | **12,063,519** | **6,769,745** | **4,530,480** |
| **სულ აქტივები** | | **46,567,213** | **31,413,644** | **30,469,771** |
| **კაპიტალი და ვალდებულებები** | | | | |
| **კაპიტალი** | | | | |
| საწესდებო კაპიტალი | 14 | 35,054,400 | 23,890,400 | 23,890,400 |
| დაგროვილი ზარალი | | (354,473) | (5,330,032) | (7,207,262) |
| გადაფასების რეზერვი | | 955,928 | 729,274 | 729,274 |
| **სულ კაპიტალი** | | **35,655,855** | **19,289,642** | **17,412,412** |
| **გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | | | |
| მიღებული სესხები | 15 | 1,201,833 | 3,153,600 | 5,230,290 |
| | | **1,201,833** | **3,153,600** | **5,230,290** |
| **მოკლევადიანი ვალდებულებები** | | | | |
| მიღებული სესხები | 15 | 3,703,286 | 4,901,530 | 5,097,993 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 16 | 5,731,704 | 3,849,046 | 2,665,097 |
| გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი | | 131,923 | 118,660 | 29,256 |
| საგადასახადო ვალდებულებები | | 142,612 | 101,166 | 34,723 |
| | | **9,709,525** | **8,970,402** | **7,827,069** |
| **სულ ვალდებულებები** | | **10,911,358** | **12,124,002** | **13,057,359** |
| **სულ კაპიტალი და ვალდებულებები** | | **46,567,213** | **31,413,644** | **30,469,771** |

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 1 იანვარს, გადაანგარიშებულია. დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

9 - 30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს გებრიუდერ ვაის**

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

| | საწესდებო კაპიტალი | დაუფარავი ზარალი | გადაფასების რეზერვი | სულ კაპიტალი |
|---|---|---|---|---|
| **ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის*** | **23,890,400** | **(7,207,262)** | **729,274** | **17,412,412** |
| მთლიანი სრული შემოსავალი | - | 1,877,230 | - | **1,877,230** |
| **ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის*** | **23,890,400** | **(5,330,032)** | **729,274** | **19,289,642** |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა | 11,164,000 | - | - | **11,164,000** |
| მთლიანი სრული შემოსავალი | - | 4,975,559 | 226,654 | **5,202,213** |
| **ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის** | **35,054,400** | **(354,473)** | **955,928** | **35,655,855** |

(*) გადაანგარიშებული, დამატებითი ინფორმაციისთვის იხ. მე-5 შენიშვნა.

9 - 30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:** | | |
| ზარალი დაბეგვრამდე | **4,975,559** | **1,877,230** |
| **კორექტირებები:** | | |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 1,764,362 | 1,665,124 |
| ძირითადი საშუალების გასვლით მიღებული მოგება | 8,330 | - |
| საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვების ცვლილება | 53,675 | (16,726) |
| საპროცენტო შემოსავალი | (41,659) | (42,252) |
| საპროცენტო ხარჯი | 147,725 | 208,218 |
| ცვლილება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვში | 13,263 | 89,404 |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული ეფექტი | (1,021,740) | (1,117,037) |
| **საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე** | **5,899,515** | **2,663,961** |
| ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში: | | |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | (4,937,216) | (2,882,501) |
| მარაგები | 14,476 | (24,020) |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 1,677,286 | 1,596,307 |
| საგადასახადო ვალდებულებები | 41,446 | 66,443 |
| **საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები** | **2,695,507** | **1,420,190** |
| მიღებული პროცენტები | 41,659 | 42,252 |
| გადახდილი პროცენტი | (144,687) | (225,726) |
| **წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან** | **2,592,479** | **1,236,716** |
| | | |
| **ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:** | | |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა | (11,412,704) | (369,731) |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა | 6,871 | - |
| **საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები** | **(11,405,833)** | **(369,731)** |
| | | |
| **ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან** | | |
| გადახდილი სესხები | (2,768,570) | (937,120) |
| მიღებული სესხები | 831,840 | - |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა | 11,164,000 | - |
| **ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები** | **9,227,270** | **(937,120)** |
| | | |
| **წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა (შემცირება)** | **413,916** | **(70,135)** |
| **ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის** | **1,846,758** | **2,154,769** |
| ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი | 3,987 | (237,876) |
| **ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის** | **2,264,661** | **1,846,758** |

9 - 30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გებრიუდერ ვაის დაარსდა 2012 წლის 22 თებერვალს თბილისში, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

GW International Holding GMBH არის კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელი. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის Gebruder Weiss Holding AG. კომპანიის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები არიან გენერალური დირექტორი თომას მოზერი და აღმასრულებელი დირექტორი ალექსანდრე ხარლამოვი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ადგილობრივი და საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურება და საქონლის დასაწყობების სერვისი, რომელშიც შედის მასთან დაკავშირებული მომსახურება, როგორიცაა საერთაშორისო სატვირთო გადაზიდვები და ლოგისტიკა

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ევროპის ქუჩა #4, თბილისი, საქართველო.

## 2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი საღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-18 შენიშვნაში. საღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

### შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებებისა (სატვირთო ავტომობილები), რომელთა აღრიცხვისთვის გამოყენებული იქნა გადაფასების მოდელი.

### საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტის და მფლობელების მიზანია, რომ კიდევ უფრო განავითარონ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობა საქართველოში.

**2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)**

**ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში**

**ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:**

**2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები**

**ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი.** 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

**კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3).** 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისს საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

**ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება)**. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

**ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე).** 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა, რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ორგანიზაციის შეფასებით, აღნიშნულ ცვლილებებს არ აქვს არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:**

**2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები**

**ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები.** ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

**2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)**

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

ორგანიზაციის შეფასებით აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2)** – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

**გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება).** 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

**გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან**

**საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება).** 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახედილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

**ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები)** 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

ორგანიზაციას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

**დაბეგვრა** - ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

**სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯერ არ მომხადარა, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა.

## 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

### ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები, რომლებსაც იყენებს კომპანია და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- სავაჭრო მოთხოვნები
- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- მიღებული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

## 4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების (გარდა სესხებისა) საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, მოკლევადიანი ბუნების გამო.

### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა დაპოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტი იღებს ყოველთვიურ რეპორტებს კომპანიის ფინანსების მაკონტროლებლისაგან, რის მეშვეობითაც იგი განიხილავს მის მიერ დანერგილი პროცესების ეფექტურობას და მის მიერ დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის მიზანშეწონილობას.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებულია, განმარტებულია მე-12 შენიშვნაში.

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ლიკვიდობის რისკის ანალიზი მოცემულია ქვევით ცხრილში. წარმოდგენილი ანალიზი დაფუძნებულია კომპანიის უმაღლესი მენეჯმენტის შიდა ინფორმაციაზე დაყრდნობით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენენ ერთ წლამდე ლიკვიდურობას, გარდა გრძელვადიანი მიღებული სესხისა, რომლის ლიკვიდობაც 1 დან 5 წლამდეა.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ფინანსური ვალდებულებები | 1 წლამდე | 1-დან 5 წლამდე | სულ |
|---|---|---|---|
| მიღებული სესხები | 3,703,285 | 1,201,834 | **4,905,119** |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 5,587,332 | - | **5,587,332** |
| | **9,290,617** | **1,201,834** | **10,492,451** |

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ფინანსური ვალდებულებები | 1 წლამდე | 1-დან 5 წლამდე | სულ |
|---|---|---|---|
| მიღებული სესხები | 4,901,530 | 3,153,600 | **8,055,130** |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 3,849,046 | - | **3,849,046** |
| | **8,750,576** | **3,153,600** | **11,904,176** |

## 4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)

### საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

| | ლარი | დოლარი | ევრო | სულ |
|---|---|---|---|---|
| **ფინანსური აქტივები** | | | | |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 121,034 | 3,057,241 | 6,317,260 | **9,495,535** |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 1,572,565 | 103,760 | 588,336 | **2,264,661** |
| | **1,693,599** | **3,161,001** | **6,905,596** | **11,760,196** |
| **ფინანსური ვალდებულებები** | | | | |
| მიღებული სესხები | - | - | 4,905,119 | **4,905,119** |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 708,174 | 559,787 | 4,319,371 | **5,587,332** |
| | **708,174** | **559,787** | **9,224,490** | **10,492,451** |
| **ღია საბალანსო პოზიცია** | **985,425** | **2,601,214** | **(2,318,894)** | **1,267,745** |

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

| | ლარი | დოლარი | ევრო | სულ |
|---|---|---|---|---|
| **ფინანსური აქტივები** | | | | |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 660,976 | 1,801,165 | 2,414,215 | **4,876,356** |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 1,471,936 | 367,657 | 7,165 | **1,846,758** |
| | **2,132,912** | **2,168,822** | **2,421,380** | **6,723,114** |
| **ფინანსური ვალდებულებები** | | | | |
| მიღებული სესხები | - | - | 8,055,130 | **8,055,130** |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 3,830 | 1,087,013 | 2,758,203 | **3,849,046** |
| | **3,830** | **1,087,013** | **10,813,333** | **11,904,176** |
| **ღია საბალანსო პოზიცია** | **2,129,082** | **1,081,809** | **(8,391,953)** | **(5,181,062)** |

## 4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)

### სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ნივთებს და არეგულირებს მათ ცვლილებას პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებისთვის.

წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| | 2022 | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|
| **სავალუტო რისკის მგრძნობელობა** | **+20%** | **-20%** | **+20%** | **-20%** |
| აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი) | 520,243 | (520,243) | 216,362 | (216,362) |
| ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი) | (463,779) | 463,779 | (1,678,391) | 1,678,391 |

### საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვლადი მნიშვნელობით), რომელიც დაკავშირებულია მიღებულ სესხებთან, რადგანაც განაკვეთი არის ცვალებადი. კომპანიას მიღებული აქვს სესხი დამფუძნებლისგან ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით და შესაბამისად რისკი არის შემცირებული მისაღებ დონემდე.

ამასთან ერთად, კომპანიას აქვს მიმდინარე სესხი ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისგან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით (14-ე შენიშვნა). მენეჯმენტი რეგულარულად აკონტროლებს საპროცენტო განაკვეთებს და 2022 და 2021 წლებში საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გათვალისწინებით (0.692%-დან 2.706%-მდე) არ ელის მომავალში მნიშვნელოვან ზარალს ან მოგებას სესხის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, EBRD-ისგან მიღებულ სესხზე.

განხორციელებული სიმულაციების საფუძველზე 100 საბაზისო ერთეულის ცვლის, მოგებაზე ან ზარალსა და კაპიტალზე გავლენა (საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების მაქსიმალური გონივრული მოლოდინი) წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში:

| | ზრდა | შემცირება |
|---|---|---|
| მოგება/ (ზარალი) | (14,946) | 14,946 |

### რეალური ღირებულების იერარქია

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის 1-ლი დონის მიხედვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის მიხედვით.

### კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ ზარალებს. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მეწილეებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

## 5. განვლილი პერიოდის კორექტირებები

კომპანიამ მოახდინა შემდეგი კორექტირებები წინა პერიოდების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფასს 15-ის შემოსავლების დროულად აღიარების მოთხოვნების და ბასს 16-ის სატვირთო მანქანების და ნახევრადმისაბმელიანი ავტომობილების გადაფასების მოდელის შესაბამისად:

| სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებამდე) | კორექტირებები | 31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული) |
|---|---|---|---|
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან ** | 52,746,117 | 258,806 | 53,004,923 |
| შესყიდული მომსახურების ღირებულება | (41,698,701) | (354,306) | (42,053,007) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია * | (1,608,869) | (56,255) | (1,665,124) |
| **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება** | | | |
| ძირითადი საშუალებები * | 23,970,880 | 673,019 | 24,643,899 |
| სავაჭრო მოთხოვნები ** | 4,250,678 | 625,678 | 4,876,356 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ** | 3,159,185 | 689,861 | 3,849,046 |
| დაგროვილი ზარალი | (5,209,594) | (120,438) | (5,330,032) |
| გადაფასების რეზერვი * | - | 729,274 | 729,274 |

| | 31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებამდე) | კორექტირებები | 31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებული) |
|---|---|---|---|
| **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება** | | | |
| ძირითადი საშუალებები | 25,210,017 | 729,274 | 25,939,291 |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 1,986,228 | 366,872 | 2,353,100 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 2,329,542 | 335,555 | 2,665,097 |
| დაგროვილი ზარალი | (7,238,579) | 31,317 | (7,207,262) |
| გადაფასების რეზერვი | - | 729,274 | 729,274 |

*წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, კომპანიას არ შეუფასებია სატვირთო მანქანები და ნახევრადმისაბმელიანი ავტომობილები მათი რეალური ღირებულებით, სატვირთოების ბოლო შეფასება მოხდა 2014 წლის 31 დეკემბერს. კომპანიამ გადააფასა სატვირთოები და ნახევრადმისაბმელიანი ავტომობილები და მოახდინა განვლილი პერიოდის ბალანსის კორექტირება. რეალური ღირებულების ცვლილებები აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავლებში და დაგროვილია გადაფასების რეზერვში.

**წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, კომპანიამ არ აღიარა დასრულებული ტრანსპორტირების ეტაპების მიხედვით შემოსავლები და მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორც მოითხოვება ფასს 15-ით. კომპანიამ შეასწორა წინა პერიოდის ნაშთები ფასს 15-ის შესაბამისად.

