

Vestas Georgia LLC

International Financial Reporting Standard for
Small and Medium-Sized Entities
(IFRS for SMEs) Financial Statements
31 December 2021

VESTAS GEORGIA LLC

TABLE OF CONTENTS

	Pages
FINANCIAL STATEMENTS	
Statement of Financial Position.....	1
Statement of Profit and Loss	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows.....	4
Notes to the Financial Statements	
1. The company and its operations	5
2. Summary of significant accounting policies	5
3. Critical accounting estimates, and judgements in applying accounting policies	8
4. Trade and other receivables	8
5. Cash and cash equivalents	8
6. Charter capital	9
7. Trade and other payables	9
8. Revenue	9
9. Cost of sales	9
10. Selling and distribution expenses	10
11. General and administrative expenses	10
12. Contingencies and commitments	11
13. Balances and transactions with related parties.....	11
14. Events after the reporting period	11

VESTAS GEORGIA LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AT 31 DECEMBER 2021 (Amounts expressed in Georgian Lari)

	Note	31 December 2021	31 December 2020	1 January 2020
ASSETS				
Non-current assets				
Property and equipment		16,887	21,711	-
Total non-current assets		16,887	21,711	-
Current assets				
Inventories		689,977	613,868	650,118
Trade and other receivables	4	1,254,996	2,091,428	1,996,965
Cash and cash equivalents	5	27,589,385	26,723,506	23,046,039
Total current assets		29,534,358	29,428,802	25,693,122
TOTAL ASSETS		29,551,245	29,450,513	25,693,122
EQUITY				
Charter capital	6	68,215	68,215	68,215
Retained earnings		20,798,390	19,428,167	16,827,970
TOTAL EQUITY		20,866,605	19,496,382	16,896,185
LIABILITIES				
Current liabilities				
Trade and other payables	7	8,600,825	9,746,408	8,538,040
Tax liabilities, net		83,815	207,723	258,897
Total current liabilities		8,684,640	9,954,131	8,796,937
TOTAL LIABILITIES		8,684,640	9,954,131	8,796,937
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		29,551,245	29,450,513	25,693,122

Approved for issue and signed on behalf of Management on 15 July 2022 by:

DocuSigned by:

Cornelis de Baar

D6AB35C894574C5

Cornelis de Baar
General Director

The accompanying notes on pages 5 to 11 are an integral part of these financial statements.

VESTAS GEORGIA LLC

STATEMENT OF PROFIT AND LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 (Amounts expressed in Georgian Lari)

	Note	2021	2020
Revenue	8	2,671,640	3,007,948
Cost of sales	9	(577,766)	(388,110)
Gross profit		2,093,874	2,619,838
Selling and distribution expenses	10	(103,884)	(72,267)
General and administrative expenses	11	(357,617)	(392,639)
Operating profit		1,632,373	2,154,932
Forex Gain/(Loss), net		(262,150)	445,265
Profit before income tax		1,370,223	2,600,197
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		1,370,223	2,600,197

Approved for issue and signed on behalf of Management on 15 July 2022 by:

DocuSigned by:

Cornelis de Baar

D8AB35C8B4574C5

Cornelis de Baar
General Director

VESTAS GEORGIA LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY AT 31 DECEMBER 2021 (Amounts expressed in Georgian Lari)

	Charter Capital	Retained earnings	Total
At 1 January 2020	68,215	16,827,970	16,896,185
Total profit/(loss) for the year		2,600,197	2,600,197
At 31 December 2020	68,215	19,428,167	19,496,382
Total profit/(loss) for the year		1,370,223	1,370,223
At 31 December 2021	68,215	20,798,390	20,866,605

Approved for issue and signed on behalf of Management on 15 July 2022 by:

DocuSigned by:
Cornelis de Baar
D8AB35C894574C5...

Cornelis de Baar
General Director

The accompanying notes on pages 5 to 11 are an integral part of these financial statements.

VESTAS GEORGIA LLC

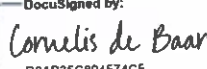
STATEMENT OF CASH FLOWS

AT 31 DECEMBER 2021

(Amounts expressed in Georgia Lari)

	Notes	2021	2020
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Cash received from customers		3,517,163	2,146,995
Cash paid to suppliers		(617,364)	(287,205)
Payment of Taxes		(469,120)	(368,719)
Cash paid to employees		(122,146)	(83,975)
Net cash (used in) / provided by operating activities		2,308,533	1,407,095
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Net cash used in investing activities		-	-
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Net cash used in financing activities		-	-
Net (decrease)/ increase in cash and cash equivalents		2,308,533	1,407,095
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(1,442,654)	2,270,372
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		26,723,506	23,046,039
Cash and cash equivalents at the end of the year		27,589,385	26,723,506

Approved for issue and signed on behalf of Management on 15 July 2022 by:

DocuSigned by:

D6AB35C894574C5...

Cornelis de Baar
General Director

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
(Amounts expressed in Georgia Lari)**

1. THE COMPANY AND ITS OPERATIONS

Vestas Georgia LLC ('the Company') was incorporated on 25 February 2016 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company and was set up in accordance with Georgian regulations.

