

ჰიუნდაი გლოვის ლოჯისტიკ დიშ თიჯარეთ სანაი ვე
თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი

საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი
მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის (IFRS)
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	1
მოგება-ზარალის ანგარიში და სხვა ერთობლივი შემოსავლები	2
ფულადი ნაკადების ანგარიში	3

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1	ჰიუნდაი გლოვის ლოჯისტიკ დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი და მისი ოპერაციები	5
2	ფილიალის სამუშაო გარემო	5
3	მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მიმოხილვა	5
4	კრიტიკული ბუღალტრული დაანგარიშება და დასაბუთება ანგარიშგების პოლიტიკის გამოყენებისას	9
5	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
6	სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	10
7	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10
8	ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	11
9	სესხები	11
10	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11
11	შემოსავლები	11
12	საქონლის თვითღირებულება	12
13	სხვა შემოსავლები	12
14	ზოგადი და ადმინისტრატიული ხარჯები	12
15	სხვა საპერაციო ხარჯი, წმინდა	12
16	გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები	12
17	მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ	13

ჰიუნდაი გლობალური ლოჯისტიკა დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ქართულ ლარში, ათასებში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და ტექნიკა-დანადგარები		1	2
არამატერიალური აქტივები		1	2
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2	4
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური აქტივები	6	-	372
სავაჭრო და ხვა დებიტორული	7	27	540
დავალიანება			
სხვა საგადასახადო დებიტორული		14	13
დავალიანება, წმინდა			
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	2,005	1,574
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,046	2,499
სულ აქტივები		2,048	2,503
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	9	3,685	3,702
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული	10	48	46
დავალიანება			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,733	3,748
სულ ვალდებულებები წმინდა ნარჩენ		3,733	3,748
თანხამდე რომელიც ეხება სათაო ოფისს			
წმინდა ნარჩენი თანხა რომელიც ეხება სათაო ოფისს		(1,685)	(1,245)
სულ ვალდებულებები და წმინდა ნარჩენი თანხა რომელიც ეხება სათაო ოფისს		2,048	2,503

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 28 ივლისს:

ჯაეჰონგ მინი
 ფილიალის ხელმძღვანელი

ხელმოწერა
 ბეჭედი

თან დართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 12-მდე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ჰიუნდაი გლობალური ლოჯისტიკა დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი
მოგება-ზარალის ანგარიში და სხვა ერთობლივი შემოსავლები

<i>ქართულ ლარში, ათასებში</i>	<i>შენიშვნა</i>	2023	2022
შემოსავლები	11	1,742	2,268
საქონლის თვითღირებულება	12	(1,722)	(2,206)
სულ მოგება		20	62
სხვა შემოსავლები	13	1	1,252
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(404)	(422)
უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		17	(301)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	15	(1)	(1,191)
საოპერაციო ზარალი		(367)	(600)
ფინანსური შემოსავლები		-	534
ფინანსური ხარჯები		(73)	(54)
ზარალი საშემოსავლო გადასახადამდე და წმინდა ნარჩენი თანხის გადაანგარიშება, რომელიც ეხება სათაო ოფისის საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(440)	(120)
შემცირება წმინდა ნარჩენ თანხაში, რომელიც ეხება სათაო ოფისის მისი ოპერაციებიდან		(440)	(120)

ფილიალი არ გამოსცემს კაპიტალის ინსტრუმენტებს და ამრიგად არ წარადგენს კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშს.

ფულის მოძრაობა ნარჩენ თანხაზე, რომელიც ეხება სათაო ოფისის, შემდეგია:

<i>ქართულ ლარში, ათასებში</i>	<i>შენიშვნა</i>	2023	2022
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრისთვის		(1,245)	(1,125)
შემცირება წმინდა ნარჩენ თანხაში		(440)	(120)
რომელიც ეხება სათაო ოფისის მისი ოპერაციებიდან			
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრისთვის		(1,685)	(1,245)

თან დართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 12-მდე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

*ჰიუნდაი გლობის ლოჯისტიკ დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი
ფულადი ნაკადების ანგარიში*

<i>ქართულ ლარში, ათასებში</i>	<i>შენიშვნა</i>	2023	2022
ფულადი სახრის მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი საშემოსავლო გადასახადამდე		(440)	(120)
კორექტირება:			
გაუფასურების და ამორტიზაციის ხარჯების		2	2
ფინანსური შემოსავლების		-	(534)
ფინანსური ხარჯების		55	54
უცხოური ვალუტის გაცვლით		(1)	301
მიღებული ზარალის, წმინდა (აღდგენა) სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების	6, 12	(77)	77
საოპერაციო ნაღდი ფულის ბრუნვა		(462)	(220)
სამუშაო კაპიტალში ცვლილებებამდე			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება/(გაზრდა)	7	524	(402)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(გაზრდა)	6	449	(244)
სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანებების შემცირება		7	1
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შემცირება/(გაზრდა)	10	(1)	16
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		979	(629)
გადახდილი პროცენტი		(54)	(39)
წმინდა თანხა, გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		464	(888)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და ტექნიკის შეძენა		-	(1)
წმინდა თანხა გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		-	(1)
		464	(889)
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულად სახსრებში და ფულის ეკვივალენტებში			
გაცვლითი კურსის გავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(33)	(247)
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,574	2,710
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასასრულს		2,005	1,574

თან დართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 12-მდე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1 ჰიუნდაი გლოვის ლოჯისტიკ დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი და მისი ოპერაციები

ჰიუნდაი გლოვის ლოჯისტიკ დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი (შემდგომში „ფილიალი“) დაფუძნდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჰიუნდაი გლოვის ლოჯისტიკ დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის“ („სათაო ოფისი“) მიერ 2020 წლის 29 იანვარს.

ფილიალი არ არის დამოუკიდებლად დაფუძნებული იურიდიულ პირი, არამედ ეს არის უცხოური საწარმოს ქვე-ერთეული, რეგისტრირებული საიდენტიფიკაციო ნომრით 404592099.

2023 წლის 31 დეკემბერისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბერისთვის, სათაო ოფისის სრულად ფლობდა შპს HYUNDAI Glovis, რომელსაც სათაო ოფისი აქვს სეულში, კორეის რესპუბლიკაში.

ძირითადი საქმიანობა. ფილიალის საქმიანობის ძირითადი სფეროა ტვირთების გადაზიდვა ადგილობრივი და საერთაშორისო მომხმარებლებისთვის. ამ მომსახურების მიწოდებისთვის ფილიალი ქირაობს ტვირთის გადაზიდვას კომპანიებს და მომხმარებლებისთვის საფასურს ანგარიშობს მანძილის და ტვირთის ზომის მიხედვით.

ფილიალის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, კოსტავას ქუჩა N 37-39.

სამუშაო ვალუტა. ყველა თანხა ამ ფინანსურ ანგარიშგებში წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

2 ფილიალის სამუშაო გარემო

ფილიალი ძირითად საქმიანობას ეწევა საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველო ავლენს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა განიცდის ცვალებად ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდად დამოკიდებულია ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული სიდიდეების ეფექტურობაზე, რომლებიც განისაზღვრება მთავრობის მიერ, საგადასახადო, იურიდიული, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებასთან ერთად.

რუსეთ-უკრაინის ომი. ომი უკრაინაში, რომელიც 2022 წლის თებერვალში დაიწყო მოსალოდნელია, რომ დიდ გავლენას მოახდენს გლობალურ ეკონომიკაზე, საქონლის მზარდი ფასების, ნავთობის/გაზის/ნახშირის პოტენციური დეფიციტის, ბიზნესის რღვევის გამო და ა.შ. ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ომის პირდაპირი გავლენა ფილიალის საოპერაციო შედეგებზე არ არის არსებითი.

არსებული ეკონომიკური სიტუაციის სამომავლო გავლენის და ზემოთ ჩამოთვლილი ზომების წინასწარ განჭვრეტა რთულია და მენეჯმენტის ამჟამინდელი მოლოდინები და გაანგარიშება შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტიური შედეგებისგან.

3 მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. ეს ფინანსური ანგარიშგები მომზადებულია მცირე და საშუალო ბიზნესის საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (IFRS მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის) ისტორიული ღირებულების კონვენციის თანახმად. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის განკუთვნილ IFRS-თან შესაბამისობაში საჭიროებს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო დაანგარიშების გამოყენებას. ასევე საჭიროა მენეჯმენტმა ამ პროცესში გააკეთოს თავისი შეფასებები ფილიალის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებით. სფეროები, რომლებიც მოიცავს შეფასების ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს, ან სფეროებს, სადაც დაშვებები და დაანგარიშება, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, შეტანილია შენიშვნაში 4.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. ფილიალის ფინანსური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც ფილიალი მუშაობს. ფილიალის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“, „ლ.“).

3 მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიტანება ლარში ამ თარიღის მოქმედი კურსით. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. ასეთი ოპერაციების ანგარიშსწორებით და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ფილიალის ფუნქციონალურ ვალუტაში ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით გადატანის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, გარდა ნასესხებისა, აღიარებულია მოგება-ზარალში და სხვა ერთობლივ შემოსავალში, როგორც წმინდა სავალუტო მოგება/ზარალი. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია სესხებთან, წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა მთლიანი შემოსავალი „ფინანსური შემოსავლის“ ან „ფინანსური ღირებულების“ ფარგლებში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ძირითადი სავალუტო კურსები იყო: აშშ დოლარი ("USD") 1 = 2.6894 ლარი და ევრო ("EUR") 1 = 2.9753 ლარი (31 დეკემბერი). 2022 წელი: 1 აშშ დოლარი 2,7020 ლარი და 1 ევრო 2,8844 ლარი). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ უმეტეს ქვეყნებში.