## 6. ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან

კომპანიის ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარდგენილია შემდეგნაირად:

| | 2022 | 2021 (გადაანგარიშებული) |
|---|---|---|
| საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურება | 64,463,717 | 47,644,378 |
| ადგილობრივი სატრანსპორტო მომსახურება | 9,122,246 | 2,203,265 |
| ლოგისტიკური მომსახურება | 5,352,837 | 3,157,280 |
| *საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დრო: დროთა განმავლობაში* | **78,938,800** | **53,004,923** |

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელშეკრულებების დიდი ნაწილი წარმოადგენენ საქონლის ტრანსპორტირების და ლოგისტიკურ მომსახურებებს, რომლებიც მომდევნო 12 თვის განმავლობაში გრძელდება. კომპანია იყენებს ფასს 15-ის 121 პუნქტის ორივე პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას. თუმცა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გარკვეული ლოგისტიკური კონტრაქტები წარმოადგენენ:

- ხელშეკრულების ვადა აღემატება ერთ წელს და არც კომპანიას და არც კლიენტებს არ აქვთ უფლება შეწყვიტონ ხელშეკრულება 2023 წელს; და
- კომპანიას მომხმარებლისგან ანაზღაურების მიღების უფლება არ აქვს ისეთი ოდენობით, რაც უშუალოდ შეესაბამება მოცემული თარიღისთვის საწარმოს მიერ დასრულებული სამუშაოს ღირებულებას მომხმარებლისთვის

გარიგების ფასი დაკავშირებული დაუკმაყოფილებელ ან ნაწილობრივ დაუკმაყოფილებელ შესასრულებელ ვალდებულებებთან არ მოიცავს შეზღუდულ ცვალებად ანაზღაურებას. მომავალში ასაღიარებელი ამონაგების ოდენობა ასეთი ხელშეკრულებებიდან, რომელთა ფარგლებშიც მოხდება დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილება, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 2023 | 2024 |
|---|---|---|
| ლოგისტიკური მომსახურებები | 1,720,453 | 1,174,925 |

## 7. თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| ხელფასები | (3,304,824) | (2,729,803) |
| ბონუსები | (791,166) | (678,483) |
| დაქირავებულ მომუშავეთა კომპენსაციები | (466,653) | (205,376) |
| სხვა სარგებელი | (420,197) | (253,614) |
| | **(4,982,840)** | **(3,867,276)** |

უმაღლესი ხელმძღვანელობის კომპენსაციები გაშიფრულია მე-16 შენიშვნაში.

## 8. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები

მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოადგენს შუალედური მშობელი კომპანიისგან და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტებისაგან მიღებულ შემდეგ მომსახურებებს: ბუღალტრული სისტემის ორგანიზება, ბუღალტრული ჩანაწერების განხორციელება და ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

## 9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება | (437,195) | (258,513) |
| რემონტის ხარჯი | (394,344) | (390,858) |
| მცირეფასიანი ინვენტარი | (369,064) | (390,460) |
| გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა | (297,152) | (266,643) |
| საკომუნიკაციო და კომუნალური ხარჯები | (250,763) | (193,142) |
| იჯარა | (217,161) | (155,169) |
| დაზღვევა | (127,040) | (144,889) |
| მივლინება | (95,085) | (18,182) |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი | (87,049) | (13,561) |
| დაცვის ხარჯი | (84,915) | (71,188) |
| სხვა | (211,585) | (218,051) |
| | **(2,571,353)** | **(2,120,656)** |

## 10. საპროცენტო ხარჯი, წმინდა

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **საპროცენტო შემოსავალი** | | |
| საპროცენტო შემოსავალი ბანკის მიმდინარე ანგარიშებიდან | 41,659 | 42,252 |
| **საპროცენტო ხარჯი** | | |
| Gebrüder Weiss Gesellschaft m.b.H | (122,794) | (182,334) |
| ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი | (24,931) | (25,884) |
| | **(147,725)** | **(208,218)** |
| **სულ საპროცენტო ხარჯი, წმინდა** | **(106,066)** | **(165,966)** |

## 11. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება | მიწა | შენობა-ნაგებობები | სატვირთო მანქანები | საწყობის აღჭურვილობა | ავტომობილები | სხვა | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი** | **2,559,306** | **24,543,474** | **961,594** | **4,449,922** | **385,815** | **1,162,093** | **34,062,204** |
| **გადაანგარიშება** | **-** | **-** | **8,652** | **-** | **-** | **-** | **8,652** |
| **ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)** | **2,559,306** | **24,543,474** | **970,246** | **4,449,922** | **385,815** | **1,162,093** | **34,070,856** |
| შემოსვლა | - | 15,612 | - | 213,965 | - | 140,154 | **369,731** |
| გასვლა | - | - | - | (7,568) | - | (846) | **(8,414)** |
| **ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)** | **2,559,306** | **24,559,086** | **970,246** | **4,656,319** | **385,815** | **1,301,401** | **34,432,173** |
| შემოსვლა | 10,696,954 | - | - | 403,769 | 158,530 | 153,451 | **11,412,704** |
| გადაფასების ეფექტი | - | - | (31,841) | - | - | - | **(31,841)** |
| გასვლა | - | (16,527) | - | (7,119) | (64,820) | (33,106) | **(121,572)** |
| **2022 წლის 31 დეკემბერი** | **13,256,260** | **24,542,559** | **938,405** | **5,052,969** | **479,525** | **1,421,746** | **45,691,464** |
| | | | | | | | |
| **დაგროვილი ცვეთა** | | | | | | | |
| **2020 წლის 31 დეკემბერი** | **-** | **(4,479,848)** | **(718,687)** | **(2,535,808)** | **(237,219)** | **(878,690)** | **(8,850,252)** |
| **გადაანგარიშება** | **-** | **-** | **718,687** | **-** | **-** | **-** | **718,687** |
| **ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)** | **-** | **(4,479,848)** | **-** | **(2,535,808)** | **(237,219)** | **(878,690)** | **(8,131,565)** |
| ცვეთა | - | (837,819) | (129,248) | (504,206) | (60,494) | (133,356) | **(1,665,123)** |
| გასვლა | - | - | - | 7,568 | - | 846 | **8,414** |
| **ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)** | **-** | **(5,317,667)** | **(129,248)** | **(3,032,446)** | **(297,713)** | **(1,011,200)** | **(9,788,274)** |
| ცვეთა | - | (838,878) | (129,247) | (534,596) | (74,426) | (187,215) | **(1,764,362)** |
| ცვეთის ელიმინაცია | - | - | 258,495 | - | - | - | **258,495** |
| გასვლა | - | 4,276 | - | 6,644 | 64,820 | 30,631 | **106,371** |
| **2022 წლის 31 დეკემბერი** | **-** | **(6,152,269)** | **-** | **(3,560,398)** | **(307,319)** | **(1,167,784)** | **(11,187,770)** |
| | | | | | | | |
| **წმინდა საბალანსო ღირებულება** | | | | | | | |
| **ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი** | **2,559,306** | **20,063,626** | **970,246** | **1,914,114** | **148,596** | **283,403** | **25,939,291** |
| **ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი** | **2,559,306** | **19,241,419** | **840,998** | **1,623,873** | **88,102** | **290,201** | **24,643,899** |
| **ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი** | **13,256,260** | **18,390,290** | **938,405** | **1,492,571** | **172,206** | **253,962** | **34,503,694** |

## 11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწები და შენობები ღირებულებით 2,559 ათასი და 18,390 ათასი ლარი, წლების შესაბამისად ჩადებული იყო მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში (შენიშვნა 15).

კომპანიას აქვს 1,887,761 ლარის ღირებულების მქონე აქტივები, რომლებიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანად არის ამორტიზებული, მაგრამ მაინც გამოიყენება კომპანიის მიერ.

კომპანიის მიერ სატვირთო და ნახევრადმისაბმელიანი ავტომანქანები შეფასებულია საბაზრო ღირებულებით, სატვირთო მანქანებისა და ნახევრადმისაბმელიანი ავტომობილების რეალური  ღირებულება შეფასებულია როგორც 938,405 ლარი. რეალური ღირებულების შეფასება კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულების შეფასების იერარქიის მეორე დონეზე, შეფასებაში გამოყენებული კორექტირებების გამო. რეალური ღირებულება განისაზღვრა ბოლო ტრანზაქციების საბაზრო ფასების საფუძველზე ან მსგავსი სატვირთო მანქანების და ნახევრად მისაბმელიანი მანქანების გამოქვეყნებული ფასების შესაბამისად.

კომპანიას, რომ არ ჰქონოდა გამოყენებული რეალური ღირებულების შეფასების მეთოდი, სატვირთო მანქანების ღირებულება შეფასებული ისტორიული ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალები იქნებოდა 120,133 და 167,979 ლარი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წლების შესაბამისად.

## 12. სავაჭრო მოთხოვნები

| | 2022 | 2021 (გადაანგარიშებული) | 2020 (გადაანგარიშებული) |
|---|---|---|---|
| **ფინანსური აქტივები** | | | |
| სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან | 238,124 | 711,024 | 11,840 |
| სხვა სავაჭრო მოთხოვნები | 9,355,343 | 4,213,709 | 2,407,869 |
| სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი | (97,932) | (48,377) | (66,609) |
| | **9,495,535** | **4,876,356** | **2,353,100** |
| **არაფინანსური მოთხოვნები** | | | |
| სხვა მოთხოვნები | 271,388 | - | - |
| **სულ** | **9,766,923** | **4,876,356** | **2,353,100** |

კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის უზრუნველყოფას. ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში:

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **1 იანვრისთვის** | **(48,377)** | **(66,609)** |
| ზრდა | (56,944) | (11,490) |
| ამობრუნება | 3,269 | 28,216 |
| წლის გაუფასურების ზარალი | **(53,675)** | **16,726** |
| ჩამოწერილი მოთხოვნები | 4,120 | 1,506 |
| **31 დეკემბრისთვის** | **(97,932)** | **(48,377)** |

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის ბ5.5.50 და ბ5.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებლებზე.

## 13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| ფული სალაროში | - | 4,971 |
| ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე* | 2,264,661 | 1,841,787 |
| | **2,264,661** | **1,846,758** |

*ადგილობრივ ფინანსურ ინსტიტუტში კომპანიის მიმდინარე ანგარიშებს ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. დოლარის ანგარიშზე საპროცენტო განაკვეთი არის 0.25%, ხოლო ლარის ანგარიშებზე - 5%.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

## 14. საწესდებო კაპიტალის ზრდა

მშობელი კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალში შეტანილია 11,164,000 ლარი. თანხები გამოიყო მიმდებარე ტერიტორიაზე ახალი მიწის ნაკვეთის შეძენისთვის, რომელიც გამოყენებული იქნება იმისთვის რომ აშენდეს ახალი ტერმინალი და გაფართოვდეს კომპანიის ბიზნესი.

## 15. მიღებული სესხები

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Gebruder Weiss Ggesellschaft m.b.H | 3,210,648 | 5,094,422 |
| EBRD | 1,694,471 | 2,960,708 |
| | **4,905,119** | **8,055,130** |

ყველა სესხი აღებულია ევროში. სააქციო საზოგადოება GW International Holding GMBH -სგან მიღებული სესხი არის ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით. EBRD-საგან აღებული სესხის დარიცხული საპროცეტო განაკვეთი ცვლადი მონაცემია და შემდეგნაირად გამოითვლება: ევროზონის ბანკთაშორის ბაზარზე ნაგულისხმევი პროცენტის დადგენის დღეს შეთავაზებული წლიური საპროცენტო განაკვეთი დეპოზიტისთვის სესხის ვალუტაში ან, თუ ბაზრის ჩავარდნის პერიოდი დადგა, მაშინ განაკვეთი, რომელიც EBRD-ს მიერ გონივრულად მიჩნეული წყაროდან მიღებული სესხის შესაბამის ნაწილის დაფინანსებაზე გაწეულ ხარჯს გამოხატავს, როგორც პროცენტულ განაკვეთს წელიწადში.

2022 წლის 1 აგვისტოს კომპანიასა და Gebruder Weiss GmbH შორის დაიდო ახალი ხელშეკრულება 300,000 ევროს ოდენობით, წლიური 3 %-ის ოდენობით. სესხის ძირის გადახდები დაიწყება 2022 წლის ოქტომბრიდან 2023 წლის ივლისამდე.

2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიასა და Gebruder Weiss GmbH შორის დაიდო ხელშეკრულება, რომლის საუძველზეც მოხდა დარჩენილი სესხის გადახდების გადავადება და კომპანიის გადახდების ვადა გაგრძელდება 2023 წლის 31 დეკემბრიდან.

მიწები და შენობები არის EBRD-გან (როგორც პირველი მფლობელი) და GW International Holding Gmbh -სგან (როგორც მეორე მფლობელი) მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებული.

ვალდებულებების რეკონსილაცია 2022 და 2021 წლების ფინანსური ოპერაციებიდან წარდგენილია შემდეგნაირად:

| | | |
|---|---|---|
| **1 იანვრის მდგომარეობით** | **8,055,130** | **10,328,283** |
| **ფულადი მუხლები** | | |
| მიღებული სესხების ზრდა | 831,840 | - |
| გადახდილი ძირი | (2,768,570) | (937,120) |
| გადახდილი პროცენტი | (144,687) | (225,726) |
| **არაფულადი მუხლები** | | |
| საპროცენტო ხარჯი | 147,725 | 208,218 |
| ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი | (1,216,319) | (1,318,525) |
| **31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **4,905,119** | **8,055,130** |

კომპანიას აქვს შემდეგი შესასრულებელი ვალდებულებები (კოვენანტები) EBRD-ის სესხთან დაკავშირებით:

**ვალის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი.** მსესხებელი ვალდებულია 2014 წლის 30 ივნისიდან ყოველთვის, შეინარჩუნოს ვალის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი (დათვლილი განვლილი 12 თვის მაჩვენებლებზე) არანაკლებ 1.2.

**ფინანსური ვალის EBITDA- ს თანაფარდობა.** მსესხებელი ვალდებულია 2015 წლის 1-ლი იანვრიდან ყოველთვის , შეინარჩუნოს კოეიფციენტი „ ა) ფინანსური ვალი დათვლილი ფინანსური კვარტლის ან ფინანსური წლის ბოლო თარიღისთვის ბ) EBITDA დათვლილი განვლილი 12 თვის მონაცემებზე ფინანსური კვარტლის ან ფინანსური წლის ბოლო თარიღისთვის, არაუმეტეს 3.0.

**ფინანსური ვალის კაპიტალთან თანაფარდობა.** მსესხებელი ვალდებულია 2014 წლის 30 ივნისიდან ყოველთვის, შეინარჩუნოს კოფიციენტი: ა) ფინანსური ვალი დათვლილი ფინანსური კვარტლის ან ფინანსური წლის ბოლო თარიღისთვის ბ) კაპიტალი (გუდვილის გამოკლებით), არაუმეტეს 1.0.

2022 წლის, 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა კოვენანტი დაკმაყოფილებულია.