ძირითადი საშუალებები და ტექნიკა-დანადგარები. ძირითადი საშუალებები და ტექნიკა-დანადგარები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და საჭიროების შემთხვევაში გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ფილიალთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიედინება ფილიალში და ნივთის ღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური მოვლის ხარჯები აღირიცხება გაწევის დროს. ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოღებულია.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშში „სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა“ ფარგლებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა რაიმე მითითება ქონებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების შესახებ. ასეთი მითითების არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის რეალური ღირებულების გამოკლებით გაყიდვის ხარჯები და მისი გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენით თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი, აუცილებლობის შემთხვევაში, შეიცვლება, თუ მოხდა ცვლილება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების გასარკვევად გამოყენებული შეფასებებში.

ამორტიზაცია. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა გადანაწილდეს მათი ღირებულება ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

ვარგისიანობა

საოფისე ტექნიკა

3-5 წელი

არამატერიალური აქტივები. ფილიალის არამატერიალურ აქტივებს აქვს სასრული სასარგებლო ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ სავაჭრო ნიშანს. შეძენილი სასაქონლო ნიშნები კაპიტალიზდება მათი შეძენისა და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე. სავაჭრო ნიშნები აისახება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა გადანაწილდეს სასაქონლო ნიშნების ღირებულება მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში 10 წლის განმავლობაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, განიხილება გაუფასურების მიზნით, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გასხვისების ხარჯები და გამოყენების ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც არის ძირითადად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება (გარდა გუდვილისა) განიხილება შესაძლო გაუქმების მიზნით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები. ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს, რომლებიც გადასახდელია მოთხოვნისას. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

3 მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ისინი შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებადი. თუ ასეა, გაუფასურების ზარალი აღიარებულია უშუალოდ მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით (ანუ გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით) და შემდგომ აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ფილიალს აქვს უპირობო უფლება, გადადოს ვალდებულების დაფარვა ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვით.

ვალდებულებებისა და გადასახდელების რეზერვები. ვალდებულებებისა და გადასახდელების რეზერვები არის გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხებათ მაშინ, როდესაც ფილიალს აქვს მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება რესურსების გადინება, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს, და ვალდებულების ოდენობის სანდო შეფასება შეიძლება გაკეთდეს. რეზერვები ფასდება იმ ხარჯების ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად გადასახდამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ვალდებულების სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო რეზერვის ზრდა აღიარებულია საპროცენტო ხარჯად.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ფილიალის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება მენეჯმენტის მიერ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო საგადასახადო პოზიციებზე, რომლებიც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, როგორც უფრო სავარაუდოა, რომ არ გამოიწვიოს დამატებითი საგადასახადების დაკისრება, თუ პოზიციები საგადასახადო ორგანოების მიერ იქნება გასაჩივრებული. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომელიც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე, და ნებისმიერი ცნობილი სასამართლო ან სხვა გადაწყვეტილება ასეთ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პროცენტებზე და გადასახადებზე, გარდა შემოსავალზე, აღიარებულია მენეჯმენტის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებითა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ყველაზე დაბალი ფასით. მანქანების ღირებულება განისაზღვრება კონკრეტულ საიდენტიფიკაციო საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ბიზნესის ნორმალურ რეჟიმში, გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯების სავარაუდო ღირებულებას. ტრანზიტის საქონელი წარმოადგენს ყველა საქონელს, რომელიც შეძენილია და გაიგზავნება, მაგრამ ჯერ არ არის მიწოდებული. საქონლის რისკი და ჯილდო ფილიალს გადაეცემა ფოთის საზღვაო ნავსადგურში მანქანების მიტანის პუნქტიდან.

ავანსები. წინასწარი გადახდა აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდა გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მას შემდეგ, რაც ფილიალი მოიპოვებს კონტროლს აქტივზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიეძინება ფილიალში. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარ გადახდასთან. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

წმინდა ნარჩენი ღირებულება, რომელიც მიეკუთვნება სათაო ოფისს. ფილიალი არ არის ცალკე იურიდიული პირი და, შესაბამისად, მას არ გაუცია საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტები. „წმინდა ნარჩენი, რომელიც მიეკუთვნება სათაო ოფისს“ წარმოადგენილია გაუნაწილებელი მოგებით და სათაო ოფისის კუთვნილი თანხით.

ფილიალი ზომავს „წმინდა ნარჩენს, რომელიც მიეკუთვნება სათაო ოფისს“ IFRS-ზე მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ერთეულის წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებით.

3 მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აღიარებულია იმდენად, რამდენადაც სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი მიედინება ფილიალში და შემოსავალი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ნებისმიერი სავაჭრო დეკლარაციის, ფასდაკლების, მოცულობის ფასდაკლებისა და დღგ-ს გარეშე.

მომსახურების გაყიდვა. ტვირთის გადაზიდვის ორგანიზებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მომსახურება გაწეულია დროის პროპორციულ საფუძველზე. ამრიგად, მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს საანგარიშო პერიოდში მიწოდებულ ტვირთს, ასევე მიწოდების შემოსავლის ნაწილს, რომელიც მიმდინარეობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვები აღიარებულია საქონლის კონტროლის გადაცემისას, როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს აქვს სრული დისკრეცია საქონლის მიმართ და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიტანილია კონკრეტულ ადგილას, მოძველების და დაკარგვის რისკები გადაეცემა მომხმარებელს და ან მომხმარებელმა მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების მარაგები ამოიწურა, ან ფილიალმა მიიღო. ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია. ფასდაკლებით გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის მიხედვით. დებიტორული დავალიანება აღიარებულია, როდესაც საკუთრების უფლება გადაეცემა მომხმარებელს, რადგან ეს არის დრო, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, რადგან მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო გადახდის დასრულებამდე.

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ უნდა გადაიხადონ საშემოსავლო გადასახადი 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე. 2017 წლამდე, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით. ფიზიკურ ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გადახდის მომენტში გადასახადელია 15% საშემოსავლო გადასახადი მთლიან ღირებულებაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები გამოითვლება გადასახადის დაკავებით 5%, თუ ეს შესაძლებელია და იყოფა 0,85-ზე). რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადებიდან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს მთლიანი ღირებულებით, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დეკლარირებული და გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილი დაბეგვრის მოგებაზე მთლიან წმინდა მოგებასთან შედარებით. იგივე პერიოდი გამრავლებულია გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილების ფაქტობრივ საშემოსავლო გადასახადს. საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღირიცხება, როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადასახდელებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე გადახდილი ყველა ავანსი და ასეთ სუბიექტებთან სხვა გარკვეული ტრანზაქცია, აგრეთვე ფიზიკური ან არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ იბეგრება. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო შეღავათების გამოკლებით, მიღებულ იურისდიქციებში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ, რომლებსაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი ან სესხების ამოღება ფიზიკურ ან არარეზიდენტებზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, გარდა შემთხვევებისა როდესაც აღრიცხულია შემოსავალში სხვა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გამომავალი დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის (ა) მომხმარებელთაგან დებიტორული დავალიანების შეგროვების ან (ბ) კლიენტებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების დროს. დარიცხული დღგ, როგორც წესი, ანაზღაურდება გამომავალი დღგ-დან დღგ-ს ინვოისის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ დღგ-ს ანგარიშსწორებას წმინდა საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული შეტანილი დღგ გადაიღება 5-დან 10 წლამდე იმ სუბიექტებისთვის, რომლებსაც აქვთ 20%-ზე მეტი დღგ-დან გათავისუფლებული ბრუნვა.

გადასახადები, გარდა შემოსავლისა. 2015 წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რომლის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადით, მათ შორის კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადით და გადასახადის გადამხდელთა გადასახადის ყველა გადასახადი აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილი იყო წმინდა საფუძველზე 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგად მიღებული ნაშთები აისახება, როგორც გადასახადები, გარდა შემოსავლისა, წმინდა.

3 მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თანამშრომლების სახელფასო ხარჯები. ხელფასი, ანაზღაურება, შენატანები საპენსიო ფონდებში, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ავადმყოფობის შვებულება, პრემიები, გამოუყენებელი შვებულებები და სხვა შეღავათები ერიცხება ფილიალის თანამშრომლების მიერ მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევის პერიოდში. ფილიალს არ ეკისრება ხარჯები თანამშრომლებისთვის პენსიების ან სხვა დასაქმების შემდგომი შეღავათების გაცემასთან დაკავშირებით.

4 კრიტიკული ბუღალტრული დაანგარიშება და დასაბუთება ანგარიშგების პოლიტიკის გამოყენებისას

ფილიალი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრული იქნება მოცემულ ვითარებაში. მენეჯმენტი ასევე აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს, გარდა შეფასებებისა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. განსჯები, რომლებსაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებში, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებები და ტექნიკა-დანადგარები ვარგისიანობა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადის შეფასება არის მენეჯმენტის განსჯის საკითხი, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან მუშაობის გამოცდილებას. იჯარის გაუმჯობესების გარდა აქტივის სასარგებლო ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებას ახდენს. იჯარის ქონების გაუმჯობესების სასარგებლო ვადის განსაზღვრისას ფილიალი ითვალისწინებს იჯარის ხელშეკრულების ვადას. რომელიმე ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ამორტიზაციის განაკვეთების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ემყარება ფილიალის შეფასებას მომხმარებელთა კონკრეტული ანგარიშების შეგროვების შესახებ. თუ არსებობს ძირითადი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესება ან ფაქტობრივი ნაკლოვანებები უფრო მაღალია, ვიდრე შეფასებები, რეალური დებიტორული დავალიანება შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. თუ ფილიალი ადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურება მოხდა ინდივიდუალურად შეფასებულ დებიტორულ დავალიანებაზე, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს დებიტორულ დავალიანებას დებიტორულ ანგარიშთა ჯგუფში მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებას.