## 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| | 2022 | 2021 (გადაანგარიშებული) | 2020 (გადაანგარიშებული) |
|---|---|---|---|
| სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან | 425,960 | 182,428 | 182,750 |
| სხვა სავაჭრო ვალდებულებები | 4,621,523 | 3,110,352 | 2,057,389 |
| სახელფასო ვალდებულებები | 539,849 | 556,266 | 424,958 |
| | **5,587,332** | **3,849,046** | **2,665,097** |
| **არაფინანსური ვალდებულებები** | | | |
| მიღებული ავანსები | 144,372 | - | - |
| | **5,731,704** | **3,849,046** | **2,665,097** |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

## 17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| | 2022 | | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | მშობელი კომპანია | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები | უმაღლესი მენეჯმენტი | მშობელი კომპანია | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები |
| **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება** | | | | | |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 185,461 | 52,663 | - | - | 711,024 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | (114,575) | (311,385) | - | (140,365) | (42,063) |
| მიღებული სესხები | (3,210,648) | - | - | (5,094,422) | - |
| **სრული შემოსავლის ანგარიშგება** | | | | | |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან | 5,193,654 | 1,517,248 | - | 2,742,109 | 2,873,750 |
| შესყიდული მომსახურებები | (1,370,904) | (1,801,581) | - | (1,163,537) | (640,943) |
| ფინანსური ხარჯი | (122,794) | - | - | (182,334) | - |
| მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები | (1,965,468) | - | - | (1,979,720) | - |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | (52,223) | (392) | (32,064) | 35,199 | 13,084 |

უმაღლესი მენეჯმენტის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო | 493,276 | 382,056 |

## 18. პირობითი ვალდებულებები

### დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება.

### საკანონმდებლო რეგულაციები

ბუღალტრული აღრიცხვის კანონის შესაბამისად, ანგარიშგება და აუდიტი (მუხლი 7) კომპანიას აქვს ვალდებულება მოამზადოს და წარუდგინოს მმართველობის ანგარიშგება სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოს, დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნასთან ერთად, არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრამდე. კომპანიამ ეს ვალდებულება შეასრულა ფინანსური ანგარიშგების გაცემის დღეს.

### სატრანსფერო ფასების რეგულაციები

საქართველოს სატრანსფერო ფასების (TP) კანონმდებლობა მეტწილად შეესაბამება ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ შემუშავებულ საერთაშორისო ფასების პრინციპებს, მიუხედავად მისი კონკრეტული მახასიათებლებისა. ეს კანონმდებლობა ითვალისწინებს კონტროლირებადი ოპერაციების დამატებითი საგადასახადო შეფასების შესაძლებლობას (ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებსა და ტრანზაქციები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის) თუ ასეთი ოპერაციები არ არის გაშლილი ხელის პრინციპით.

მენეჯმენტმა დანერგა შიდა კონტროლის მექანიზმი საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას აქვს ორი ტიპის კონტროლირებადი ოპერაციები: მიღებული მმართველობითი მომსახურებები დაკავშირებული მხარისაგან (მათ შორის IT, მარკეტინგი და ა.შ) და საექსპედიტორო მომსახურებები დაკავშრებულ მხარეებს შორის.

მმართველობით მომსახურებებთან დაკავშირებული ხარჯები გამოყოფილია მარჟის გარეშე. საექსპედიტორო მომსახურებისთვის კი კომპანია იყენებს საბაზრო ფასს. კომპანია ამზადებს ადგილობრივ TP ფაილს, საბაზრო ფასების განაწილების სისწორის გასამჟღავნებლად, ფაილში კვლევა ემყარება შესადარებელ უკონტროლო ფასებს (CUP) მეთოდს და გამარტივებული მიდგომის მეთოდს (დაბალი ღირებულების დამატება ჯგუფის შიდა მომსახურებებზე), თუმცა საქართველოს საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ გამოიყენონ ტრანზაქციების წმინდა ზღვრის მეთოდი (TNMM) მსგავსი ტრანზაქციებისთვის. აქედან გამომდინარე, არსებობს რისკი, რომ კომპანიის TP დოკუმენტაცია არ იყოს მისაღები საქართველოს საგადასახადო ორგანოებისთვის და შედეგად, დაკისრებული საგადასახადო ვალდებულებები მნიშვნელოვნად აღემატებოდეს მათ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებს. კომპანია საიმედოდ ვერ აფასებს იმ ეფექტს რომელიც საგადასახადო ორგანოების მიერ შესაძლოა იყოს დაწესებული და ამ ფაქტს აფასებს როგორც პირობით ვალდებულებას.

### მმართველობითი ანგარიშგება

ბუღალტრული აღრიცხვის კანონის შესაბამისად, ანგარიშგება და აუდიტი (მუხლი 7) ორგანიზაციას აქვს ვალდებულება მოამზადოს და წარუდგინოს მმართველობითი ანგარიშგება სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოს, დამოუკიდებელი აუდიტორების ანგარიშთან ერთად, არაუგვიანეს მომდევნო წლის საანგარიშგებო პერიოდის 1 ოქტომბრამდე. ორგანიზაციას არ მოუმზადებია მმართველობითი ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების გაცემის დღეს.

## 19. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ არ ყოფილა მოვლენები, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა იყოს გამჟღავნებული.

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

### ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

### შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია ძირითადად შემოსავლებს იღებს სატრანსპორტო და ლოგისტიკური მომსახურებიდან, რომლის დროსაც შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში. იქიდან გამომდინარე, რომ კლიენტი მყისიერად იღებს და მოიხმარს სარგებელს რომელსაც კომპანია მომსახურების გაწევით გადასცემს.

კომპანიის მომსახურებები მოიცავს:

საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურებაში შედის საქონლის ტრანსპორტირება საქართველოს შიდა და გარე ტერიტორიაზე, როდესაც კლიენტის საქონელი არ არის განბაჟებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და, შესაბამისად, ტრანსპორტირება არ არის დღგ-ის დაბეგვრის ობიექტი.

ადგილობრივ სატრანსპორტო მომსახურებაში შედის საქონლის ტრანსპორტირება საქართველოს ტერიტორიაზე, და საქონელი გადის საბაჟო შემოწმებას (როდესაც საჭირო ხდება), ხოლო ტრანსპორტირება არის დღგ-ის დაბეგვრის ობიექტი.

ლოგისტიკურ მომსახურებაში შედის საქონლის შენახვა, ინვენტარის მართვა, შემომავალი/ გამავალი მომსახურება, შეფუთვა, გატარება, ეტიკეტირება და ა.შ.

როდესაც სატრანსპორტო მომსახურება არ სრულდება ერთ საანგარიშო პერიოდში, კომპანია შემოსავალს აღიარებს ტრანსპორტირების სტადიის მიხედვით, რაც განისაზღვრება ტრანსპორტირებაზე დახარჯული დღეების შეფარდებით მომსახურების დასრულების დღეების მოსალოდნელ საერთო რაოდენობაზე (გამოყენებული რესურსების მეთოდით). ეს ითვლება მომსახურების გადაცემის სამართლიან გამოხატვად, რადგან კონტრაქტები თავდაპირველად ფასდება პროექტების დასრულებისთვის მოსალოდნელი დღეების საფუძველზე და, შესაბამისად, წარმოადგენს იმ თანხას, რომლის მიხედვითაც კომპანიას ექნებოდა უფლება მისი შესრულებიდან გამომდინარე.

ყველა შეთანხმებაში კომპანია არის მარწმუნებელი და შემოსავალს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით, გარდა აგენტის მომსახურებისა, როგორც საბაჟო მომსახურებები და დაზღვევა, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო საფუძველზე.

### გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებებიდან, რომელიც დამოკიდებულია შესრულებულ ვალდებულებებზე კონკრეტულ თარიღში აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული შემოსავლიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით. მომხმარებელი თანხას იხდის წინასწარ განსაზღვრულ თარიღში, რომელიც წარმოადგენს ტრანსპორტირების დასრულების და მომხმარებლის თანხმობის დროს. ლოგისტიკური მომსახურების ინვოისები გამოიწერება ყოველთვიურად და ანგარიშსწორების მიღება ხორციელდება ძირითადად 30 დღის ვადაში. კომპანიას არ აქვს არცერთი ხელშეკრულება, რომელიც შეიცავს ცვალებად ანაზღაურებას.

კომპანიას არ აქვს ისეთი ხელშეკრულება სადაც მომსახურების გაწევის პერიოდი და მომხმარებლის მიერ გადახდები აჭარბებს ერთ წელს. აქედან გამომდინარე კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასს ფულის დროითი ღირებულების გავლენით. კომპანიას ასევე არ გააჩნია კონტრაქტით განსაზღვრული უნაღდო ანაზღაურება.

### გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

კომპანია ანაწილებს გარიგების ფასს თითოეული შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით, ფიქსირებული ფასების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ყველა მომსახურებასთან დაკავშირებულ საზღაურს.

### ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები

დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან მოიცავს გაყიდვებისა და იურიდიული დეპარტამენტების თანამშრომლების ფიქსირებულ ხელფასებს.

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღნიშნული დანახარჯები არ არის აღიარებული როგორც აქტივი და აღიარებულია როგორც ხარჯი, რომელიც წარმოადგენს ისეთ ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელსაც საწარმო მაინც გასწევდა, იმის მიუხედავად, გაფორმდებოდა თუ არა ხელშეკრულება. ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ აღიარდება ცალკე აქტივად, რადგან ასეთი დანახარჯები არის ბასს 16 ძირითადი საშუალებები-ს მოქმედების სფეროში.

### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

| | აშშ დოლარი | ევრო |
|---|---|---|
| კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.7020 | 2.8844 |
| კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3.0976 | 3.5040 |

### ფინანსური ინსტრუმენტები

### ფინანსური აქტივები

კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ქვემოთ განხილული ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ აქტივს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალის ასახვით.

### ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

გაუფასურების ზარალები მიმდინარე და გრძელვადიანი მოთხოვნებისთვის აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 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 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 გაზრდილა 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.

დროთა განმავლობაში კომპანია აწარმოებს მოლაპარაკებებს მომხმარებლებთან მოთხოვნების პირობების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით, ვისთანაც კომპანიას ადრე კარგი სავაჭრო ურთიერთობები ჰქონდა. ასეთი მოლაპარაკებები დაკავშირებული გადახდის პირობების გაუმჯობესებასთან და არ ცვლის მისაღები ანაზღაურების ოდენობას.

ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად და საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველაარსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

### ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. კომპანია არ ფლობს ფინანსური ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

### 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 ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

### ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

### რეალური ღირებულებით შეფასება.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს.

ხარჯები, რომლებიც გამოიყენება რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმის მიხედვით თუ რამდენად შესამჩნევი ხარჯები არის გამოყენებული შეფასების მეთოდის განსაზღვრისთვის (რეალური ღირებულების იერარქია):

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

### ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშულება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე, გარდა სატვირთო მანქანებისა, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

გადაფასების ნამეტი წარდგება სრულ შემოსავალში როგორც ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი. გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი წარდგება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი. გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში `გადაფასების რეზერვის სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ იცვითება. ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

| ჯგუფი | სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები) |
|---|---|
| შენობა და ნაგებობები | 12-33 |
| საწყობის დანადგარები | 5-12 |
| სატვირთო ავტომობილები | 5-10 |
| ავტომობილები | 5-6 |
| სხვა | 4-10 |

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველ საანგარიშო პერიოდში, რათა შეფასება მოხდეს არის თუ არა საბალანსო ღირებულება მეტი შესაბამისი აქტივის აღდგენით ღირებულებაზე. აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

### მარაგები

მარაგები წარდგენილია, თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თვითღირებულება მოიცავს ყველა შეძენის ხარჯსა და ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

### დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

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

### ხარჯების აღიარება

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

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

### საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

### ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

### ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის ,,დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირადაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირადპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

### გადაფასების რეზერვი

სატვირთო მანქანები და ნახევრადმისაბმელიანი მანქანები შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით, პერიოდული შეფასებების საფუძველზე. გადაფასებები კეთდება საკმარისად რეგულარულად, რათა უზრუნველყოფილი იყოს, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს რეალური ღირებულების გამოყენებით შეფასებულ ღირებულებაზე. რეალური ღირებულების ცვლილებები აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება გადაფასების რეზერვში, გარდა იმ შემთხვევისა,როდესაც ღირებულების შემცირება აჭარბებს გადაფასების რეზერვის საკრედიტო ბალანსს, აღნიშნული ღირებულების შემცირება აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

### ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

### ანარიცხები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წარმომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება.

იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან: ა) ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი); ბ) კანონმდებლობა; ან გ) სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ორგანიზაცია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ორგანიზაცია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ გებრიუდერ ვაის“



## სარჩევი:

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ ..... 4

კომპანიის სამომავლო გეგმები ..... 6

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური შედეგების მაჩვენებლები ..... 6

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები ..... 8

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა ..... 11

სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა ..... 11

ტელ: +995 32 2545 845
ტელ: +995 32 2188 188
**www.bdo.ge**

თარხნიშვილის ქუჩა 2
ვერე ბიზნეს ცენტრი
0179 თბილისი,
საქართველო

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

**შპს „გებრიუდერ ვაისის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას**

**მოსაზრება**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგრიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 15 მაისს. სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მივიღეთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ორგანიზაციის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ორგანიზაციის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვდენილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

25 ივლისი, 2023

ტელ: +995 32 2545 845
ტელ: +995 32 2188 188
www.bdo.ge

თარხნიშვილის ქუჩა 2
ვერე ბიზნეს ცენტრი
0179 თბილისი,
საქართველო

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

**შპს „გებრიუდერ ვაისის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას**

**მოსაზრება**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგრიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 15 მაისს. სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მივიღეთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ორგანიზაციის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ორგანიზაციის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვდენილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

25 ივლისი, 2023

შპს ბიდიო აუდიტი (ს/კ 205145403) არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც წარმოადგენს გაერთიანებულ სამეფოში რეგისტრირებული გარანტიით შეზღუდული კომპანიის – "ბიდიო ინტერნეშენალ ლიმიტედის" წევრს და შედის ბიდიოს დამოუკიდებელი ფირმების საერთაშორისო ქსელის შემადგენლობაში.

**შპს გებრიუდერ ვაის**

**მმართველობის ანგარიშგება**

საქმიანობის მიმოხილვა

2022 წლის 31 დეკემბერი

## ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ

შპს გებრიუდერ ვაისი დაარსდა 2012 წლის 22 თებერვალს ქ.თბილისში საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია არის საქართველოს რეზიდენტი იურიდიული პირი, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელი არის GW International Holding GMBH.

შპს გებრიუდერ ვაისი არის ავსტრიული წარმოშობის კომპანია, რომელიც ჯგუფში შემავალ კომპანიებთან ერთად ახორციელებს სატრანსპორტო და ლოჯისტიკურ მომსახურებას. თავად ბრენდს ნახევარ ათასწლეულზე ხანგრძლივი ისტორია აქვს.

8,000-ზე მეტი თანამშრომლით, საწარმოს კუთვნილებაში არსებული 180 ობიექტით მსოფლიოს 35 ქვეყანაში, (შპს გებრიუდერ ვაისის გლობალური ქსელი ფლობს ოპერაციულ შენობასა და ოფისს ავსტრიაში, გერმანიაში, შვეიცარიაში, სომხეთში, ბოსნიასა და ჰერცოგოვინაში, ბულგარეთში, ხორვატიაში, ჩეხეთში, საქართველოში, უნგრეთში, თურქმენეთში, ყაზახეთში, მაკედონიაში, ჩერნოგორიაში, რუმინეთში, სერბეთში, სლოვაკეთში, სლოვენიაში, სინგაპურში, თურქეთში, უკრაინაში, რუსეთში, კანადაში, იაპონიაში, ჩინეთში, ჰონკონგში, ტაივანში, აშშ, არაბთა გაერთიანებულ საემიროებსა და ვიეტნამში) და 3,0 მილიარდი ევროს ოდენობის წლიური ბრუნვით (2022წ.) შპს „გებრიუდერ ვაისი“ ერთ-ერთი ლიდერია ევროპის წამყვან სატრანსპორტო და ლოგისტიკურ კომპანიებს შორის.

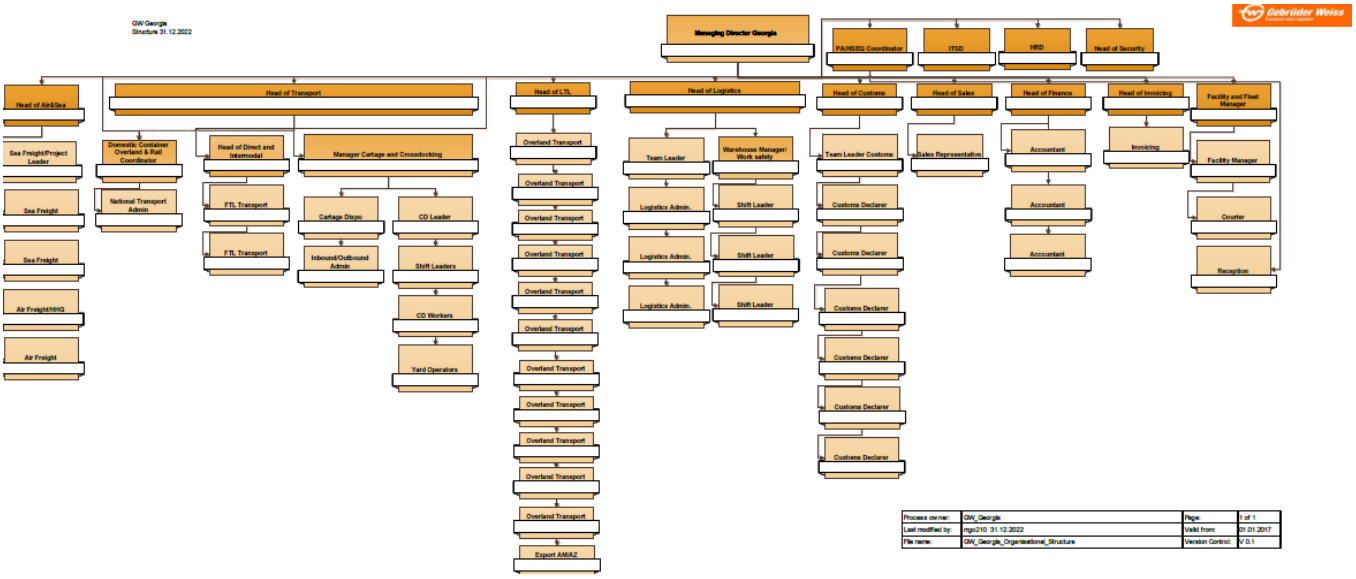
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატრანსპორტო (საერთაშორისო სატრანსპორტო მომსახურება მსოფლიოს სხვადასხვა მიმაართულებით, ასევე ადგილობრივი სატრანსპორტო მომსახურება ქვეყნის მაშტაბით) და ლოჯისტიკური მომსახურება (ტვირთების დამუშავება, შენახვა, დაცლა/დატვირთვა).

შპს გებრიუდერ ვაისი ქ.თბილისში ევროპის ქუჩა N4 ფლობს და ოპერირებას უწევს საბაჟო საწყობს, სადაც ხდება ევროპიდან და მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნებიდან შემოსული ნაკრები ტვირთების კონსოლიდირება და მათი სხვადასხვა რეჟიმში დასაწყობება ან ტრანსპორტირება დანიშნულების ადგილამდე. იმპორტირებული ტვირთების გარდა, შპს გებრიუდერ ვაისი ასევე ემსახურება ყველა სახის საბაჟო რეჟიმში მოქცეულ ტვირთებს.

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ , რომელიც ძირითადად მიზნად ისახავს ორგანიზაციის საქმიანობის ლოგიკის გააზრებას და განსაზღვრავს კომპანიაში არსებულ ყველა ფორმალურ ურთიერთობას.

შპს გებრიუდერ ვაისის  ორგანიზაციული სტრუქტურა ოპტიმალურია მის სიდიდესთან შედარებით:

**ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ- გაგრძელება**




პერსპექტიული მიდგომითა და ინოვაციური იდეებით, კომპანია მომხმარებელთან ერთად მიისწრაფის მომავლისაკენ. როგორც ლოგისტიკის სპეციალისტები, GW ოპტიმიზაციას ახდენს და მართავს მიწოდების ჯაჭვს მსოფლიოს მასშტაბით. შპს გებრიუდერ ვაისი (GW) საერთაშორისო ქსელის მეშვეობით გთავაზობთ გლობალურ გადაწყვეტილებებს. კომპანიის უმთავრესი მიზანია, მომხმარებლებს შესთავაზოს საუკეთესო სერვისი.

კომპანიაში დანერგილია ჯანმრთელობის, უსაფრთხოების, გარემოსცდაცვითი და ხარისხის მართვის სისტემები როგორც გლობალურ კორპორატიულ პოლიტიკიდან გამომდინარე, ასევე საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობაში.

შპს გებრიუდერ ვაისი 15.04.2015-დან სერტიფიცირებულია ISO:9001:2008 ხარისხის მართვის სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც ბოლოს განახლდა 2022 წლის ივნისში. ასევე, კომპანია 2016 წლის მაისიდან 2019 წლის მაისის ჩათვლით იყო TAPA B სერტიფიკატის მფლობელი, რომელიც განაახლა 2021 წელს და 2023 წლის აპრილში უკვე წარმატებით გაიარა TAPA A , უფრო მაღალი სტანდარტით სერტიფიცირება.

2017 წლის 26 აპრილიდან კომპანიას გააჩნია ISO:14001:2004 გარემოსდაცვითი მართვის სისტემის სერტიფიკატი, რომელიც განახლდა 2022 წლის ივნისში. კომპანიას გლობალურ დონეზე ასევე გააჩნია ISO:27001 ინფორმაციული უსაფრთხოების სერტიფიკატი რაც გამომდინარეობს კომპანიის ინფორმაციული სისტემების თავისებურებიდან, რაც გულისხმობს ძირითადი მონაცემების და სერვერების ცენტრალურ მართვას, ინფორმაციული უსაფრთხოების მაღალ დონეს.

2022 წლის დეკემბერში კომპანიამ ასევე წარმატებით გაიარა GDP (Good Distribution Practice) საერთაშორისო სერტიფიცირება სატრანსპორტო ოპერაციების ნაწილში.

კომპანია თავის საქმიანობას წარმართავს შესაბამის ადგილობრივ კანონებთან და ნორმატივებთან, ასევე საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობაში, რაც უზრუნველყოფს მაღალი დონის სიზუსტესა და ცდომილების დაბალ ალბათობას.

შესაბამისი მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიაში დანერგილია შიდა რეპორტინგის ფორმები, როგორც მაგალითად რესურსების მოხმარების შიდა კვარტალური ანალიზი, რაც იძლევა გარემოსდაცვითი ასპექტების დამატებით, დინამიკაში ანალიზის შესაძლებლობას.

კომპანიის შიდა რეპორტინგი იძლევა საშუალებას მოხდეს პროცესების ანალიზი და მუდმივ გაუმჯობესებაზე ზრუნვა, რაც კომპანიას აძლევს ეფექტურად მუშაობის შესაძლებლობას და შესაბამისად, ბაზარზე კონკურენტუნარიანად დარჩენის შესაძლებლობას.

## კომპანიის სამომავლო გეგმები

შპს გებრიუდერ ვაისის ძირითად სტრატეგიულ გეგმას წარმოადგენს

- კომპანიის პოზიციების გამყარება ბაზარზე
- საქართველოს ფარგლებს გარეთ ახალი ბაზრების ათვისება პარტნიორებთან ერთად
- კლიენტების კმაყოფილების გაზრდა და მათი მოთხოვნების დაკმაყოფილება კონკრეტული ტიპის მომსახურებებზე.

საქართველოს აქვს კონკრეტული უპირატესობა, კავკასიის რეგიონის სამ ქვეყანას საქართველოს, აზერბაიჯანსა და სომხეთს შორის ჰაბის ფუნქცია შეასრულოს.

შპს გებრიუდერ ვაისი ადგილობრივ ბაზარზე 2012 წელს შემოსვლის შემდეგ საქართველოს , აზერბაიჯანისა და სომხეთის მნიშვნელოვან მოთამაშედ იქცა ამიერკავკასიის რეგიონის სატრანსპორტო სფეროში.

კომპანია გეგმავს გაზარდოს მოქმედების არეალი და აქტიურად შევიდეს ახალ ბაზრებში როგორც ადგილობრივ ისე საერთაშორისო მიმართულებით, რომლებიც მჭიდრო კავშირშია სატრანსპორტო გადაზიდვებთან.

### კომპანიის სამომავლო გეგმები - გაგრძელება

ამ მიზნით, კომპანიამ შეიმუშავა განვითარების გეგმები რამდენიმე ახალი მიმართულებით. ასევე იგეგმება არსებული სერვისების მიწოდების გაფართოება დამატებით დარგებში, სადაც გებრიუდერი ნაკლებად იყო წარმოდგენილი.

## ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური შედეგების მაჩვენებლები

შპს გებრიუდერ ვაისის ხელმძღვანელობა მუდმივ რეჟიმში აკვირდება და აფასებს კომპანიის მომგებიანობას, რომლის შეფასების ძირითადი კოეფიციენტებია კომპანიის მთლიანი მოგება , ამ უკანასკნელით ფასდება ბიზნესის შესაძლებლობა გაყიდოს დანამატით პირდაპირ დანახარჯებთან შედარებით და EBITDA (მოგება პროცენტების, გადასახადების, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე) რომლითაც ფასდება კომპანიის ფულის გამომუშავების შესაძლებლობა.

2022 წელს შპს გებრიუდერ ვაისის საერთო მოგებამ შეადგინა 16,662,005 ლარი, რაც 46.99%-ით არის გაზრდილი წინა წლის შედეგთან შედარებით, როდესაც საერთო მოგებამ 2021 წელს 11,335,430 ლარი შეადგინა, რაც ძირითადად განპირობებულია მომხმარებელთა მოთხოვნის გაზრდით.

საერთო მოგების მარჟა 2022 წელს შეადგენდა 20,9%, ხოლო 2021 წელს 21,2%.

### კომპანიის შემოსავლების და მომგებიანობის დინამიკა 2022-2021 წლებში:

| (ლარი) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან | 79,558,167 | 53,388,437 |
| შესყიდული მომსახურების თვითღირებულება | (62,896, 162) | (42,053, 007) |
| **საერთო მოგება** | **16,662,005** | **11,335,430** |
| ***საერთო მოგების მარჟა*** | ***20,9%*** | ***21,2%*** |

**ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური შედეგების მაჩვენებლები- გაგრძელება**

**საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან**

რეალიზაციის მოცულობის ზრდასთან ერთად 2022 წელს საოპერაციო მოგებამ 4,059,885 ლარი შეადგინა.2022 წლის საოპერაციო მოგება 338.4%-ით არის გაზრდილი წინა წელთან შედარებით, მაშინ როდესაც კომპანიის 2021 წლის საოპერაციო მოგებამ შეადგინა 926,159 ლარი.

**კომპანიის საოპერაციო მოგება 2022-2021 წლებში:**

| (ლარი) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| საოპერაციო შემოსავალი | **79,558,167** | **53,388,437** |
| შესყიდული მომსახურების თვითღირებულება | (62,896,162) | (42,053,007) |
| **საერთო მოგება** | **16,662,005** | **11,335,430** |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები | (10,030,767) | (8,288,615) |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | (2,571,353) | (2,120,656) |
| **საოპერაციო მოგება** | **4,059,885** | **926,159** |

2022 წლის შემოსავლების ზრდამ დადებითად იმოქმედა კომპანიის EBITDA ზრდაზე. 2022 წელს კომანიის EBITDA შესამჩნევად გაიზარდა.

2021 წელს EBITDA -738,965 ლარი იყო, ხოლო 2022 წლის EBITDA 2,295,523 ლარია, რაც 210,64%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით.

**კომპანიის EBITDA-ს მაჩვენებლები 2022-2021 წლებში:**

| (ლარი) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **საოპერაციო მოგება** | **4,059,885** | **926,159** |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | **(1,764,362)** | **(1,665,124)** |
| **EBITDA** | **2,295,523** | **(738,965)** |

2022 წელს საკურსო სხვაობით მიღებულმა მოგებამ შეადგინა 1,021,740 ლარი.

2021 წელს საკურსო სხვაობით მიღებულმა მოგებამ შეადგინა 1,117,037 ლარი

**ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური შედეგების მაჩვენებლები- გაგრძელება**

**კომპანიის საქმიანობის შედეგები 2021-2020 წლებში:**

| (ლარი) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **საოპერაციო შემოსავალი** | **79,558,167** | **53,388,437** |
| **საოპერაციო მოგება** | **4,059,885** | **926,159** |
| საპროცენტო შემოსავალი | 41,659 | 42,252 |
| საპროცენტო ხარჯი | (147,725) | (208,218) |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსავალი/(ზარალი) | 1,021,740 | 1,117,037 |
| **მოგება დაბეგვრამდე** | **4,975,559** | **1,877,230** |
| **წმინდა მოგება** | **4,975,559** | **1,877,230** |
| **წმინდა მოგების მარჟა** | **6,3%** | **3,5%** |

კომპანიის წმინდა მოგება 2022 წლის დასრულებული წლისათვის შეადგენს 4,975,559 ლარს.

მომგებიანობის მაჩვენებლების გაუმჯობესების მიზნით, კომპანია ორიენტირებულია კლიენტების რაოდენობის ზრდაზე და ხარჯების ოპტიმიზებაზე.

## ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკები.

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები რაც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასანეიტარლებლად, კონტრაქტის გაფორმებამდე. ასეთი საკრედიტო რეიტინგები გათვალისწინებულია ადგილობრივი ბიზნესის პრაქტიკის გათვალისწინებით.
მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.
მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

## ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები - გაგრძელება

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომ დროულად დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ.

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

კომპანია  მუდმივად ახორციელებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების  შედეგად მიღებული ზარალის მონიტორინგს .