გაუფასურების დებიტორული ანგარიშების კოლექტიური შეფასების მიზნით დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკის მსგავსი მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები შესაბამისია ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისთვის, რაც მიუთითებს მოვალეთა შესაძლებლობაზე გადაიხადოს ყველა გადასახდელი თანხა შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც შეფასებულია, რომ არ არის გაუფასურებული ინდივიდუალურად, ფასდება ერთობლივად გაუფასურებაზე ფილიალის ისტორიული შეგროვების გამოცდილების მითითებით მსგავსი ასაკის დებიტორული დავალიანებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვები მზადდება კონკრეტული კატეგორიის ანგარიშებიდან აღდგენის ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. გაუფასურების რეზერვის ღირებულება მგრძნობიარეა გამოყენებული კონკრეტული პროცენტების მიმართ. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და ფილიალის შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს მომავალში, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგზე ან მოლოდინებზე დაფუძნებული თითოეული ექსპოზიციის ირგვლივ არსებულ ფაქტებზე (შენიშვნა 7).

ჰიუნდაი გლობალური ლოჯისტიკა დიშ თიჯარეთ სანაი გე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2023

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად აღიარებულნი არიან დაკავშირებულ მხარეებად, თუ მხარეები არიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთს მხარეს აქვს უფლება აკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია გამოიყენოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება მიმართულია ურთიერთობის არსზე, არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმაზე.

გადაუხდელი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

<i>ქართულ ლარში, ათასებში</i>	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
	უშუალო დედა კომპანია	უშუალო დედა კომპანია
სესხები (შენიშვნა 10)	3,685	3,702
ოპერაციის თანხა დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:		
<i>ქართულ ლარში, ათასებში</i>	2022	
	უშუალო დედა კომპანია	უშუალო პარტნიორი
საპროცენტო ხარჯი	(73)	-
	უშუალო დედა კომპანია	უშუალო პარტნიორი
	(73)	(54)

6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

<i>ქართულ ლარში, ათასებში</i>	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გასაყიდი სატრანსპორტო საშუალებები	-	161
სატრანზიტო საქონელი	-	203
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	8
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	372
31 დეკემბრისთვის		

2023 წელს ფილიალს ჰქონდა ჩამოწერილი საწვავის ბალანსი 12 ათასი ლარის ოდენობით, ფაქტიური გახარჯვის საფუძველზე. 2022 წლის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ბალანსი მოიცავდა მეორად სატრანსპორტო საშუალებებს, რომლებიც გაიყიდა 2023 წლის განმავლობაში და ახალი მარაგი არ არის შეძენილი.

7 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

<i>ქართულ ლარში, ათასებში</i>	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4	514
სულ ფინანსური აქტივები ვაჭრობის ფარგლებში და სხვა დებიტორული დავალიანება	4	514
ავანსები	23	26
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	27	540

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 2023 წლის დეკემბრისთვის და 2022 წლისთვის არ არის ვადაგასული და არც გაუფასურებული.

ჰიუნდაი გლობალური ლოჯისტიკა დიშ თიჯარეთ სანაი გე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2023

8 ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები

<i>ქართულ ლარში, ათასებში</i>	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაშთი ბანკში, მოთხოვნით გადასახდელი	2,005	1,574
სულ ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,005	1,574
ნაშთი ბანკში, მოთხოვნით გადასახდელი, განთავსებულია ბანკებში, რომელთაც აქვთ “B+” საკრედიტო რეიტინგი ფიტჩის რეიტინგების მიხედვით.		

9 სესხები

<i>ქართულ ლარში, ათასებში</i>	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სესხები, მხარესთან დაკავშირებული (შენიშვნა 5)	3,685	3,702
სულ სესხები	3,685	3,702
სულ სესხების თანხა მიღებულია შუალედური მშობელი კომპანიისგან და დენომინირებულია აშშ დოლარში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 1,5%.		
სესხების ვადამოსულობის თარიღი არ არის განსაზღვრული და ამის შედეგად სრული სესხი კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე.		

10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

<i>ქართულ ლარში, ათასებში</i>	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	29	20
სულ ფინანსური კრედიტორული დავალიანება	29	20
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ფარგლებში		
დარიცხული თანამშრომლების სარგებლის ხარჯი	19	18
მიღებული ავანსები	-	8
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	48	46

11 შემოსავლები

<i>ქართულ ლარში, ათასებში</i>	2023	2022
ტრანსპორტირების სერვისების გაყიდვები	1,365	1,501
სატრანსპორტო სმუალელების გაყიდვები	377	767
სულ შემოსავლები	1,742	2,268
შემოსავლები სერვისების გაყიდვებიდან, რომლებიც მიღებულია ტვირთის გადაზიდვის შედეგად ადგილობრივი და საერთაშორისო მომხმარებლებისთვის.		

ჰიუნდაი გლობალური ლოჯისტიკა დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2023

12	საქონლის თვითღირებულება		
	<i>ქართულ ლარში, ათასებში</i>	2023	2022
	ტრანსპორტირების სერვისების თვითღირებულება	1,294	1,409
	სატრანსპორტო საშუალებების თვითღირებულება	428	720
	სასაქონლო-მატერიალური საშუალებების ჩამოწერა წმინდა რელიზებად ღირებულებამდე	- (77)	77
			-
	სულ თვითღირებულება	1,722	2,206
13	სხვა შემოსავლები		
	<i>ქართულ ლარში, ათასებში</i>	2023	2022
	ქალაქის გაყიდვა	-	1,242
	შემოსავლები სემინარების ორგანიზებიდან	-	10
	სულ სხვა შემოსავლები	-	1,252
14	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		
	<i>ქართულ ლარში, ათასებში</i>	2023	2022
	თანამშრომლების ხელფასის და სარგებლის ხარჯი	193	212
	იჯარის ხარჯები	86	104
	საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიონალური სერვისები	77	62
	საწვავის ხარჯი	12	-
	სხვა ხარჯები	36	44
	სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	404	422
15	სხვა საოპერაციო ხარჯი, წმინდა		
	<i>ქართულ ლარში, ათასებში</i>	2023	2022
	გაყიდული ქალაქის ღირებულება	-	1,191
	სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	1,191

16 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

იურიდიული პროცესები. პერიოდულად და ჩვენს ჩვეულ ბიზნეს რეჟიმში, ფილიალის მიმართ მიღებულია მოთხოვნები. საკუთარი გაანგარიშების საფუძველზე და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევების საფუძველზე, მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ მოთხოვნებთან დაკავშირებით არ განიცდის მნიშვნელოვან ზარალს იმ უზრუნველყოფაზე მეტს ვიდრე გათვალისწინებულია ამ ფინანსური ანგარიშით.

13 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური გადაწყვეტილებებით და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტირდება განსხვავებულად. გადასახადები იცვლება და ექვემდებარება გამოძიებას რამდენიმე სახელმწიფო ორგანოს მიერ, რომელთაც აქვთ ჯარიმების, საურავების და პროცენტის დაკისრების უფლებამოსილება.

საგადასახადო წელი შემოწმებას ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოების მიერ მომდევნო ხუთი კალენდარული წლის მანძილზე, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივადაც რჩება ღია. ამ გარემოებებში შეიძლება წარმოქმნას რისკები საქართველოში, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

ფილიალის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები გადაფასებულია მენეჯმენტის მიერ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ და არ იწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანო გამოითხოვს.

შეფასებები ეფუძნება საგადასახადო კანონის ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ამოქმედებულია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პროცენტი და გადასახადები, გარდა საშემოსავლოსი, აღიარებულია მენეჯმენტის მიერ ხარჯების საუკეთესო გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებთან უნდა დაიფაროს ვალდებულებები ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მას გაანგარიშება გაკეთებული აქვს ადეკვატურად მის მიერ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური გადაწყვეტილებების და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უფლებამოსილი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და გავლენა მოახდინოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ უფლებამოსილმა ორგანოებმა წარმატებით ამოქმედეს თავიანთი ინტერპრეტაციები, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

გარემო ფაქტორები. გარემოს დაცვის რეგულაციის აღსრულება საქართველოში განვითარებადი საკითხია და სახელმწიფო ორგანოების მიდგომა მუდმივად იცვლება. ფილიალი პერიოდულად აფასებს მის ვალდებულებებს გარემოს დაცვის რეგულაციების შესაბამისად. როდესაც მოვალეობები განსაზღვრულია, ისინი აღიარდება დაუყოვნებლივ. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო დავების ან კანონმდებლობის ცვლილებების შედეგად, შეუმღებელია დაანგარიშდეს, თუმცა შესაძლოა იყოს მნიშვნელოვანი. მიმდინარე აღსრულების ვითარებაში მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების კუთხით.

17 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ

ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები.

**Branch of Hyundai Glovis Lojistik Dis Ticaret Sanayi Ve
Ticaret Limited Sirketi in Georgia**

**International Financial Reporting Standard for
Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs)
Financial Statements**

31 December 2023

pi2.