საბაზრო რისკების გასანეიტრალებლად კომპანიას აქვს დამატებითი დაფინანსების მიღების შესაძლებლობა დამფუძნებელი კომპანიისგან, რათა თავიდან იქნას აცილებული საპროცენტო განაკვეთის და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მკვეთრად მერყეობის გამო არსებული რისკები.

საბაზრო რისკის არსებობის ყველაზე მნიშვნელოვანი წინაპირობა შესაძლებელია იყოს ბაზარზე დემპინგური ფასებით კომპანიების ოპერირება.

სატრანსპორტო და ლოგისტიკურ სფეროში არაკვალიფიცური მუშახელის არსებობა.

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

**ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები – გაგრძელება**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

| | ლარი | დოლარი | ევრო | სულ |
|---|---|---|---|---|
| **ფინანსური აქტივები** | | | | |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 121,034 | 3,057,241 | 6,317,260 | **9,495,535** |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 1,572,565 | 103,760 | 588,336 | **2,264,661** |
| | **1,693,599** | **3,161,001** | **6,905,596** | **11,760,196** |
| **ფინანსური ვალდებულებები** | | | | |
| მიღებული სესხები | - | - | 4,905,119 | **4,905,119** |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 708,174 | 559,787 | 4,319,371 | **5,587,332** |
| | **708,174** | **559,787** | **9,224,490** | **10,492,451** |
| **ღია საბალანსო პოზიცია** | **985,425** | **2,601,214** | **(2,318,894)** | **1,267,745** |

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

| | ლარი | დოლარი | ევრო | სულ |
|---|---|---|---|---|
| **ფინანსური აქტივები** | | | | |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 660,976 | 1,801,165 | 2,414,215 | **4,876,356** |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 1,471,936 | 367,657 | 7,165 | **1,846,758** |
| | **2,132,912** | **2,168,822** | **2,421,380** | **6,723,114** |
| **ფინანსური ვალდებულებები** | | | | |
| მიღებული სესხები | - | - | 8,055,130 | **8,055,130** |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 3,830 | 1,087,013 | 2,758,203 | **3,849,046** |
| | **3,830** | **1,087,013** | **10,813,333** | **11,904,176** |
| **ღია საბალანსო პოზიცია** | **2,129,082** | **1,081,809** | **(8,391,953)** | **(5,181,062)** |

**ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები - გაგრძელება**

**სავალუტო რისკის მგრძნობელობა**

მოცემული ცხრილები წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას.

წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| | 2022 | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|
| **სავალუტო რისკის მგრძნობელობა** | **+20%** | **-20%** | **+20%** | **-20%** |
| აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი) | 520,243 | (520,243) | 216,362 | (216,362) |
| ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი) | (463,779) | 463,779 | (1,678,391) | 1,678,391 |

კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები გასულ წლებში იგივე იყო რაც 2022 წელს არის მოცემული და მას მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ განუცდია.

## კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანიას 2022 წელს არ განუხორციელებია სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ საკონსტრუქტორო სამუშაოები.

## სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

კომპანიას 2022 წელს არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 25 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

_____ ა. ხარლამოვი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი _____ ე. ხუბულური

**ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები - გაგრძელება**

**სავალუტო რისკის მგრძნობელობა**

მოცემული ცხრილები წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას.

წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| | 2022 | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|
| **სავალუტო რისკის მგრძნობელობა** | **+20%** | **-20%** | **+20%** | **-20%** |
| აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი) | 520,243 | (520,243) | 216,362 | (216,362) |
| ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი) | (463,779) | 463,779 | (1,678,391) | 1,678,391 |

კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები გასულ წლებში იგივე იყო რაც 2022 წელს არის მოცემული და მას მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ განუცდია.

## კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანიას 2022 წელს არ განუხორციელებია სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ საკონსტრუქტორო სამუშაოები.

## სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

კომპანიას 2022 წელს არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 25 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი ა. ხარლამოვი

ფინანსური მენეჯერი ე. ხუბულური

# GEBRUDER WEISS LLC

**Financial Statements**

Together with the Independent Auditors' Report

As at and for the year ended 31 December 2022

**CONTENTS:**

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT ..... 3

**FINANCIAL STATEMENTS**

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME ..... 5
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION ..... 6
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY ..... 7
STATEMENT OF CASH FLOWS ..... 8

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**

1. General information ..... 9
2. Basis of preparation ..... 9
3. Critical accounting estimates and judgements ..... 11
4. Financial instruments – risk management ..... 12
5. Adjustments of prior period ..... 15
6. Income from rendering of services ..... 16
7. Employee benefits and compensations to external workers ..... 16
8. Management fees ..... 16
9. Other operating expenses ..... 17
10. Interest expense, net ..... 17
11. Property and equipment ..... 18
12. Trade and other receivables ..... 20
13. Cash and cash equivalents ..... 20
14. Addition to Charter capital ..... 20
15. Borrowings ..... 21
16. Trade and other payables ..... 22
17. Transactions with related parties ..... 22
18. Commitments and contingencies ..... 23
19. Events after the reporting period ..... 23
20. Summary of significant accounting policies ..... 24

Tel: +995 32 2545 845
Fax: +995 32 2188 188
www.bdo.ge

2 Tarkhnishvili street
Vere Business Center
0179 Tbilisi, Georgia

# INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

**To the Shareholder and Management of Gebruder Weiss LLC**

## OPINION

We have audited the financial statements of **Gebruder Weiss LLC** (hereinafter - the company), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2022, 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 Organisation as at 31 December 2022, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

## 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 Organisation in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (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 IFRSs, 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 ISAs 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.

BDO Audit LLC, a Georgian Limited Liability Company (ID 205145403), is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

As part of an audit in accordance with ISAs, 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 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.

The engagement partner responsible for the audit resulting in this independent auditor's report is Ivane Zhuzhunashvili.



Ivane Zhuzhunashvili (Registration # SARAS-A-720718)

For and on behalf of BDO Audit LLC

Tbilisi, Georgia

15 May 2023

**INDEPENDENT AUDITORS' REPORT**

**To the Shareholder and Management of Gebruder Weiss LLC**

**OPINION**

We have audited the financial statements of **Gebruder Weiss LLC** (hereinafter - the company), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2022, 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 Organisation as at 31 December 2022, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

**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 Organisation in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (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 IFRSs, 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 ISAs 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 ISAs, 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 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.

The engagement partner responsible for the audit resulting in this independent auditor's report is Ivane Zhuzhunashvili.

Ivane Zhuzhunashvili (Registration # SARAS-A-720718)

For and on behalf of BDO Audit LLC

Tbilisi, Georgia

15 May 2023

GEBRUDER WEISS LLC

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

| | Note | 2022 | 2021* |
|---|---|---|---|
| **Operational income** | | | |
| Income from rendering of services | 6 | 78,938,800 | 53,004,923 |
| Other operating income | | 619,367 | 383,514 |
| | | **79,558,167** | **53,388,437** |
| **Operational expense** | | | |
| Cost of purchased services | | (62,896,162) | (42,053,007) |
| Employee benefits and compensations to external workers | 7 | (4,982,840) | (3,867,276) |
| Depreciation and amortization | | (1,764,362) | (1,665,124) |
| Fuel expenses | | (1,264,422) | (793,221) |
| Management fees | 8 | (1,965,468) | (1,979,720) |
| Other operating expenses | 9 | (2,571,353) | (2,120,656) |
| Expense (reversal) on bad and doubtful debts | 12 | (53,675) | 16,726 |
| **Income from operations** | | **4,059,885** | **926,159** |
| Interest expense, net | 10 | (106,066) | (165,966) |
| Foreign exchange gain, net | | 1,021,740 | 1,117,037 |
| **Net income** | | **4,975,559** | **1,877,230** |
| **OTHER COMPREHENSIVE INCOME** | | | |
| Revaluation Surplus | | 226,654 | - |
| **Total comprehensive income** | | **5,202,213** | **1,877,230** |

(*) - Restated, for additional information, please refer to Note 5.

The financial statements were approved and authorized for issue by Management on 15 May 2023 and were signed on its behalf by:

Managing director _____ A. Kharlamov

Head of finance _____ E. Khubuluri

Notes on pages 9-29 are the integral part of these financial statements.

**STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME**

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

| | Note | 2022 | 2021* |
|---|---|---|---|
| **Operational income** | | | |
| Income from rendering of services | 6 | 78,938,800 | 53,004,923 |
| Other operating income | | 619,367 | 383,514 |
| | | **79,558,167** | **53,388,437** |
| **Operational expense** | | | |
| Cost of purchased services | | (62,896,162) | (42,053,007) |
| Employee benefits and compensations to external workers | 7 | (4,982,840) | (3,867,276) |
| Depreciation and amortization | | (1,764,362) | (1,665,124) |
| Fuel expenses | | (1,264,422) | (793,221) |
| Management fees | 8 | (1,965,468) | (1,979,720) |
| Other operating expenses | 9 | (2,571,353) | (2,120,656) |
| Expense (reversal) on bad and doubtful debts | 12 | (53,675) | 16,726 |
| **Income from operations** | | **4,059,885** | **926,159** |
| Interest expense, net | 10 | (106,066) | (165,966) |
| Foreign exchange gain, net | | 1,021,740 | 1,117,037 |
| **Net income** | | **4,975,559** | **1,877,230** |
| **OTHER COMPREHENSIVE INCOME** | | | |
| Revaluation Surplus | | 226,654 | - |
| **Total comprehensive income** | | **5,202,213** | **1,877,230** |

(*) – Restated, for additional information, please refer to Note 5.

The financial statements were approved and authorized for issue by Management on 15 May 2023 and were signed on its behalf by:

Managing director _____ A. Kharlamov

Head of finance _____ E. Khubuluri

**GEBRUDER WEISS LLC**

**STATEMENT OF FINANCIAL POSITION**

As at 31 December 2022

(In GEL)

| | Note | 2022 | 2021* | 2020* |
|---|---|---|---|---|
| **Assets** | | | | |
| **Non-current assets** | | | | |
| Property and equipment | **11** | 34,503,694 | 24,643,899 | 25,939,291 |
| | | **34,503,694** | **24,643,899** | **25,939,291** |
| **Current assets** | | | | |
| Inventories | | 31,935 | 46,631 | 22,611 |
| Trade and other receivables | **12** | 9,766,923 | 4,876,356 | 2,353,100 |
| Cash and cash equivalents | **13** | 2,264,661 | 1,846,758 | 2,154,769 |
| | | **12,063,519** | **6,769,745** | **4,530,480** |
| **Total assets** | | **46,567,213** | **31,413,644** | **30,469,771** |
| **Equity and Liabilities** | | | | |
| **Equity** | | | | |
| Charter capital | **14** | 35,054,400 | 23,890,400 | 23,890,400 |
| Accumulated losses | | (354,473) | (5,330,032) | (7,207,262) |
| Revaluation Reserve | | 955,928 | 729,274 | 729,274 |
| **Total equity** | | **35,655,855** | **19,289,642** | **17,412,412** |
| **Non-current liabilities** | | | | |
| Borrowings | **15** | 1,201,833 | 3,153,600 | 5,230,290 |
| | | **1,201,833** | **3,153,600** | **5,230,290** |
| **Current liabilities** | | | | |
| Borrowings | **15** | 3,703,286 | 4,901,530 | 5,097,993 |
| Trade and other payables | **16** | 5,731,704 | 3,849,046 | 2,665,097 |
| Provision for unused vacations | | 131,923 | 118,660 | 29,256 |
| Taxes payable | | 142,612 | 101,166 | 34,723 |
| | | **9,709,525** | **8,970,402** | **7,827,069** |
| **Total liabilities** | | **10,911,358** | **12,124,002** | **13,057,359** |
| **Total owner's equity and liabilities** | | **46,567,213** | **31,413,644** | **30,469,771** |

(*) – Restated, for additional information, please refer to Note 5.

Notes on pages 9-29 are the integral part of these financial statements.

**GEBRUDER WEISS LLC**

**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY**

For the year ended 31 December 2022

(In GEL)

| | Charter capital | Accumulated losses | Revaluation reserve | Total |
|---|---|---|---|---|
| **As at 1 January 2021*** | **23,890,400** | **(7,207,262)** | **729,274** | **17,412,412** |
| Total comprehensive income | - | 1,877,230 | - | **1,877,230** |
| **As at 31 December 2021*** | **23,890,400** | **(5,330,032)** | **729,274** | **19,289,642** |
| Addition to statutory capital | 11,164,000 | - | - | **11,164,000** |
| Total comprehensive income | - | 4,975,559 | 226,654 | **5,202,213** |
| **As at 31 December 2022** | **35,054,400** | **(354,473)** | **955,928** | **35,655,855** |

(*) – Restated, for additional information, please refer to Note 5.

Notes on pages 9-29 are the integral part of these financial statements.

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Cash flows from operating activities** | | |
| Loss before taxation | **4,975,559** | **1,877,230** |
| **Adjustments to:** | | |
| Depreciation and amortization | 1,764,362 | 1,665,124 |
| Gain from disposal of PPE | 8,330 | - |
| Change of provision on bad and doubtful debts | 53,675 | (16,726) |
| Interest income | (41,659) | (42,252) |
| Interest expense | 147,725 | 208,218 |
| Changes in provision for unused vacations | 13,263 | 89,404 |
| Effect of exchange rate difference | (1,021,740) | (1,117,037) |
| **Cash inflows from operating activities before changes in operating assets and liabilities** | **5,899,515** | **2,663,961** |
| Movements in working capital | | |
| Trade and other receivables | (4,937,216) | (2,882,501) |
| Inventories | 14,476 | (24,020) |
| Trade and other payables | 1,677,286 | 1,596,307 |
| Taxes payable | 41,446 | 66,443 |
| **Cash inflows from operating activities** | **2,695,507** | **1,420,190** |
| Interest received | 41,659 | 42,252 |
| Interest paid | (144,687) | (225,726) |
| **Net cash inflows from operating activities** | **2,592,479** | **1,236,716** |
| | | |
| **Cash flows from investing activities** | | |
| Purchase of property and equipment | (11,412,704) | (369,731) |
| Sale of property and equipment | 6,871 | - |
| **Net cash outflows from investing activities** | **(11,405,833)** | **(369,731)** |
| | | |
| **Cash flows from financial activities** | | |
| Repayment of borrowings | (2,768,570) | (937,120) |
| Proceeds from borrowings | 831,840 | - |
| Addition to charter capital | 11,164,000 | - |
| **Net cash inflows (outflows) from financing activities** | **9,227,270** | **(937,120)** |
| | | |
| **Net increase (decrease) in cash and cash equivalents** | **413,916** | **(70,135)** |
| **Cash and cash equivalents at the beginning of the year** | **1,846,758** | **2,154,769** |
| Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents | 3,987 | (237,876) |
| **Cash and cash equivalents at the end of the year** | **2,264,661** | **1,846,758** |

Notes on pages 9-29 are the integral part of these financial statements.