Contents

Financial statements

Statement of Financial Position	1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income.....	2
Statement of Cash Flows	3

Notes to the Financial Statements

1	Branch of Hyundai Glovis Lojistik Dis Ticaret Sanayi Ve Ticaret Limited Sirketi in Georgia and its Operations	5
2	Operating Environment of the Branch	5
3	Summary of Significant Accounting Policies	5
4	Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	9
5	Balances and Transactions with Related Parties	10
6	Inventories	10
7	Trade and Other Receivables	10
8	Cash and Cash Equivalents	11
9	Borrowings	11
10	Trade and Other Payables	11
11	Revenue	12
12	Cost of Sales	12
13	Other Income	12
14	General and Administrative Expenses	12
15	Other Operating Expenses, net	12
16	Contingencies and Commitments	12
17	Events after the End of the Reporting Period	13

Branch of Hyundai Glovis Lojistik Dis Ticaret Sanayi Ve Ticaret Limited Sirketi in Georgia
Statement of Financial Position

In thousands of Georgian Lari	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment		1	2
Intangible assets		1	2
Total non-current assets		2	4
Current assets			
Inventories	6	-	372
Trade and other receivables	7	27	540
Other tax receivables, net		14	13
Cash and cash equivalents	8	2,005	1,574
Total current assets		2,046	2,499
TOTAL ASSETS		2,048	2,503
LIABILITIES			
Current liabilities			
Borrowings	9	3,685	3,702
Trade and other payables	10	48	46
Total current liabilities		3,733	3,748
Total Liabilities before net residual attributable to Head Office		3,733	3,748
Net residual attributable to Head Office		(1,685)	(1,245)
TOTAL LIABILITIES AND NET RESIDUAL ATTRIBUTABLE TO HEAD OFFICE		2,048	2,503

Approved for issue and signed on behalf of Management on 28 July 2024 by:

Min

JAEHONG MIN
Branch Manager



Min

Branch of Hyundai Glovis Lojistik Dis Ticaret Sanayi Ve Ticaret Limited Sirketi in Georgia
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2023	2022
Revenue	11	1,742	2,268
Cost of sales	12	(1,722)	(2,206)
Gross profit		20	62
Other income	13	1	1,252
General and administrative expenses	14	(404)	(422)
Foreign exchange gain/(loss), net		17	(301)
Other operating expenses, net	15	(1)	(1,191)
Operating loss		(367)	(600)
Finance income		-	534
Finance costs		(73)	(54)
Loss before income tax and remeasurement of net residual attributable to head office		(440)	(120)
Income tax expense		-	-
Decrease in net residual attributable to Head Office from operations		(440)	(120)

The Branch does not issue any equity instruments and thus does not present a statement of changes in equity.

Movements in Net residual attributable to head office are as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Notes	2023	2022
Carrying amount at 1 January		(1,245)	(1,125)
Decrease in net residual attributable to head office from operations		(440)	(120)
Carrying amount at 31 December		(1,685)	(1,245)

Branch of Hyundai Glovis Lojistik Dis Ticaret Sanayi Ve Ticaret Limited Sirketi in Georgia
Statement of Cash Flows

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Loss before income tax		(440)	(120)
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation expenses		2	2
Finance income		-	(534)
Finance costs		55	54
Foreign exchange loss, net		(1)	301
(Recovery)/Provision for impairment of inventories	6,12	(77)	77
Operating cash flows before working capital changes		(462)	(220)
Decrease /(increase) in trade and other receivables	7	524	(402)
Decrease/(increase) in inventories	6	449	(244)
Decrease in other tax receivables		7	1
Decrease /(increase) in trade and other payables	10	(1)	16
Changes in working capital		979	(629)
Interest paid		(54)	(39)
Net cash used in operating activities		464	(888)
Cash flows from investing activities			
Purchase of property and equipment		-	(1)
Net cash used in investing activities		-	(1)
Net Increase/(decrease) in cash and cash equivalents		464	(889)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(33)	(247)
Cash and cash equivalents at the beginning of year		1,574	2,710
Cash and cash equivalents at the end of year		2,005	1,574

The accompanying notes on pages 5 to 12 are an integral part of these financial statements.

Handwritten signature

1 Branch of Hyundai Glovis Lojistik Dis Ticaret Sanayi Ve Ticaret Limited Sirketi in Georgia and its Operations

Branch of Hyundai Glovis Lojistik Dis Ticaret Sanayi Ve Ticaret Limited Sirketi in Georgia (the "Branch") was incorporated by Limited Liability Company Hyundai Glovis Lojistik Dis Ticaret Sanayi Ve Ticaret ("Head Office") on 29 January 2020.

The branch does not represent a separately incorporated legal entity, instead, it is a sub-unit of a foreign entity registered with the identification number 404592099.

As at 31 December 2023 and 31 December 2022, Head Office was fully owned by HYUNDAI Glovis Co., Ltd. headquartered in Seoul, Republic of Korea.

Principal activity. Principal business activity of the Branch is arranging cargo shipment for the local and international customers. To provide this service the Branch hires the freight forwarding companies and bills customers based on the distance and size of the cargo.

The Branch's registered address is Kostava Street, N 37-39, Mtatsminda District, Tbilisi, Georgia.

Presentation currency. All amounts in these financial statements are presented in Georgian Lari, unless otherwise stated.

2 Operating Environment of the Branch

The Branch's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial, and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

War between Russia and Ukraine. The war in Ukraine started in February 2022 is expected to have a pervasive impact on the global economy through growing commodity prices, potential shortages of oil/ gas/ coal, business disruptions, etc. As of the date of these financial statements, the direct impact of the war on the operational results of the Branch is not material.

The future effects of the current economic situation and the above measures are difficult to predict, and management's current expectations and estimates could differ from actual results.

3 Summary of Significant Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards for Small and Medium-Sized Entities ("IFRS for SMEs) under the historical cost convention. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below.

The preparation of the financial statements in conformity with IFRS for SMEs requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Branch's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

Foreign currency translation. Functional currency of the Branch is the currency of the primary economic environment in which the Branch operates. The Branch's functional currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("Lari", "GEL").

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the end of the reporting period are translated into Lari at the exchange rate prevailing at that date. Foreign currency transactions are accounted for at the exchange rate prevailing at the date of the transaction. Gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into Branch's functional currency at the official exchange rates of the NBG, except for borrowings, are recognised in profit or loss and other comprehensive income as foreign exchange gains/losses, net. Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'Finance Income' or 'Finance Cost'.

As at 31 December 2023 the principal rates of exchange, as determined by the NBG, used for translating foreign currency balances were: US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.6894 and Euro ("EUR") 1 = GEL 2.9753 (31 December 2022: USD 1 = GEL 2.7020 and EUR 1 = GEL 2.8844). At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries outside of Georgia.

Property and equipment. Property and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and provision for impairment, where required.

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 Branch and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

Gains and losses on disposals are determined by comparing proceeds with carrying amount and are recognised in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'Other operating expense, net'.

At the end of each reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs to sell and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit or loss for the year. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed where appropriate, if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs to sell.

Depreciation. Depreciation on other items of property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost to their residual values over their estimated useful lives.

Useful lives

3-5 years

Office equipment

Intangible assets. The Branch's intangible assets have finite useful lives and primarily include capitalised trademarks. Acquired trademarks are capitalised on the basis of the costs incurred to acquire and bring them to use. Trademarks are carried at cost less accumulated amortisation and any accumulated impairment losses. Amortisation is calculated using the straight-line method to allocate the cost of trademarks over their estimated useful lives of 10 years.

Impairment of non-financial assets. Assets that are subject to depreciation and amortisation are reviewed for impairment whenever events or changes in circumstances indicate that the carrying amount may not be recoverable. An impairment loss is recognised for the amount by which the asset's carrying amount exceeds its recoverable amount. The recoverable amount is the higher of an asset's fair value less costs of disposal and value in use. For the purposes of assessing impairment, assets are grouped at the lowest levels for which there are largely independent cash inflows (cash-generating units). Prior impairments of non-financial assets (other than goodwill) are reviewed for possible reversal at each reporting date.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include bank balances payable on demand. Cash and cash equivalents are carried at Amortised Cost.

M. N. B.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Trade and other receivables. Trade receivables are recognised initially at the transaction price. They are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, less provision for impairment. At the end of each reporting period, the carrying amounts of trade and other receivables are reviewed to determine whether there is any objective evidence that the amounts are not recoverable. If so, an impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

Trade and other payables. Trade payables are recognised initially at the transaction price and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method.

Borrowings. Borrowings are recognised initially at the transaction price (that is, the present value of cash payable, including transaction costs) and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest method. Borrowings are classified as current liabilities unless the Branch has an unconditional right to defer settlement of the liability for at least 12 months after the reporting date.

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Branch has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount of the obligation can be made. Provisions are measured at the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation using a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the obligation. The increase in the provision due to the passage of time is recognised as an interest expense.

Uncertain tax positions. The Branch's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of vehicles is determined on the specific identification basis. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

Goods in transit represent all the goods that are purchased and shipped, but not delivered yet. Risk and reward of goods are transferred to the Branch from the point vehicles are delivered to Poti seaport.

Prepayments. Prepayments are carried at cost less provision for impairment. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition. Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Branch has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Branch. Other prepayments are written off to profit or loss when the goods or services relating to the prepayments are received. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

Net residual attributable to Head Office. The Branch is not a separate legal entity and hence it did not issue own equity instruments. 'Net residual attributable to head office' is represented by retained earnings and amount due to/from Head Office.

The Branch measures the 'Net residual attributable to head office' at the IFRS for SMEs carrying value of the entity's net assets.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Revenue recognition. Revenue is recognised to the extent that it is probable that the economic benefits will flow to the Branch and the revenue can be reliably measured. Revenues are measured at the fair value of the consideration received or receivable, net of any trade returns, discounts, volume rebates and VAT.