## 1. GENERAL INFORMATION

Gebruder Weiss LLC (hereinafter – the Company) was founded on 22 February 2012 in Tbilisi, Georgia, in accordance with the requirements of Georgian legislation.

GW International Holding GMBH is the shareholder and owner of 100% of shareholding of Gebruder Weiss LLC. The Ultimate Controlling Entity of the Company is Gebrüder Weiss Holding AG. The Company's those charged with governance are General Director Thomas Moser and Managing Director Alexander Kharlamov.

The principal business activity of the Company is the domestic and international transport and storage of goods, including add-on services, as are customarily provided an international freight forwarding and logistics company.

Legal address of the company is: #4 Europe street, Tbilisi, Georgia.

## 2. BASIS OF PREPARATION

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and International Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IASB) 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.

The financial statements are presented in Georgian Lari, which is also the Company's functional currency. The reporting period for the Company is the calendar year from 1 January to 31 December.

The principal accounting policies adopted in the preparation of the financial statements are set out in note 18. The policies have been consistently applied to all the years presented, unless otherwise stated.

**Basis of measurement**

The financial statements have been prepared under the historical cost bases as modified by revaluation of property and equipment (trucks).

**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 Management and owners have the intention to further develop the business of the Company in Georgia.

**Adoption of new or revised standards and interpretations**

**A) NEW STANDARDS, INTERPRETATIONS AND AMENDMENTS EFFECTIVE FROM 1 JANUARY 2022**

**STANDARDS AND AMENDMENTS MANDATORILY EFFECTIVE FROM 1 JANUARY 2022**

**Annual Improvements to IFRS: 2018-2020 Cycle.** In May 2020, the IASB issued minor amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards, IFRS 9 Financial Instruments, IAS 41 Agriculture and the Illustrative Examples accompanying IFRS 16 Leases.

**Conceptual Framework for Financial Reporting (Amendments to IFRS 3).** In May 2020, the IASB issued amendments to IFRS 3, which update a reference to the Conceptual Framework for Financial Reporting without changing the accounting requirements for business combinations. The amendments introduce an exception to the general recognition requirement for liabilities and contingent liabilities acquired in a business combination that is within the scope of IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets and IFRIC 12 Service Concession arrangements.

**IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets (Amendment – Onerous Contracts – Cost of Fulfilling a Contract).** In May 2020, the IASB issued amendments to IAS 37, added paragraph 68A to specify which costs an entity includes in determining the cost of fulfilling a contract for the purposes of assess whether the contract is onerous. These amendments are expected to result in more contracts being accounted for as onerous contracts because they increase the scope of costs that are included in the onerous contract assessment.

**2. BASIS OF PREPARATION (CONTINUED)**

**IAS 16 Property, Plant and Equipment (Amendment – Proceeds before Intended Use).** In May 2020, the IASB issued amendments to IAS 16, which prohibit a company from deducting amounts received from selling items produced while the company is preparing the asset for its intended use from the cost of property, plant and equipment. Instead, a company will recognise such sales proceeds and any related costs in profit or loss rather than offset against the cost of the property.

The Company is currently assessing the impact of these new accounting standards and amendments.

**b)** ***New standards, interpretations and amendments not yet effective***

**STANDARDS AND AMENDMENTS MANDATORILY EFFECTIVE FROM 1 JANUARY 2023**

**IFRS 17 Insurance Contracts.** IFRS 17 introduces an internationally consistent approach to the accounting for insurance contracts. Prior to IFRS 17, significant diversity has existed worldwide relating to the accounting for and disclosure of insurance contracts, with IFRS 4 permitting many previous (non-IFRS) accounting approaches to continue to be followed. IFRS 17 will result in significant changes for many insurers, requiring adjustments to existing systems and processes.

The new standard takes the view that insurance contracts combine features of a financial instrument and a service contract, and that many generate cash flows that vary substantially over time. It therefore takes the approach of:

- Combining current measurement of future cash flows with recognising profit over the period that services are provided under the contract
- Presenting insurance service results (including insurance revenue) separately from insurance finance income or expenses, and
- Requiring an entity to make an accounting policy choice for each portfolio whether to recognise all insurance finance income or expenses for the reporting period in profit or loss, or to recognise some in other comprehensive income.

Subsequent to the issue of IFRS 17, amendments to the standard and deferral of effective dates have been made.

**Disclosure of Accounting Policies (Amendment to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2).** In February 2021, the IASB issued amendments to IAS 1, which change the disclosure requirements with respect to accounting policies from 'significant accounting policies' to 'material accounting policy information'. The amendments provide guidance on when accounting policy information is likely to be considered material. The amendments to IAS 1 are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023, with earlier application permitted. As IFRS Practice Statements are non-mandatory guidance, no mandatory effective date has been specified for the amendments to IFRS Practice Statement 2.

**Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12).** In May 2021, the IASB issued amendments to IAS 12, which clarify whether the initial recognition exemption applies to certain transactions that result in both an asset and a liability being recognised simultaneously (e.g. a lease in the scope of IFRS 16). The amendments introduce an additional criterion for the initial recognition exemption under IAS 12.15, whereby the exemption does not apply to the initial recognition of an asset or liability which at the time of the transaction, gives rise to equal taxable and deductible temporary differences.

**STANDARDS AND AMENDMENTS MANDATORILY EFFECTIVE FROM 1 JANUARY 2024**

**Lease Liability in a Sale and Leaseback (Amendment to IFRS 16).** The IFRS Interpretations Committee issued an agenda decision in June 2020 – Sale and leaseback with Variable Payments. This matter was referred to the IASB for standard setting for some aspects. The IASB issued the final amendments in September 2022.

The Amendments provide a requirement for the seller-lessee to determine 'lease payments' or 'revised lease payments' in a way that the seller-lessee would not recognise any amount of the gain or loss that relates to the right of use retained by the seller-lessee.

**IAS 1 Presentation of Financial Statements (Amendment – Classification of Liabilities as Current or Non-Current, Non-current Liabilities with Covenants)**. The IASB issued amendments to IAS 1 - Classification of Liabilities as Current or Non-current in January 2020, which have been further amended partially by amendments Non-current Liabilities with Covenants issued in October 2022.

**2. BASIS OF PREPARATION (CONTINUED)**

The amendments require that an entity's right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting period must have substance and must exist at the end of the reporting period. Classification of a liability is unaffected by the likelihood that the entity will exercise its right to defer settlement for at least twelve months after the reporting period.

If an entity's right to defer is subject to the entity complying with specified conditions, such conditions affect whether that right exists at the end of the reporting period, if the entity is required to comply with the condition on or before the end of the reporting period and not if the entity is required to comply with the conditions after the reporting period. The amendments also provide clarification on the meaning of 'settlement' for the purpose of classifying a liability as current or non-current

As a result of the COVID-19 pandemic, the Board deferred the effective date of the amendments by one year to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024.

The Company does not think these changes will have material effect on the Company financial statements.

**3. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS**

The Company makes certain estimates and assumptions regarding the future. 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. In the future, actual experience may deviate from these estimates and assumptions. The estimates and assumptions that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year are discussed below.

**Useful lives of property and equipment**. Property and equipment are depreciated over their useful lives. Useful lives are based on the management's estimates of the period that the assets will generate revenue, which are periodically reviewed for continued appropriateness. Changes to estimates can result in significant variations in the carrying value and amounts charged to the statement of comprehensive income in specific periods.

**Taxation -** During the ordinary course of business, there are many transactions and calculations for which the ultimate tax determination is uncertain. As a result, the Company recognizes tax liabilities based on estimates of whether additional taxes and interest will be due. The Company believes that its accruals for tax liabilities are adequate for all open audit years based on its assessment of many factors including past experience and interpretations of tax law. This assessment relies on estimates and assumptions and may involve a series of complex judgments about future events.

**Legal proceedings.** The Company only recognizes a provision where there is a present obligation from a past event, a transfer of economic benefits is probable and the amount of costs of the transfer can be estimated reliably. In instances where the criteria are not met, a contingent liability may be disclosed in the notes to the financial statements. Realization of any contingent liabilities not currently recognized or disclosed in the financial statements could have a material effect on the Company's financial position. Application of these accounting principles to legal cases requires the Company's management to make determinations about various factual and legal matters beyond its control. The Company reviews outstanding legal cases following developments in the legal proceedings and at each balance sheet date, in order to assess the need for provisions in its financial statements.

## 4. FINANCIAL INSTRUMENTS – RISK MANAGEMENT

The Company is exposed through its operations to the following financial risks:

- Credit risk
- Liquidity risk
- Interest rate risk
- Currency risk

In common with all similar businesses, the Company is exposed to risks that arise from its use of financial instruments. Note describes the Company's objectives, policies and processes for managing those risks and the methods used to measure them. Further quantitative information in respect of these risks is presented throughout these financial statements.

**Principal financial instruments**

The principal financial instruments used by the Company, from which financial risk arises, are as follows:

- Trade receivables
- Cash and cash equivalents
- Borrowings
- Trade and other payables

All financial assets and liabilities are measured at amortized cost. Due to their short-term nature, the carrying value of financial assets and liabilities (except of borrowings) approximates their fair values.

**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 Management receives monthly reports from the Company Financial Controller through which it reviews the effectiveness of the processes put in place and the appropriateness of the objectives and policies it sets.

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:

**Credit risk**

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

The Management determines concentrations of credit risk by through a monthly review of the trade receivables' ageing analysis.

Further disclosures regarding trade receivables, which are either past due or impaired, are provided in Note 11.

**Liquidity risk**

Liquidity risk refers to the availability of 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. An analysis of the liquidity rate risk is presented in the following table. The presentation below is based upon the information provided internally to key management personnel of the Company.

**4. FINANCIAL INSTRUMENTS – RISK MANAGEMENT (CONTINUED)**

Financial liabilities as at 31 December 2022 and 2021 are up to one year liquidity, except of non-current borrowing, which is from 1 to 5 years.

Liquidity of financial liabilities as at 31 December 2022 can be presented as follows:

| Financial liabilities | Up to 1 year | From 1 to 5 years | Total |
|---|---|---|---|
| Borrowings | 3,703,285 | 1,201,834 | **4,905,119** |
| Trade and other payables | 5,587,332 | - | **5,587,332** |
| | **9,290,617** | **1,201,834** | **10,492,451** |

Liquidity of financial liabilities as at 31 December 2021 can be presented as follows:

| Financial liabilities | Up to 1 year | From 1 to 5 years | Total |
|---|---|---|---|
| Borrowings | 4,901,530 | 3,153,600 | **8,055,130** |
| Trade and other payables | 3,849,046 | - | **3,849,046** |
| | **8,750,576** | **3,153,600** | **11,904,176** |

**Market risk**

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

Market risk arises from the Company's use of interest bearing, tradable and foreign currency financial instruments. It is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in interest rates (interest rate risk) and foreign exchange rates (currency risk).

**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 at 31 December 2022 is presented in the table below:

| | GEL | USD | EUR | TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| **Financial assets** | | | | |
| Trade receivables | 121,034 | 3,057,241 | 6,317,260 | **9,495,535** |
| Cash and cash equivalents | 1,572,565 | 103,760 | 588,336 | **2,264,661** |
| | **1,693,599** | **3,161,001** | **6,905,596** | **11,760,196** |
| **Financial liabilities** | | | | |
| Borrowings | - | - | 4,905,119 | **4,905,119** |
| Trade and other payables | 708,174 | 559,787 | 4,319,371 | **5,587,332** |
| | **708,174** | **559,787** | **9,224,490** | **10,492,451** |
| **Open balance sheet position** | **985,425** | **2,601,214** | **(2,318,894)** | **1,267,745** |

**4. FINANCIAL INSTRUMENTS – RISK MANAGEMENT (CONTINUED)**

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

| | GEL | USD | EUR | TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| **Financial assets** | | | | |
| Trade receivables | 660,976 | 1,801,165 | 2,414,215 | **4,876,356** |
| Cash and cash equivalents | 1,471,936 | 367,657 | 7,165 | **1,846,758** |
| | **2,132,912** | **2,168,822** | **2,421,380** | **6,723,114** |
| **Financial liabilities** | | | | |
| Borrowings | - | - | 8,055,130 | **8,055,130** |
| Trade and other payables | 3,830 | 1,087,013 | 2,758,203 | **3,849,046** |
| | **3,830** | **1,087,013** | **10,813,333** | **11,904,176** |
| **Open balance sheet position** | **2,129,082** | **1,081,809** | **(8,391,953)** | **(5,181,062)** |

**Currency risk sensitivity**

The following table details the Company's sensitivity to a 20% increase and decrease in the USD/EUR against the GEL. 20% is the sensitivity rate used when reporting foreign currency risk internally to key management personnel and represents management's assessment of the possible change in foreign currency exchange rates. The sensitivity analysis includes only outstanding foreign currency denominated monetary items and adjusts their translation at the end of the period for a 20% change in foreign currency rates.

Impact on net profit and equity based on asset values as at 31 December 2022 and 2021:

| | 2022 | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|
| **Currency rate sensitivity** | **+20%** | **-20%** | **+20%** | **-20%** |
| USD impact (loss)/gain | 520,243 | (520,243) | 216,362 | (216,362) |
| EUR impact (loss)/gain | (463,779) | 463,779 | (1,678,391) | 1,678,391 |

**Interest rate risk**

The interest rate risk is the risk (with variable value) related to the interest-bearing liabilities – borrowings, because of the variable rate.

The Company receives credit at fixed interest rate from shareholders and respectively the interest rate risk is minimized at acceptable level.

However, the Company has a current credit from EBRD, with variable Interest rate (Note 14). Management regularly controls interest rates and based on 2022 and 2021 year interest rate variation (from 0.692% to 2.706%) doesn't expect significant losses or gains due to change of interest rate on EBRD borrowing.

Based on the simulations performed, the impact on profit or loss and equity of a 100 basis-point shift (being the maximum reasonable expectation of changes in interest rates is presented in the table below:

| | Borrowing from EBRD | |
|---|---|---|
| | **Interest rate increase 100 base point** | **Interest rate decrease 100 base point** |
| Profit/(loss) | (14,946) | 14,946 |

**FAIR VALUE HIERARCHY**

The fair value of cash and cash equivalents were determined using level 1 measurement and the fair value of other financial assets and liabilities were determined using level 3 measurement.

**Capital disclosures**

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

**4. FINANCIAL INSTRUMENTS – RISK MANAGEMENT (CONTINUED)**

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 and makes adjustments to it in the light of changes in economic conditions and the risk characteristics of the underlying assets.