Sale of services. Revenue from arranging cargo shipments is recognised in the accounting period in which the services are rendered on a time proportioned basis. Therefore, revenue from sale of services consists of freight delivered during the accounting period as well as a proportion of revenue for deliveries that are in process as of the end of the reporting period.

Sale of goods. Sales are recognised when control of the goods has transferred, being when the goods are delivered to the customer, the customer has full discretion over the goods, and there is no unfulfilled obligation that could affect the customer's acceptance of the goods. Delivery occurs when the goods have been delivered to the specific location, the risks of obsolescence and loss have been transferred to the customer, and either the customer has accepted the goods in accordance with the contract, the acceptance provisions have lapsed, or the Branch has objective evidence that all criteria for acceptance have been satisfied. Revenue from the sales with discounts is recognised based on the price specified in the contract. A receivable is recognised when the ownership right is transferred to the customer as this is the point in time that the consideration is unconditional because only the passage of time is required before the payment is due.

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

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend. 15 % income tax is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution. Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

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

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. Input VAT related to acquisition of Property, Plant and Equipment items are deferred for 5 to 10 years for entities having more than 20% VAT exempted turnover.

Taxes other than on income. On 7 December 2015, the Ministry of Finance of Georgia issued an order #407 according to which taxpayers' obligations under all taxes, including the corporate income tax, and all taxpayers' tax payments would be accounted for on a consolidated tax account. As a result, all tax liabilities and tax assets were presented on the net basis as of 1 January 2016. The resulting balances of tax assets and liabilities are reported as Taxes other than on income, net.

Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Employee benefit expenses. Wages, salaries, contributions to pension funds, paid annual leave and sick leave, bonuses, unused vacations and other benefits are accrued in the period in which the associated services are rendered by the employees of the Branch. The Branch does not incur any expenses in relation to provision of pensions or other post-employment benefits to its employees.

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Branch makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statement and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in these financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Useful lives of property and equipment. The estimation of the useful life of an item of property and equipment is a matter of management judgement based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset other than leasehold improvements, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. In determining useful life of leasehold improvements, the Branch considers contract term of the lease. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

Impairment of trade and other receivables. The impairment provision for accounts receivable is based on the Branch's assessment of the collectability of specific customer accounts. If there is deterioration in a major customer's creditworthiness or actual defaults are higher than the estimates, the actual accounts receivable could differ from these estimates. If the Branch determines that no objective evidence exists that impairment was incurred for an individually assessed accounts receivable, whether significant or not, it includes the account receivable in a group of accounts receivable with similar credit risk characteristics and collectively assesses them for impairment.

For the purposes of a collective evaluation of impairment accounts receivable are grouped on the basis of similar credit risk characteristics. Those characteristics are relevant to the estimation of future cash flows for groups of such assets by being indicative of the debtors' ability to pay all amounts due according to the contractual terms of the assets being evaluated. Trade receivables that are assessed not to be impaired individually are assessed collectively for impairment by reference to the Branch's historical collection experience for receivables of similar age. Provisions against trade receivables are made based on historical experience of levels of recovery from accounts in a particular ageing category. The value of the impairment provision is sensitive to the specific percentages applied. Actual results may differ from the estimates and the Branch's estimates can be revised in the future, either negatively or positively, depending upon the outcome or expectations based on the facts surrounding each exposure (Note 7).

5 Balances and Transactions with Related Parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

The outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
	Immediate parent company	Immediate parent company
Borrowings (Note 10)	3,685	3,702

The transaction amounts with related parties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023		2022	
	Immediate parent company	Ultimate Shareholder	Immediate parent company	Ultimate Shareholder
Interest expense	(73)	-	(54)	-

6 Inventories

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Vehicles for sale	-	161
Goods in transit	-	203
Other inventories	-	8
Total inventories at 31 December	-	372

In 2023 the Branch has written off fuel balance of GEL 12 thousand based on actual consumption. 2022 inventory balance included second-hand vehicles which were sold out during the 2023 year and no new stock has been acquired.

7 Trade and Other Receivables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade Receivables	4	514
Total financial assets within trade and other receivables	4	514
Prepayments	23	26
Total trade and other receivables	27	540

Trade and other receivables as at 31 December 2023 and 2022 were neither past due nor impaired.

8 Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Bank balances payable on demand	2,005	1,574
Total cash and cash equivalents	2,005	1,574

Bank balances payable on demand are held with banks which have "B+" credit rating at Fitch Ratings.

9 Borrowings

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Borrowings from related party (note 5)	3,685	3,702
Total borrowings	3,685	3,702

The total amount of borrowing has been obtained from immediate parent company and is denominated in USD with the annual interest rate of 1.5%.

The maturity date of the borrowing is not defined and as a result, the total borrowing has been classified as current.

10 Trade and Other Payables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables	29	20
Total financial payables within trade and other payables	29	20
Accrued employee benefit costs	19	18
Advances received	-	8
Total trade and other payables	48	46

11 Revenue

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Sale of transportation services	1,365	1,501
Sale of vehicles	377	767
Total revenue	1,742	2,268

Revenue from sale of services is derived from arranging cargo shipments for the local and international customers.

12 Cost of Sales

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Cost of transportation services	1,294	1,409
Cost of vehicles	428	720
Write-down of inventories to net realisable value	-	77
Reversal of write-down of inventories to net realisable value	(77)	-
Total cost of sales	1,722	2,206

13 Other Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Sale of paper	-	1,242
Income from seminar Organisation services	-	10
Total other income	-	1,252

14 General and Administrative Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Employee salary and benefit expenses	193	212
Rent expenses	86	104
Information, consulting and other professional services	77	62
Fuel Expenses	12	-
Other expenses	36	44
Total general and administrative expenses	404	422

15 Other Operating Expenses, net

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Cost of paper sold	-	1,191
Total other operating expenses	-	1,191

16 Contingencies and Commitments

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Branch are received. On the basis of its own estimates and both internal and external professional advice, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims in excess of provisions that have been made in these financial statements.

16 Contingencies and Commitments (Continued)

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

A tax year remains open for review by the tax authorities during the five subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries.

The Branch's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities.

The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period.

Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

Environmental matters. The enforcement of environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. The Branch periodically evaluates its obligations under environmental regulations. As obligations are determined, they are recognised immediately. Potential liabilities, which might arise as a result of changes in existing regulations, civil litigation or legislation, cannot be estimated but could be material. In the current enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage.

17 Events after the End of the Reporting Period

No significant events after the reporting period were occurred.

ჰიუნდაი გლოვის ლოჯისტიკ დიშ თიჯარეთ სანაი ვე
თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი

საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი
მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის (IFRS)
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის



სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	1
მოგება-ზარალის ანგარიში და სხვა ერთობლივი შემოსავლები	2
ფულადი ნაკადების ანგარიში	3

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1	პიუნდაი გლოვის ლოჯისტიკ დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი და მისი ოპერაციები	5
2	ფილიალის სამუშაო გარემო	5
3	მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მიმოხილვა	5
4	კრიტიკული ბუღალტრული დაანგარიშება და დასაბუთება ანგარიშგების პოლიტიკის გამოყენებისას	9
5	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
6	სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10
7	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10
8	ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	11
9	სესხები	11
10	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11
11	შემოსავლები	11
12	საქონლის თვითღირებულება	12
13	სხვა შემოსავლები	12
14	ზოგადი და ადმინისტრატიული ხარჯები	12
15	სხვა საპერაციო ხარჯი, წმინდა	12
16	გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები	12
17	მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ	13



ჰიუნდაი გლობალური ლოჯისტიკა დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ქართულ ლარში, ათასებში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და ტექნიკა-დანადგარები		1	2
არამატერიალური აქტივები		1	2
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2	4
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური აქტივები	6	-	372
სავაჭრო და ხვა დებიტორული დავალიანება	7	27	540
სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანება, წმინდა		14	13
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	2,005	1,574
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,046	2,499
სულ აქტივები		2,048	2,503
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	9	3,685	3,702
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	48	46
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,733	3,748
სულ ვალდებულებები წმინდა ნარჩენ თანხამდე რომელიც ეხება სათაო ოფისს		3,733	3,748
წმინდა ნარჩენი თანხა რომელიც ეხება სათაო ოფისს		(1,685)	(1,245)
სულ ვალდებულებები და წმინდა ნარჩენი თანხა რომელიც ეხება სათაო ოფისს		2,048	2,503

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 28 ივლისს:

ჯაეჰონგ მინი
ფილიალის ხელმძღვანელი

ხელმოწერა
ბეჭედი

თან დართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 12-მდე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ჰიუნდაი გლობალის ლოჯისტიკ დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი
მოგება-ზარალის ანგარიში და სხვა ერთობლივი შემოსავლები

ქართულ ლარში, ათასებში	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები	11	1,742	2,268
საქონლის თვითღირებულება	12	(1,722)	(2,206)
სულ მოგება		20	62
სხვა შემოსავლები	13	1	1,252
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(404)	(422)
უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		17	(301)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	15	(1)	(1,191)
საოპერაციო ზარალი		(367)	(600)
ფინანსური შემოსავლები		-	534
ფინანსური ხარჯები		(73)	(54)
ზარალი საშემოსავლო გადასახადამდე და წმინდა ნარჩენი თანხის გადაანგარიშება, რომელიც ეხება სათაო ოფისს		(440)	(120)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
შემცირება წმინდა ნარჩენ თანხაში, რომელიც ეხება სათაო ოფისს მისი ოპერაციებიდან		(440)	(120)

ფილიალი არ გამოსცემს კაპიტალის ინსტრუმენტებს და ამრიგად არ წარადგენს კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშს.

ფულის მოძრაობა ნარჩენ თანხაზე, რომელიც ეხება სათაო ოფისს, შემდეგია:

ქართულ ლარში, ათასებში	შენიშვნა	2023	2022
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრისთვის		(1,245)	(1,125)
შემცირება წმინდა ნარჩენ თანხაში რომელიც ეხება სათაო ოფისს მისი ოპერაციებიდან		(440)	(120)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრისთვის		(1,685)	(1,245)

თან დართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 12-მდე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შუამდგომლობის ლოჯისტიკა დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი
ფულადი ნაკადების ანგარიში

ქართულ ლარში, ათასებში	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი საშემოსავლო გადასახადამდე კორექტირება:		(440)	(120)
გაუფასურების და ამორტიზაციის ხარჯების		2	2
ფინანსური შემოსავლების		-	(534)
ფინანსური ხარჯების		55	54
უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული ზარალის, წმინდა (აღდგენა) სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების	6, 12	(77)	77
საოპერაციო ნაღდი ფულის ბრუნვა		(462)	(220)
სამუშაო კაპიტალში ცვლილებებამდე			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება/(გაზრდა)	7	524	(402)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(გაზრდა)	6	449	(244)
სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანებების შემცირება		7	1
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შემცირება/(გაზრდა)	10	(1)	16
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		979	(629)
გადახდილი პროცენტი		(54)	(39)
წმინდა თანხა, გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		464	(888)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და ტექნიკის შეძენა		-	(1)
წმინდა თანხა გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		-	(1)
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულად სახსრებში და ფულის ეკვივალენტებში		464	(889)
გაცვლითი კურსის გავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(33)	(247)
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,574	2,710
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასასრულს		2,005	1,574

თან დართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 12-მდე, წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



1 ჰიუნდაი გლობალური ლოჯისტიკა დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი და მისი ოპერაციები ჰიუნდაი გლობალური ლოჯისტიკა დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი (შემდგომში „ფილიალი“) დაფუძნდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჰიუნდაი გლობალური ლოჯისტიკა დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის“ („სათაო ოფისი“) მიერ 2020 წლის 29 იანვარს.

ფილიალი არ არის დამოუკიდებლად დაფუძნებული იურიდიულ პირი, არამედ ეს არის უცხოური საწარმოს ქვე-ერთეული, რეგისტრირებული საიდენტიფიკაციო ნომრით 404592099.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, სათაო ოფისის სრულად ფლობდა შპს HYUNDAI Glovis, რომელსაც სათაო ოფისი აქვს სეულში, კორეის რესპუბლიკაში.

ძირითადი საქმიანობა. ფილიალის საქმიანობის ძირითადი სფეროა ტვირთების გადაზიდვა ადგილობრივი და საერთაშორისო მომხმარებლებისთვის. ამ მომსახურების მიწოდებისთვის ფილიალი ქირაობს ტვირთის გადაზიდვას კომპანიებს და მომხმარებლებისთვის საფასურს ანგარიშობს მანძილის და ტვირთის ზომის მიხედვით.

ფილიალის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, კოსტავას ქუჩა N 37-39.

სამუშაო ვალუტა. ყველა თანხა ამ ფინანსურ ანგარიშებში წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

2 ფილიალის სამუშაო გარემო ფილიალი ძირითად საქმიანობას ეწევა საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველო ავლენს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა განიცდის ცვალებად ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდად დამოკიდებულია ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული სიდიდეების ეფექტურობაზე, რომლებიც განისაზღვრება მთავრობის მიერ, საგადასახადო, იურიდიული, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებასთან ერთად.

რუსეთ-უკრაინის ომი. ომი უკრაინაში, რომელიც 2022 წლის თებერვალში დაიწყო მოსალოდნელია, რომ დიდ გავლენას მოახდენს გლობალურ ეკონომიკაზე, საქონლის მზარდი ფასების, ნავთობის/გაზის/ნახშირის პოტენციური დეფიციტის, ბიზნესის რღვევის გამო და ა.შ. ამ ფინანსური ანგარიშების თარიღისთვის, ომის პირდაპირი გავლენა ფილიალის საოპერაციო შედეგებზე არ არის არსებითი.

არსებული ეკონომიკური სიტუაციის სამომავლო გავლენის და ზემოთ ჩამოთვლილი ზომების წინასწარ განჭვრეტა რთულია და მენეჯმენტის ამჟამინდელი მოლოდინები და გაანგარიშება შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტური შედეგებისგან.

3 მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მიმოხილვა მომზადების საფუძვლები. ეს ფინანსური ანგარიშები მომზადებულია მცირე და საშუალო ბიზნესის საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშების სტანდარტების შესაბამისად (IFRS მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის) ისტორიული ღირებულების კონვენციის თანახმად. ამ ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშების მომზადება მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის განკუთვნილ IFRS-თან შესაბამისობაში საჭიროებს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო დაანგარიშების გამოყენებას. ასევე საჭიროა მენეჯმენტმა ამ პროცესში გააკეთოს თავისი შეფასებები ფილიალის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებით. სფეროები, რომლებიც მოიცავს შეფასების ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს, ან სფეროებს, სადაც დაშვებები და დაანგარიშება, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშებისთვის, შეტანილია შენიშვნაში 4.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. ფილიალის ფინანსური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც ფილიალი მუშაობს. ფილიალის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“, „ლ.“).



3 მნიშვნელოვანი საზღვარგარეთი პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადითხილება ლარში ამ თარიღის მოქმედი კურსით. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. ასეთი ოპერაციების ანგარიშსწორებით და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ფილიალის ფუნქციონალურ ნასესხებისა, აღიარებულია მოგება-ზარალი და სხვა ერთობლივ შემოსავალში, როგორც წმინდა სავალუტო მოგება/ზარალი, გარდა მთლიანი შემოსავალი „ფინანსური შემოსავლის“ ან „ფინანსური ღირებულების“ ფარგლებში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ძირითადი სავალუტო კურსები იყო: აშშ დოლარი ("USD") 1 = 2.6894 ლარი და ევრო ("EUR") 1 = 2.9753 ლარი (31 დეკემბერი). 2022 წელი: 1 აშშ დოლარი 2,7020 ლარი და 1 ევრო 2,8844 ლარი. ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ უშვებს ქვეყნებში.

ძირითადი საშუალებები და ტექნიკა-დანადგარები. ძირითადი საშუალებები და ტექნიკა-დანადგარები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და საჭიროების შემთხვევაში გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ფილიალთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიედინება ფილიალში და ნივთის ღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური მოვლის ხარჯები აღირიცხება გაწვევის დროს. ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოღებულია.

გასხვებისგან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშში „სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა“ ფარგლებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა რაიმე მითითება ქონებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების შესახებ. ასეთი მითითების არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის რეალური ღირებულების გამოკლებით გაყიდვის ხარჯები და მისი გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენით თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი, აუცილებლობის შემთხვევაში, შეიცვლება, თუ მოხდა ცვლილება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების გასარკვევად გამოყენებული შეფასებებში.

ამორტიზაცია. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა გადანაწილდეს მათი ღირებულება ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

ვარგისიანობა

3-5 წელი

საოფისე ტექნიკა

არამატერიალური აქტივები. ფილიალის არამატერიალურ აქტივებს აქვს სასრული სასარგებლო ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ სავაჭრო ნიშანს. შეძენილი სასაქონლო ნიშნები კაპიტალიზდება მათი შეძენისა და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე. სავაჭრო ნიშნები აისახება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა გადანაწილდეს სასაქონლო ნიშნების ღირებულება მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში 10 წლის განმავლობაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, განიხილება გაუფასურების მიზნით, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გასხვების ხარჯები და გამოყენების ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც არის ძირითადად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება (გარდა გუდვილისა) განიხილება შესაძლო გაუქმების მიზნით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები. ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს, რომლებიც გადასახდელია მოთხოვნისას. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.



3 მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ტრანზაქციის ფასით. ისინი შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებადი. თუ ასეა, გაუფასურების ზარალი აღიარებულია უშუალოდ მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით (ანუ გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით) და შემდგომ აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ფილიალს აქვს უპირობო უფლება, გადადოს ვალდებულების დაფარვა ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვით.

ვალდებულებებისა და გადასახდელების რეზერვები. ვალდებულებებისა და გადასახდელების რეზერვები არის გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხებათ მაშინ, როდესაც ფილიალს აქვს მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება რესურსების გადინება, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს, და ვალდებულების ოდენობის სანდო შეფასება შეიძლება გაკეთდეს. რეზერვები ფასდება იმ ხარჯების ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად გადასახდამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ვალდებულების სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო რეზერვის ზრდა აღიარებულია საპროცენტო ხარჯად.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ფილიალის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება მენეჯმენტის მიერ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება სამშემოსავლო საგადასახადო პოზიციებზე, რომლებიც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, როგორც უფრო სავარაუდოა, რომ არ გამოიწვიოს დამატებითი საგადასახადო დაკისრება, თუ პოზიციები საგადასახადო ორგანოების მიერ იქნება გასაჩივრებული. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომელიც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე, და ნებისმიერი ცნობილი სასამართლო ან სხვა გადაწყვეტილება ასეთ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პროცენტებზე და გადასახადებზე, გარდა შემოსავალზე, აღიარებულია მენეჯმენტის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებითა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ყველაზე დაბალი ფასით. მანქანების ღირებულება განისაზღვრება კონკრეტულ საიდენტიფიკაციო საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ბიზნესის ნორმალურ რეჟიმში, გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯების სავარაუდო ღირებულებას. ტრანზიტის საქონელი წარმოადგენს ყველა საქონელს, რომელიც შეძენილია და გაიგზავნება, მაგრამ ჯერ არ არის მიწოდებული. საქონლის რისკი და ჯილდო ფილიალს გადაეცემა ფოთის საზღვაო ნავსადგურში მანქანების მიტანის პუნქტიდან.