**5. ADJUSTMENTS OF PRIOR PERIOD**

The Company made the following adjustments in prior periods statement of financial position and statement of comprehensive income to be in compliance with IFRS 15 requirements regarding timely recognition of revenue and IAS 16 regarding revaluation model of the trucks and semi-trailers:

| **Statement of comprehensive income** | **31 December 2021 As stated** | **Adjustments** | **31 December 2021 As restated** |
|---|---|---|---|
| Income from rendering of services** | 52,746,117 | 258,806 | 53,004,923 |
| Cost of purchased services | (41,698,701) | (354,306) | (42,053,007) |
| Depreciation and amortization* | (1,608,869) | (56,255) | (1,665,124) |
| | | | |
| **Statement of financial position** | | | |
| Property, plant and equipment* | 23,970,880 | 673,019 | 24,643,899 |
| Trade and other receivables** | 4,250,678 | 625,678 | 4,876,356 |
| Trade and other payables** | 3,159,185 | 689,861 | 3,849,046 |
| Accumulated losses | (5,209,594) | (120,438) | (5,330,032) |
| Revaluation Reserve* | - | 729,274 | 729,274 |

| | **31 December 2020 As stated** | **Adjustments** | **31 December 2020 As restated** |
|---|---|---|---|
| **Statement of financial position** | | | |
| Property, plant and equipment* | 25,210,017 | 729,274 | 25,939,291 |
| Trade and other receivables** | 1,986,228 | 366,872 | 2,353,100 |
| Trade and other payables** | 2,329,542 | 335,555 | 2,665,097 |
| Accumulated losses | (7,238,579) | 31,317 | (7,207,262) |
| Revaluation Reserve* | - | 729,274 | 729,274 |

* In the previous year financial statement, the Company did not revaluated trucks and semi-trailers at fair value, Last valuation of trucks was carried on 31 December 2014. The company revaluated trucks and semi-trailers and adjusted prior period balances. Changes in fair value are recognised in other comprehensive income and accumulated in the revaluation reserve.

** In the previous year financial statement, the Company did not recognise revenue and related costs based on stage of completion of the transportation as required by IFRS 15. The company adjusted prior period balances to be in compliance with IFRS 15.

## 6. INCOME FROM RENDERING OF SERVICES

The Company has disaggregated revenue into the categories presented below:

| | 2022 | 2021 Restated |
|---|---|---|
| International transport services | 64,463,717 | 47,644,378 |
| Domestic transport services | 9,122,246 | 2,203,265 |
| Logistics services | 5,352,837 | 3,157,280 |
| ***Timing of transfer of goods and services: Over time*** | **78,938,800** | **53,004,923** |

As at 31 December 2022 and 2021 the vast majority of the contracts are for the transportation of goods and providing logistics services within the next 12 months for which the practical expedients in paragraph 121(a)(b) of IFRS 15 applies. However, certain logistics contracts as at 31 December 2022 have been entered into force for which both following are satisfied:

- the original contractual period was greater than 12 months and neither the Company nor Clients are eligible to terminate the contract in 2023; and
- the Company's right to consideration does not correspond directly with the performance.

The transaction price associated with unsatisfied or partially unsatisfied performance obligations does not include variable consideration that is constrained. The amount of revenue that will be recognized in future periods on these contracts when those remaining performance obligations will be satisfied is analyzed as follows:

| **As at 31 December 2022** | **2023** | **2024** |
|---|---|---|
| Logistics services | 1,720,453 | 1,174,925 |

## 7. EMPLOYEE BENEFITS AND COMPENSATIONS TO EXTERNAL WORKERS

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Salaries | (3,304,824) | (2,729,803) |
| Bonuses | (791,166) | (678,483) |
| Compensation to external workers | (466,653) | (205,376) |
| Other benefits | (420,197) | (253,614) |
| | **(4,982,840)** | **(3,867,276)** |

Key management compensations are disclosed in Note 16.

## 8. MANAGEMENT FEES

Management fees are related to the service received from intermediate shareholder and from entities under common control. Management fees comprise of the following: organization of accounting, bookkeeping and preparation of financial statements.

## 9. OTHER OPERATING EXPENSES

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Professional and consultancy service | (437,195) | (258,513) |
| Repair and maintenance | (394,344) | (390,858) |
| Low value equipment | (369,064) | (390,460) |
| Taxes other than income tax | (297,152) | (266,643) |
| Communication and utility | (250,763) | (193,142) |
| Rent expenses | (217,161) | (155,169) |
| Insurance | (127,040) | (144,889) |
| Business trips | (95,085) | (18,182) |
| Representative expenses | (87,049) | (13,561) |
| Security service | (84,915) | (71,188) |
| Other | (211,585) | (218,051) |
| | **(2,571,353)** | **(2,120,656)** |

## 10. INTEREST EXPENSE, NET

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Interest income** | | |
| Interest income on current bank accounts | 41,659 | 42,252 |
| **Interest expense** | | |
| Gebruder Weiss Gesellschaft m.b.H | (122,794) | (182,334) |
| EBRD | (24,931) | (25,884) |
| | **(147,725)** | **(208,218)** |
| **Total interest expense, net** | **(106,066)** | **(165,966)** |

## 11. PROPERTY AND EQUIPMENT

| Historical cost | Land | Building and constructions | Trucks | Warehouse equipment | Personal cars | Other | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1 January 2021** | **2,559,306** | **24,543,474** | **961,594** | **4,449,922** | **385,815** | **1,162,093** | **34,062,204** |
| **Restatement** | **-** | **-** | **8,652** | **-** | **-** | **-** | **8,652** |
| **1 January 2021 (Restated)** | **2,559,306** | **24,543,474** | **970,246** | **4,449,922** | **385,815** | **1,162,093** | **34,070,856** |
| Additions | - | 15,612 | - | 213,965 | - | 140,154 | **369,731** |
| Disposals | - | - | - | (7,568) | - | (846) | **(8,414)** |
| **31 December 2021 (Restated)** | **2,559,306** | **24,559,086** | **970,246** | **4,656,319** | **385,815** | **1,301,401** | **34,432,173** |
| Additions | 10,696,954 | - | - | 403,769 | 158,530 | 153,451 | **11,412,704** |
| Revaluation Effect | - | - | (31,841) | - | - | - | **(31,841)** |
| Disposals | - | (16,527) | - | (7,119) | (64,820) | (33,106) | **(121,572)** |
| **31 December 2022** | **13,256,260** | **24,542,559** | **938,405** | **5,052,969** | **479,525** | **1,421,746** | **45,691,464** |
| | | | | | | | |
| **Accumulated depreciation** | | | | | | | |
| **31 December 2020** | **-** | **(4,479,848)** | **(718,687)** | **(2,535,808)** | **(237,219)** | **(878,690)** | **(8,850,252)** |
| **Restatement** | **-** | **-** | **718,687** | **-** | **-** | **-** | **718,687** |
| **1 January 2021 (Restated)** | **-** | **(4,479,848)** | **-** | **(2,535,808)** | **(237,219)** | **(878,690)** | **(8,131,565)** |
| Depreciation | - | (837,819) | (129,248) | (504,206) | (60,494) | (133,356) | **(1,665,123)** |
| Disposals | - | - | - | 7,568 | - | 846 | **8,414** |
| **31 December 2021 (Restated)** | **-** | **(5,317,667)** | **(129,248)** | **(3,032,446)** | **(297,713)** | **(1,011,200)** | **(9,788,274)** |
| Depreciation | - | (838,878) | (129,247) | (534,596) | (74,426) | (187,215) | **(1,764,362)** |
| Depreciation Elimination | - | - | 258,495 | - | - | - | **258,495** |
| Disposals | - | 4,276 | - | 6,644 | 64,820 | 30,631 | **106,371** |
| **31 December 2022** | **-** | **(6,152,269)** | **-** | **(3,560,398)** | **(307,319)** | **(1,167,784)** | **(11,187,770)** |
| | | | | | | | |
| **Net book value** | | | | | | | |
| **1 January 2021** | **2,559,306** | **20,063,626** | **970,246** | **1,914,114** | **148,596** | **283,403** | **25,939,291** |
| **31 December 2021** | **2,559,306** | **19,241,419** | **840,998** | **1,623,873** | **88,102** | **290,201** | **24,643,899** |
| **31 December 2022** | **13,256,260** | **18,390,290** | **938,405** | **1,492,571** | **172,206** | **253,962** | **34,503,694** |

**11. PROPERTY AND EQUIPMENT (CONTINUED)**

As at 31 December 2022 Land and buildings carried at GEL 2,559 thousand and GEL 18,390 thousand have been pledged to third parties as collateral for borrowings (Note 15).

The Company has assets with 1,887,761 GEL gross carrying amount, which is fully depreciated, but still used by the company.

The trucks and semi-trailers were valued using Market Value Method carried out by the company, based on the valuation fair value of the trucks and semi-trailers are estimated to amount GEL 938,405.The fair value estimate is categorized into Level 2 of the fair value hierarchy, because of adjustments used in the valuation method. The fair value was determined based on market prices in recent transactions or announced asking prices of similar trucks and semi-trailers.

Had not the Company used the Fair Value model, the cost of trucks measured at historical cost less accumulated depreciation and any impairment losses would be GEL120,133 and GEL167,979 as at 31 December 2022 and 2021 respectively.

## 12. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

| | 2022 | 2021 Restated | 2020 Restated |
|---|---|---|---|
| **financial assets** | | | |
| Trade receivables from related parties | 238,124 | 711,024 | 11,840 |
| Other trade receivables | 9,355,343 | 4,213,709 | 2,407,869 |
| Provision for doubtful debts | (97,932) | (48,377) | (66,609) |
| | **9,495,535** | **4,876,356** | **2,353,100** |
| **Non-financial receivables** | | | |
| Other receivables | **271,388** | **-** | **-** |
| **Total** | **9,766,923** | **4,876,356** | **2,353,100** |

The Company does not hold any collateral as security. Financial assets distribution by currency is disclosed in Note 4.

Movement on provision for doubtful debts for other trade receivables:

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **At 1 January** | **(48,377)** | **(66,609)** |
| Increase during the year | (56,944) | (11,490) |
| Unused amounts reversed | 3,269 | 28,216 |
| **Impairment loss during the year** | **(53,675)** | **16,726** |
| Receivable written off during the year as uncollectible | 4,120 | 1,506 |
| **At 31 December** | **(97,932)** | **(48,377)** |

The expected loss rates are based on the Company's historical credit losses experienced over the three year period prior to the period end. The company applied exemption B5.5.50 and B5.5.51 of IFRS 9 and did not used incorporate forecasts of future conditions of trade receivables. Therefore, the historical loss rates are not adjusted for current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the Company's customers.

## 13. CASH AND CASH EQUIVALENTS

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Cash on hand | - | 4,971 |
| Cash at bank* | 2,264,661 | 1,841,787 |
| | **2,264,661** | **1,846,758** |

*On the company's current accounts at local financial institution interest income is accrued. Interest rate on the USD account is 0.25%, while on the GEL accounts - 5%.

Cash and cash equivalents distribution by currency is disclosed in Note 4.

## 14. ADDITION TO CHARTER CAPITAL

The Parent Organisation contributed GEL 11,164,000 to the charter capital of the Company. The funds were allocated for acquisition of a new land plot in the surrounding area of the Company, which will be used to build a new terminal and expand the Company's business.

## 15. BORROWINGS

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Gebruder Weiss Ggesellschaft m.b.H | 3,210,648 | 5,094,422 |
| EBRD | 1,694,471 | 2,960,708 |
| | **4,905,119** | **8,055,130** |

All borrowings are received in EURO. Borrowings received from GW International Holding GMBH (parent company) and Gebruder Weiss GmbH (intermediate parent) is at fixed interest rate. Interest rate of the borrowed fund from EBRD is variable and is determined in following way: the interest rate per annum offered in the Euro-zone interbank market on the default Interest determination date for a deposit in the Loan currency or, if a Market Disruption period has occurred, the rate which expresses as a percentage rate per annum the cost of EBRD of funding its respective portion of the Loan from whatever source EBRD may reasonably select.

On August 1, 2022 company signed the new loan agreement with Gebrüder Weiss Gesellschaft m.b.H with the amount of 300,000 euro, with the annual rate of 3%. Repaiment of principal of borrowing will start from October 2022 to July 2023.

On December 31, 2022, company and Gebrüder Weiss Gesellschaft m.b.H made an agreement, according the agreement remaining repayments of principal of borrowing was postphoned until December 31, 2023

In order to guarantee payment of the loan the borrower issues in favour of the lender pledges on the Land and Buildings in exchange for the loan with EBRD (First rank owner) and GW International Holding GMBH (Second owner).

Reconciliation of liabilities from financing transactions by years 2022 and 2021 can be presented as follows:

| | | |
|---|---|---|
| **As at 1 January** | **8,055,130** | **10,328,283** |
| **Monetary Items** | | |
| Increase of borrowing | 831,840 | - |
| Repayment of principal | (2,768,570) | (937,120) |
| Interest paid | (144,687) | (225,726) |
| **Non-monetary items** | | |
| Interest expense | 147,725 | 208,218 |
| Effect of exchange rate changes | (1,216,319) | (1,318,525) |
| **As at 31 December** | **4,905,119** | **8,055,130** |

The Company has following covenants related to the borrowing with EBRD:

**Debt Service Coverage Ratio.** The Borrower shall, at all times, commencing on 30 June 2014, maintain a Debt Service Coverage Ratio (with respect to the preceding 12 months) of not less than 1.2x, except for the first calculation period ending 30 June 2014, for which such ratio shall be calculated on the basis of the preceding 6 months period.

**Financial Debt to EBITDA Ratio**. The Borrower shall, at all times commencing on 1 January 2015 and at any time thereafter, maintain a ratio of (i) Financial Debt as at the last date of a financial quarter or Financial Year, as appropriate to (ii) EBITDA for the 12 months preceding the last date of a financial quarter or Financial Year, as appropriate, of not more than 3.0x.

**Financial Debt to Equity Ratio**. The Borrower shall, at all times, commencing on 30 June 2014, maintain a ratio of (i) Financial Debt as at the last date of a financial quarter or Financial Year, as appropriate to (ii) the sum of Equity minus Goodwill, of not more than 1.0x.

As at 31 December 2022 all conditions of covenants have been met.

## 16. TRADE AND OTHER PAYABLES

| | 2022 | 2021 Restated | 2020 Restated |
|---|---|---|---|
| Trade payables to related parties | 425,960 | 182,428 | 182,750 |
| Other trade payables | 4,621,523 | 3,110,352 | 2,057,389 |
| Wages payable | 539,849 | 556,266 | 424,958 |
| | **5,587,332** | **3,849,046** | **2,665,097** |
| **Non-financial Payables** | | | |
| Received advances | 144,372 | - | - |
| | **5,731,704** | **3,849,046** | **2,665,097** |

Trade and other payables distribution by currency is disclosed in Note 4.