ავანსები. წინასწარი გადახდა აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ წინასწარი გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდა გადირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მას შემდეგ, რაც ფილიალი მოიპოვებს კონტროლს აქტივზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიედინება ფილიალში. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარ გადახდასთან. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

წმინდა ნარჩენი ღირებულება, რომელიც მიეკუთვნება სათაო ოფისს. ფილიალი არ არის ცალკე იურიდიული პირი და, შესაბამისად, მას არ გაუვია საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტები. „წმინდა ნარჩენი, რომელიც მიეკუთვნება სათაო ოფისს“ წარმოდგენილია გაუნაწილებელი მოგებით და სათაო ოფისის კუთვნილი თანხით.

ფილიალი ზომავს „წმინდა ნარჩენს, რომელიც მიეკუთვნება სათაო ოფისს“ IFRS-ზე მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ერთეულის წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებით.



3 მნიშვნელოვანი საშუალო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აღიარებულია იმდენად, რამდენადაც საგარეო, რომ ეკონომიკური სარგებელი მიეძინება ფილიალში და შემოსავალი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ნებისმიერი სავაჭრო დეკლარაციის, ფასდაკლების, მოცულობის ფასდაკლებისა და დღგ-ს გარეშე. მომსახურების გაყიდვა. ტვირთის გადაზიდვის ორგანიზებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია საღირებულო პერიოდში, როდესაც მომსახურება გაწეულია დროის პროპორციულ საფუძველზე. ამრიგად, მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი სიცავს საანგარიშო პერიოდში მიწოდებულ ტვირთს, ასევე მიწოდების შემოსავლის ნაწილს, რომელიც მიმდინარეობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

აქონლის გაყიდვა. გაყიდვები აღიარებულია საქონლის კონტროლის გადაცემისას, როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს. მომხმარებელს აქვს სრული დისკრეცია საქონლის მიმართ და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება ავლენა მოახდინოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიტანილია კონკრეტულ დგილას, მოძველების და დაკარგვის რისკები გადაეცემა მომხმარებელს და ან მომხმარებელმა მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების მარაგები ამოიწურა, ან ფილიალმა მიიღო. ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა პრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია. ფასდაკლებით გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის მიხედვით. დებიტორული დავალიანება აღიარებულია, როდესაც საკუთრების უფლება გადაეცემა მომხმარებელს, რადგან ეს არის დრო, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, რადგან მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო გადახდის დასრულებამდე.

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ უნდა გადაიხადონ საშემოსავლო გადასახადი 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე. 2017 წლამდე, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით. ფიზიკურ ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გადახდის მომენტში გადასახადელია 15% საშემოსავლო გადასახადი მთლიან ღირებულებაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები გამოითვლება გადასახადის დაკავებით 5%, თუ ეს შესაძლებელია და იყოფა 0,85-ზე). რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადებიდან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს მთლიანი ღირებულებით, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დეკლარირებული და გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილი დაბეგვრის მოგებაზე მთლიან წმინდა დეკლარირებული და გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილი დაბეგვრის მოგებაზე მთლიან წმინდა მოგებასთან შედარებით. იგივე პერიოდი გამრავლებულია გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილების ფაქტობრივ საშემოსავლო გადასახადს. საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღირიცხება, როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახადელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადასახადებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე გადახდილი ყველა ავანსი და ასეთი სუბიექტებთან სხვა გარკვეული ტრანზაქცია, აგრეთვე ფიზიკური ან არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ იბეგრება. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო შეღავათების გამოკლებით, მიღებულ იურისდიქციებში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ, რომლებსაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი ან სესხების ამოღება ფიზიკურ ან არარეზიდენტებზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, გარდა შემთხვევებისა როდესაც აღირიცხულია შემოსავალში სხვა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გამოშვებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახადელია საგადასახადო ორგანოებისთვის (ა) მომხმარებელთაგან დებიტორული დავალიანების შეგროვების ან (ბ) კლიენტებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების დროს. დარიცხული დღგ, როგორც წესი, ანაზღაურდება გამომავალი დღგ-დან დღგ-ს ინვოისის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ დღგ-ს ანგარიშსწორებას წმინდა საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული შეტანილი დღგ გადაიღება 5-დან 10 წლამდე იმ სუბიექტებისთვის, რომლებსაც აქვთ 20%-ზე მეტი დღგ-დან გათავისუფლებული ბრუნვა.

გადასახადები, გარდა შემოსავლისა. 2015 წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რომლის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადით, მათ შორის კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადით და გადასახადის გადამხდელთა გადასახადის ყველა გადასახადი აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილი იყო წმინდა საფუძველზე 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგად მიღებული ნაშთები აისახება, როგორც გადასახადები, გარდა შემოსავლისა, წმინდა.

3 მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანგარიშგების სახელფასო ხარჯები. ხელფასი, ანაზღაურება, შენატანები საპენსიო ფონდებში, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ავადმყოფობის შვებულება, პრემიები, გამოუყენებელი შვებულებები და სხვა შეღავათები იცხება ფილიალის თანამშრომლების მიერ მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევის პერიოდში. ფილიალს არ ეკისრება ჯგუბი თანამშრომლებისთვის პენსიების ან სხვა დასაქმების შემდგომი შეღავათების გაცემასთან დაკავშირებით.

4 კრიტიკული ბუღალტრული დაანგარიშება და დასაბუთება ანგარიშგების პოლიტიკის გამოყენებისას

ლიალი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და ელობები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი ჯლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრული იქნება მოცემულ ვითარებაში. მენეჯმენტი ასევე აკეთებს გარკვეულ ვასებებს, გარდა შეფასებებისა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. განსჯები, რომლებსაც აქვთ ყველაზე მშენელოვანი გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებში, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს:

რითადი საშუალებები და ტექნიკა-დანადგარები ვარგისიანობა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადის შეფასება არის ნეჯმენტის განსჯის საკითხი, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან მუშაობის გამოცდილებას. იჯარის გაუმჯობესების რდა აქტივის სასარგებლო ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ქნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებას ახდენს. იჯარის ქონების უმჯობესების სასარგებლო ვადის განსაზღვრისას ფილიალი ითვალისწინებს იჯარის ხელშეკრულების ვადას. რომელიმე ამ რობის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ამორტიზაციის განაკვეთების კორექტირება.

ვაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ემყარება ილიალის შეფასებას მომხმარებელთა კონკრეტული ანგარიშების შეგროვების შესახებ. თუ არსებობს ძირითადი მომხმარებლის რედიტუნარიანობის გაუარესება ან ფაქტობრივი ნაკლოვანებები უფრო მაღალია, ვიდრე შეფასებები, რეალური დებიტორული ავალიანება შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. თუ ფილიალი ადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური ტცივებულება, რომ გაუფასურება მოხდა ინდივიდუალურად შეფასებულ დებიტორულ დავალიანებაზე, მნიშვნელოვანია თუ რა, ის მოიცავს დებიტორულ დავალიანებას დებიტორულ ანგარიშთა ჯგუფში მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებას.

აუფასურების დებიტორული ანგარიშების კოლექტიური შეფასების მიზნით დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკის მსგავსი მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები შესაბამისია ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის მომავალი ფულადი ნაკადების ჰეფასებისთვის, რაც მიუთითებს მოვალეთა შესაძლებლობაზე გადაიხადოს ყველა გადასახდელი თანხა შეფასებული აქტივების ახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც შეფასებულია, რომ არ არის გაუფასურებული ანდივიდუალურად, ფასდება ერთობლივად გაუფასურებაზე ფილიალის ისტორიული შეგროვების გამოცდილების მითითებით მსგავსი ასაკის დებიტორული დავალიანებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვები მზადდება კონკრეტული კატეგორიის ანგარიშებიდან აღდგენის ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. გაუფასურების რეზერვის ღირებულება მგრძნობიარეა გამოყენებული კონკრეტული პროცენტების მიმართ. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და ფილიალის შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს მომავალში, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგზე ან მოლოდინებზე დაფუძნებული თითოეული ექსპოზიციის ირგვლივ არსებულ ფაქტებზე (შენიშვნა 7).



თ. მონიჭ

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად აღიარებულნი არიან დაკავშირებულ მხარეებთან, თუ მხარეები არიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან
 ეს ერთს მხარეს აქვს უფლება აკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია გამოიყენოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან
 რთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული
 საძოლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება მიმართულია ურთიერთობის არსზე, არა
 ბრალოდ იურიდიულ ფორმაზე.