## 17. TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

Details of transactions between the Company and other related parties are disclosed below:

| | 2022 | | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Parent Company | Entities under common control | Under common control | Parent Company | Entities under common control |
| **Statement of financial position** | | | | | |
| Trade and other receivables | 185,461 | 52,663 | - | - | 711,024 |
| Trade and other payables | (114,575) | (311,385) | - | (140,365) | (42,063) |
| Borrowings | (3,210,648) | - | - | (5,094,422) | - |
| **Statement of comprehensive income** | | | | | |
| Income from rendering of services | 5,193,654 | 1,517,248 | - | 2,742,109 | 2,873,750 |
| Purchased services | (1,370,904) | (1,801,581) | - | (1,163,537) | (640,943) |
| Finance expense | (122,794) | - | - | (182,334) | - |
| Management fees | (1,965,468) | - | - | (1,979,720) | - |
| Other operating expenses | (52,223) | (392) | (32,064) | 35,199 | 13,084 |

Key management compensations can be presented as follows:

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Short term employee benefits | 493,276 | 382,056 |

## 18. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES

**Tax legislation**

Georgian tax legislation is subject to varying interpretations, and changes, which can occur frequently. Management's interpretation of such legislation as applied to the transactions and activity of the Company may be challenged by the relevant authorities. As per currently effective tax legislation in Georgia fiscal periods remain open to review by the authorities in respect of taxes for 3 calendar years preceding the period of review.

Provisions for tax liabilities are recognised when the amount can be measured reliably. No provision is recognised for uncertain tax positions if no reliable estimate can be made.

**Law regulations**

In accordance with the Law on accounting, reporting and auditing (article 7) the Company has an obligation to prepare and submit Management Report to the State Regulatory Authority, together with Independent Auditors' Report no later than 1 October of the year following the reporting period. The Company had fulfilled this obligation at the date of issue of the Financial Statements.

**Transfer pricing regulations**

Georgian transfer pricing (TP) legislations are to a large extent aligned with the international transfer pricing principles developed by the Organisation for Economic Cooperation and Development (OECD), although it has specific features. This legislation provides for the possibility of additional tax assessments for controlled transactions (transactions between related parties and certain transactions between unrelated parties) if such transactions are not on an arm's-length basis.

The Management has implemented internal controls to follow this transfer pricing legislation. The company has two types of controlled transactions: received management service from related party (including IT, marketing, soft, etc.) and freight forwarding services between the related parties.

Costs of management services on controlled transactions are allocated without mark-up. For freight forwarding services the company uses market price. The company prepares TP local (country) file, for disclosing market price allocation correctness, in the file TP study is based on comparable uncontrolled price (CUP) method and simplified approach (low value adding intra-group services) method, however the Georgian tax authorities may use transactional net margin (TNMM) method for the similar transactions. Hence, there is a significant risk that the Company's TP documentation might not be acceptable to Georgian tax authorities and as a result, tax liabilities imposed significantly exceed to those, presented in these financial statements. The company can't reliably estimate the possible effect imposed by tax authorities and discloses the fact as a contingent liability.

**Management report**

In accordance with the Law on accounting, reporting and auditing (article 7) the Organisation has an obligation to prepare and submit Management Report to the State Regulatory Authority, together with Independent Auditors' Report no later than 1 October of the year following the reporting period. The Organisation has not prepared Management Report at the date of issue of the financial statements.

## 19. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

There have been no events after the reporting date that needs to be disclosed in the financial statements.

## 20. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

**IFRS 15 Revenue from contracts with customers**

**Performance obligations and timing of revenue recognition**

The vast majority of the Company's revenue is derived from transportation and logistics services with revenue being recognised over time. This is because the customer simultaneously receives and consumes the benefits provided by the Company's performance as the services are rendered.

The Company's services comprise of the following:

International transporting services include transportation of goods on and off the state territory of Georgia when the goods of Client are not custom cleared according to Georgian legislation and, therefore, the transportation is not a subject of VAT taxation.

Domestic transporting services include transportation of goods inside the state territory of Georgia as the goods are custom cleared (when it is required) and the transportation is a subject of VAT taxation.

Logistics services include Storage of goods, inventory management, inbound/outbound services, packaging, handling, labeling, etc.

On transportation services when the service is not completed in one accounting period, the Company recognises revenue based on stage of completion of the transportation which is estimated by comparing the number of days actually spent on the transportation with the total number of days expected to complete the service (i.e. an input based method). This is considered a faithful depiction of the transfer of services as the contracts are initially priced on the basis of anticipated days to complete the projects and therefore also represents the amount to which the Company would be entitled based on its performance to date.

The Company has generally concluded that it is the principal in its revenue arrangements, except for the agency services such as customs clearance and insurance on its services, which are presented on the net basis in the financial statements.

**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 customer pays the amount on predetermined date which is generally due upon completion of transportation and acceptance of the customer for the transporting services. As for logistics services Invoices are issued on a monthly basis and are usually payable within 30 days. The Company does not have contracts that give rise to variable consideration.

The Company does not expect to have any contracts where the period between the rendered services to the customer and payment by the customer exceeds one year. As a consequence, the Company does not adjust any of the transaction prices for the time value of money. The Company also has no non-cash considerations determined in contracts.

**Allocating amounts to performance obligations**

Allocation of amounts to performance obligations is based on fixed prices determined in contracts, which complies 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 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.

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.

**Foreign currency translation**

Monetary assets and liabilities are translated into functional currency at the official exchange rate for the respective balance sheet dates. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of transactions and from the translation of monetary assets and liabilities at year-end official exchange rates are recognized in profit or loss.

## 20. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Translation at year-end rates does not apply to nonmonetary items. Closing rates (Official rates of the National Bank of Georgia) of exchange used for translating foreign currency balances to Georgian lari were:

| | USD | EUR |
|---|---|---|
| Exchange rate as at 31 December 2022 | 2.7020 | 2.8844 |
| Exchange rate as at 31 December 2021 | 3.0976 | 3.5040 |

**Financial Instruments**

**Financial assets**

The Company classifies its financial assets into one of the categories discussed below, depending on the purpose for which the asset was acquired. The Company has not classified any of its financial assets as Fair value through profit or loss and Fair value through other comprehensive income.

**Amortized cost**

These assets arise principally from the provision of goods and services to customers (eg trade receivables), which the objective is to hold these assets in order to collect contractual cash flows and the contractual cash flows are solely payments of principal and interest. They are initially recognised at fair value plus transaction costs that are directly attributable to their acquisition or issue, and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest rate method, less provision for impairment.

Impairment provisions for current and non-current trade receivables are recognised based on the simplified approach within IFRS 9 using a provision matrix in the determination of the lifetime expected credit losses. During this process the probability of the non-payment of the trade receivables is assessed.

This probability is then multiplied by the amount of the expected loss arising from default to determine the lifetime expected credit loss for the trade receivables.

Impairment provisions for receivables from related parties are recognised based on a forward looking expected credit loss model. The methodology used to determine the amount of the provision is based on whether there has been a significant increase in credit risk since initial recognition of the financial asset. For those where the credit risk has not increased significantly since initial recognition of the financial asset, twelve month expected credit losses along with gross interest income are recognised. For those for which credit risk has increased significantly, lifetime expected credit losses along with the gross interest income are recognised. For those that are determined to be credit impaired, lifetime expected credit losses along with interest income on a net basis are recognised.

From time to time, the Company elects to renegotiate the terms of trade receivables due from customers with which it has previously had a good trading history. Such renegotiations will lead to changes in the timing of payments rather than changes to the amounts owed and, in consequence, the new expected cash flows are discounted at the original effective interest rate and any resulting difference to the carrying value is recognised in the statement of comprehensive income (operating profit).

The Company's financial assets measured at amortized cost comprise trade receivables and cash and cash equivalents in the statement of financial position. Cash and cash equivalents includes cash on hand and cash at bank with original maturities of three months or less.

**Derecognition of financial assets**

The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expired or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement while (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all risks and rewards of ownership but not retaining control. Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

**20. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)**

**Financial liabilities**

The Company classifies its financial liabilities into one of two categories, depending on the purpose for which the liability was acquired: Fair value through profit or loss and other Other financial liabilities. The company didn't classify financial liabilities as fair value through profit or loss.

**Other financial liabilities**

Financial liabilities are classified as borrowed funds and trade and other payables. Financial liabilities are initially measured at fair value, net of transaction costs. Financial liabilities are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method.

**Derecognition of financial liabilities**

The Company derecognises financial liabilities when, and only when, the Company's obligations are discharged, cancelled or they expire. Where an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference between the carrying amount of the financial liability derecognised and the consideration paid and payable is recognised in profit and loss.

**Offsetting**

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

**Fair value measurement**

A number of assets and liabilities included in the Company's financial statements require measurement at, and disclosure of, fair value.

The fair value measurement of the Company's financial and non-financial assets and liabilities utilises market observable inputs and data as far as possible. Inputs used in determining fair value measurements are categorised into different levels based on how observable the inputs used in the valuation technique utilised are (the 'fair value hierarchy'):

- Level 1: Quoted prices in active markets for identical items (unadjusted)
- Level 2: Observable direct or indirect inputs other than Level 1 inputs
- Level 3: Unobservable inputs (i.e. not derived from market data).

The classification of an item into the above levels is based on the lowest level of the inputs used that has a significant effect on the fair value measurement of the item. Transfers of items between levels are recognised in the period they occur.

**Property and equipment**

All property and equipment are stated at historical cost less depreciation and impairment losses, except of trucks which are presented at fair value less depreciation and any impairment losses.

Items of property and equipment are initially recognised at cost. As well as the purchase price, cost includes directly attributable costs and the estimated present value of any future unavoidable costs of dismantling and removing items.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. All other repairs and maintenance are charged to the statement of comprehensive income during the financial period in which they are incurred.

**20. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)**

Any revaluation surplus is credited to the fixed assets revaluation reserve included in comprehensive income, except when in the past period the revaluation deficit for a certain fixed asset item was reflected in the income statement and is subject to compensation. In this case, the revaluation increase will be included in the income statement with the amount of past period compensation.

All types of revaluation deficit are recognised in the income statement except the case when the revaluation deficit completely sets off the revaluation reserve recognised for the item in the past period and is deducted from the fixed assets reserve with the amount which the revaluation reserve is limited to. In case of insufficient past period revaluation reserve the difference amount is reflected in the income statement.

Depreciation of an asset begins when it is available for use, ie when it is in the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management. Depreciation does not cease when the

asset becomes idle or is retired from active use unless the asset is fully depreciated. Land and construction in progress is not depreciated. Depreciation is charged to profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of the individual assets:

| Group | Useful life (year) |
|---|---|
| Buildings and constructions | 12-33 |
| Warehouse equipment | 5-12 |
| Trucks | 5-10 |
| Vehicles | 5-6 |
| Other | 4-10 |

The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

The carrying amounts of property and equipment are reviewed at each reporting date to assess whether they are recorded in excess of their recoverable amounts. The recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. Where carrying values exceed the estimated recoverable amount, assets are written down to their recoverable amount. Impairment is recognized in the respective period and is included in operating expenses.

**Inventories**

Inventories are stated at the lower of cost and estimated selling price less costs to complete and sell. Weighted average cost is used for accounting of disposal of inventories. Cost comprises all costs of purchase and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition.

**Taxation**

Income tax expense represents the sum of the tax currently payable. The tax currently payable is based on taxable profit for the year. Taxable profit differs from profit as reported in the income statement because it excludes items of income or expense that are not taxable or deductible in current period. The Company's liability for current tax is calculated using tax rates that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

Owing to the specific nature of the taxation system in Georgia, there are no differences between the carrying amounts and tax bases of the assets and liabilities of companies registered in Georgia that could result in deferred tax assets or deferred tax liabilities.

Taxes other than income tax are recognised when obligating events have occurred. The obligating events are an event that raises a liability to pay a tax. Taxes are calculated in accordance with Georgian legislation. Prepaid taxes are recognised as an assets.

According to the Georgian Tax Legislation, the Company should pay taxes on unified treasury code applicable for all taxes. As a result, the Company presents tax assets and liabilities on net bases as tax assets or tax liability.

**20. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)**

**Recognition of expenses**

Expenses are recognized in the statement of comprehensive income if it arises any decrease of future economic profit related to the decrease of an asset or increase of a liability that can be reliably assessed.

Expenses incurred during the services rendered are recognized in proportionate calculation with recognized income.

Expenses are recognized in the statement of comprehensive income immediately, if the expenses do not result in future economic profit any more, or if future economic profit do not meet or stop to meet the requirements of recognition as an asset in the balance sheet.

**Charted capital**

The amount of Company's authorised charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's Charter (changes in charter capital, ownership, etc) shall be made only based on the decision of the Company's owners. The authorised capital is recognised as charter capital in the equity of the Company to the extent that it was contributed by the owners to the Company.

**Staff costs and related contributions**

Wages, salaries, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

**Transactions with related parties**

Related parties or transactions with related parties, as defined by IAS 24 "Related party disclosures", represent:

a) Parties that directly, or indirectly through one or more intermediaries: control, or are controlled by, or are under common control with, the Company (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries); have an interest in the Company that gives then significant influence over the Company; and that have joint control over the Company;

b) Members of key management personnel of the Company or its parent;

c) Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (b);

d) 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);

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form.

**Revaluation reserve**

Trucks and Semi-Trailers are subsequently carried at fair value, based on periodic valuations. Revaluations are made with sufficient regularity to ensure that the carrying amount does not differ materially from that which would be determined using fair value at the end of the reporting period. Changes in fair value are recognised in other comprehensive income and accumulated in the revaluation reserve except to the extent that any decrease in value in excess of the credit balance on the revaluation reserve, or reversal of such a transaction, is recognised in profit or loss.

**Events after the reporting date**

Events after the reporting period are events before the date of financial statements authorization for issue that provide additional information about the Company's financial statements are reported in the financial statements. Events after the reporting period that do not affect the financial position of the Company at the balance sheet date are disclosed in the notes to the financial statements when material.

**20. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)**

**Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets**

A provision is a liability of uncertain timing or amount. A liability is a present obligation of the entity arising from past events, the settlement of which is expected to result in an outflow from the entity of resources embodying economic benefits. An obligating event is an event that creates a legal or constructive obligation that results in an entity having no realistic alternative to settling that obligation. A legal obligation is an obligation that derives from: (a) A contract (through its explicit or implicit terms); (b) Legislation; or (c) Other operation of law.

A constructive obligation is an obligation that derives from an entity's actions where:

(a) By an established pattern of past practice, published policies or a sufficiently specific current statement, the entity has indicated to other parties that it will accept certain responsibilities; and

(b) As a result, the entity has created a valid expectation on the part of those other parties that it will discharge those responsibilities.