დაუხდელი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ქართულ ლარში, ათასებში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022		
	უშუალო დედა კომპანია	უშუალო დედა კომპანია		
სესხები (შენიშვნა 10)	3,685	3,702		
ოპერაციის თანხა დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:				
ქართულ ლარში, ათასებში	2022		2022	
	უშუალო დედა კომპანია	უშუალო პარტნიორი	უშუალო დედა კომპანია	უშუალო პარტნიორი
საპროცენტო ხარჯი	(73)	-	(54)	-

6 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ქართულ ლარში, ათასებში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გასაყიდი სატრანსპორტო საშუალებები	-	161
სატრანზიტო საქონელი	-	203
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	8
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	372
31 დეკემბრისთვის		

2023 წელს ფილიალს ჰქონდა ჩამოწერილი საწვავის ბალანსი 12 ათასი ლარის ოდენობით, ფაქტიური გაზარჯვის
 საფუძველზე. 2022 წლის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ბალანსი მოიცავდა მეორად სატრანსპორტო
 საშუალებებს, რომლებიც გაიყიდა 2023 წლის განმავლობაში და ახალი მარაგი არ არის შეძენილი.

7 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ქართულ ლარში, ათასებში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4	514
სულ ფინანსური აქტივები ვაჭრობის ფარგლებში და სხვა დებიტორული დავალიანება	4	514
ავანსები	23	26
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	27	540

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 2023 წლის დეკემბრისთვის და 2022 წლისთვის არ არის ვადაგასული და
 არც გაუფასურებული.



საქართველოს ლოჯისტიკა დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი
 ანგარიშგების შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2023
 8 ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები

ქართულ ლარში, ათასებში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაშთი ბანკში, მოთხოვნით გადასახდელი	2,005	1,574
სულ ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,005	1,574
ნაშთი ბანკში, მოთხოვნით გადასახდელი, განთავსებულია ბანკებში, რომელთაც აქვთ "B+" საკრედიტო რეიტინგი ფიტჩის რეიტინგების მიხედვით.		

9 სესხები

ქართულ ლარში, ათასებში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სესხები, მხარესთან დაკავშირებული (შენიშვნა 5)	3,685	3,702
სულ სესხები	3,685	3,702
სულ სესხების თანხა მიღებულია შუალედური მშობელი კომპანიისგან და დენომინირებულია აშშ დოლარში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 1,5%.		

სესხების ვადამოსულობის თარიღი არ არის განსაზღვრული და ამის შედეგად სრული სესხი კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე.

10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ქართულ ლარში, ათასებში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	29	20
სულ ფინანსური კრედიტორული დავალიანება	29	20
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ფარგლებში		
დარიცხული თანამშრომლების სარგებლის ხარჯი	19	18
მიღებული ავანსები	-	8
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	48	46

11 შემოსავლები

ქართულ ლარში, ათასებში	2023	2022
ტრანსპორტირების სერვისების გაყიდვები	1,365	1,501
სატრანსპორტო სმუალელების გაყიდვები	377	767
სულ შემოსავლები	1,742	2,268

შემოსავლები სერვისების გაყიდვებიდან, რომლებიც მიღებულია ტვირთის გადაზიდვის შედეგად ადგილობრივი და საერთაშორისო მომხმარებლებისთვის.



ჭუნდაი გლოვის ლოჯისტიკ დიშ თიჯარეთ სანაი ვე თიჯარეთის საქართველოს ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2023

12	საქონლის თვითღირებულება	2023	2022
	ქართულ ლარში, ათასებში		
	ტრანსპორტირების სერვისების თვითღირებულება	1,294	1,409
	სატრანსპორტო საშუალებების თვითღირებულება	428	720
	სასაქონლო-მატერიალური საშუალებების ჩამოწერა წმინდა რაელიზებად ღირებულებამდე	-	77
		(77)	-
	სულ თვითღირებულება	1,722	2,206
13	სხვა შემოსავლები	2023	2022
	ქართულ ლარში, ათასებში		
	ქალაქის გაყიდვა	-	1,242
	შემოსავლები სემინარების ორგანიზებიდან	-	10
	სულ სხვა შემოსავლები	-	1,252
14	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
	ქართულ ლარში, ათასებში		
	თანამშრომლების ხელფასის და სარგებლის ხარჯი	193	212
	იჯარის ხარჯები	86	104
	საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიონალური სერვისები	77	62
	საწვავის ხარჯი	12	-
	სხვა ხარჯები	36	44
	სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	404	422
15	სხვა საოპერაციო ხარჯი, წმინდა	2023	2022
	ქართულ ლარში, ათასებში		
	გაყიდული ქალაქის ღირებულება	-	1,191
	სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	1,191

16 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები
იურიდიული პროცესები. პერიოდულად და ჩვენს ჩვეულ ბიზნეს რეჟიმში, ფილიალის მიმართ მიღებულია მოთხოვნები. საკუთარი გაანგარიშების საფუძველზე და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევების საფუძველზე, მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ მოთხოვნებთან დაკავშირებით არ განიცდის მნიშვნელოვან ზარალს იმ უზრუნველყოფაზე მეტს ვიდრე გათვალისწინებულია ამ ფინანსური ანგარიშით.



13 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)
საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური გადაწყვეტილებებით და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტირდება განსხვავებულად. გადასახადები იცვლება და ექვემდებარება გამოძიებას რამდენიმე სახელმწიფო ორგანოს მიერ, რომელთაც აქვთ ჯარიმების, საურავების და პროცენტის დაკისრების უფლებამოსილება.

საგადასახადო წელი შემოწმებას ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოების მიერ მომდევნო ხუთი კალენდარული წლის მანძილზე, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივად რჩება ღია. ამ გარემოებებმა შეიძლება წარმოქმნას რისკები საქართველოში, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

ფილიალის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები გადაფასებულია მენეჯმენტის მიერ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ და არ იწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანო გამოითხოვს.

შეფასებები ეფუძნება საგადასახადო კანონის ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ამოქმედებულია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პროცენტი და გადასახადები, გარდა საშემოსავლოსი, აღიარებულია მენეჯმენტის მიერ ხარჯების საუკეთესო გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებთან უნდა დაიფაროს ვალდებულებები ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მას გაანგარიშება გაკეთებული აქვს ადეკვატურად მის მიერ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური გადაწყვეტილებების და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უფლებამოსილი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და გავლენა მოახდინოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ უფლებამოსილმა ორგანოებმა წარმატებით ამოქმედეს თავიანთი ინტერპრეტაციები, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

გარემო ფაქტორები. გარემოს დაცვის რეგულაციის აღსრულება საქართველოში განვითარებადი საკითხია და სახელმწიფო ორგანოების მიდგომა მუდმივად იცვლება. ფილიალი პერიოდულად აფასებს მის ვალდებულებებს გარემოს დაცვის რეგულაციების შესაბამისად. როდესაც მოვალეობები განსაზღვრულია, ისინი აღიარდება დაუყოვნებლივ. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო დავების ან კანონმდებლობის ცვლილებების შედეგად, შეუძლებელია დაანგარიშდეს, თუმცა შესაძლოა იყოს მნიშვნელოვანი. მიმდინარე აღსრულების ვითარებაში მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების კუთხით.

17 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ
ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები.

13

თარგმანი შესრულებულია ინგლისურიდან ქართულ ენაზე
თარჯიმანთა ბიუროში „ლიტერა+“ (მის: თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. 47) მთარგმნელის ანა არონიშვილის მიერ.
თარგმანი სწორია, რაზეც ვაწერ ხელს.

მთარგმნელი

ანა არონიშვილი



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241053348



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

15.08.2024 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ეკატერინე მარშანია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. 47

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

5(74) 44 45 49; ელ.ფოსტა: emarshania@notary.ge

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

27973375503724



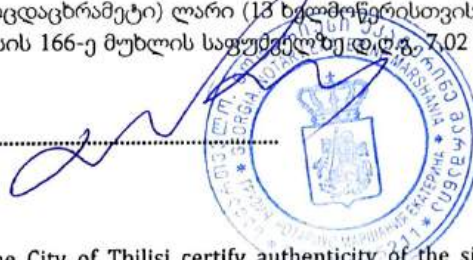
სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

საქართველო, თბილისი, 15.08.2024

მე, ნოტარიუსი ეკატერინე მარშანია, ქ. თბილისში, ვადასტურებ ინგლისური ენის მთარგმნელის ანა არონიშიძის (პირადი ნომერი 01003009708, დიპლომი B № 09914) ხელმოწერის ნამდვილობას. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისთვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის დადგენილება № 507-ისა (29.11.2011 წ.) და ამ დადგენილებაში ცვლილების შეტანის თაობაზე საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 30 მაისის დადგენილება № 272-ის 31-ე მუხლის საფუძველზე - 39.00 (ოცდაცხრამეტი) ლარი (13 ხელმოწერისთვის), 39-ე მუხლის საფუძველზე 5.00 (ხუთი) ლარი და საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის საფუძველზე დ.ღ.გ. 7.02 (შვიდი ლარი და 02 თეთრი) ლარი. სულ გადახდილია: 51,02 ლარი.

ნოტარიუსი ეკატერინე მარშანია



Georgia, Tbilisi - 15.08.2024

I, Notary Public Ekaterine Marshania, in the City of Tbilisi certify authenticity of the signature of English language translator Ana Aronishidze (personal # 01003009708, Diploma B # 09914). Translator is warned about her responsibility for the accuracy of the translation and she guaranties the same.

Fee is collected for Notary Services on the basis of "Resolution of the Government of Georgia № 507 (29.11.2011) on approving the remuneration for the performance of notarial acts and the amount of fees established for the Notary Chamber of Georgia, the procedure for their payment and the terms of service" and Resolution №272 as of 30 May 2022 on changes made to the previous Resolution, Article 31 - Gel 39.00, Article 39 - Gel 5.00 (five) and Tax Code, Article 166 VAT 7.02. Total collected: Gel 51,02.

Notary Public Ekaterine Marshania