The Company's immediate parent is Vestas Central Europe A/S, Denmark and the ultimate controlling party is Vestas Wind Systems A/S, Denmark.

Pursuant to the Wind Turbine Supply and Installation Agreement, the Company constructed and transferred the wind power plant to the customer in 2016. With effect from 2017, in accordance with the Service and Availability Agreement, the Company provides subscription services related to the following: scheduled and unscheduled maintenance; provision of certain consumables, spare parts, tools and equipment; remote surveillance; monthly reporting and etc.

The Company's registered address is at 12 M. Aleksidze Street, King David Business Center, Tbilisi, 0171, Georgia.

Operating environment – The Company's business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Tax, currency and customs legislation is subject to varying interpretations and contributes to the challenges faced by Entities operating in the Georgia.

2. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Basis of preparation. These financial statements of the Company have been prepared in accordance with the 'International Financial Reporting Standard for Small and Medium-Sized Entities' (IFRS for SMEs). They have been prepared under the historical cost convention.

The preparation of financial statements in conformity with the 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 Company's accounting policies. Areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimations are significant to the financial statements are disclosed in Note 3.

Presentation currency. These financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise indicated.

Foreign currency translation. Items included in the financial statements of the Company are measured using the currency of the primary economic environment in which the entity operates ('the functional currency'). The Company's functional currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL").

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
(Amounts expressed in Georgia Lari)

Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the dates of the transactions. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation at year-end exchange rates of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognised in the statement of profit and loss. Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings and cash and cash equivalents are presented in the statement of profit and loss within 'finance income or costs'. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit and loss within 'other operating expenses' or 'other income'.

At 31 December 2021, the principal rates of exchange used for translating foreign currency balances were Euro ("EUR") 1 = GEL 3.5040 (2020: EUR 1 = GEL 4.0233); US Dollar ("USD") 1 = GEL 3.0976 (2020: USD 1 = GEL 3.2766). At present, GEL is not a freely convertible currency outside of Georgia.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash on hand, demand deposits and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realizable value. The Cost of inventories comprises of direct materials and, where applicable, direct labour costs and those overheads that have been incurred in bringing the inventories to their present location and condition. Cost of inventory is determined using the first in first out basis. Net realizable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the cost of completion and selling expenses.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at the transaction price. They are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, less provision for impairment. A provision for impairment of trade and other receivables is established when there is objective evidence that the Company will not be able to collect all amounts due according to the original terms of the receivables.

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

Charter capital. The amount of authorised charter capital is defined by the Company's charter. The changes in the Company's charter shall be made only based on the decision of the Company's shareholder.

Revenue recognition. Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable, and represents amounts receivable for goods supplied, stated net of discounts, returns and value added taxes. The Company recognises revenue when the amount of revenue can be reliably measured; when it is probable that future economic benefits will flow to the entity; and when specific criteria have been met for each of the Company's activities, as described below. When the fair value of goods received in a barter transaction cannot be measured reliably, the revenue is measured at the fair value of the goods or service given up.

Sale of goods. Revenues from sale of goods are recognised at the point of transfer of risks and rewards of ownership of the goods, normally when the goods are shipped. If the Company agrees to transport goods to a specified location, revenue is recognised when the goods are passed to the customer at the destination point.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
(Amounts expressed in Georgia Lari)

Sale of services. Sale of services are recognised in the accounting period in which the services are rendered, by reference to the stage of completion of the specific transaction assessed on the basis of the actual service provided as a proportion of the total services to be provided.

Interest income. Interest income is recognised on a time-proportion basis using the effective interest method.

Current income tax. Income taxes have been provided for in accordance with Georgian legislation enacted or substantively enacted by the reporting date. In May 2016, the parliament of Georgia approved a change in the current corporate taxation model, with changes applicable on 1 January 2017 for all entities apart from certain financial institutions. The changed model implies zero corporate tax rate on retained earnings and a 15% corporate tax rate on distributed earnings, compared to the previous model of 15% tax rate charged to the company's profit before tax, regardless of the retention or distribution status.

The new profit tax rules are effective as of 1 January 2017, which applies to the company and the tax base comprise both actual and deemed profit distributions, including the following:

- Distributed profits;
- Expenses incurred or other payments not related to economic activities;
- Gratuitous supplies of goods/services and/or transfers of funds; and
- Representation expenses that exceed the maximum amount defined in the tax code.

Income tax on distributed profits is recognised as an expense at the moment dividends are declared and recorded under "income tax" in the statement of profit or loss. Current tax assets and tax liabilities for current and previous periods are measured at the amount expected to be obtained from or paid to tax authorities.

Tax imposed on the areas other than distributed profits as described above is recorded under "tax expenses" in the statement of profit and loss.

Due to the changed concept of taxation the term taxable base of assets and liabilities loses its economic meaning and deferred tax liabilities and assets as defined in IFRS for SMEs, are not applicable under new corporate taxation model.

Value Added Tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities upon delivery of the goods 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. VAT related to sales and purchases is recognised in the statement of financial position on a net basis. Where provision has been made for impairment of receivables, impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT.

Amendments of the financial statements after issue. The Company's shareholder and management have the power to amend the financial statements after issue.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
 (Amounts expressed in Georgia Lari)

3. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES, AND JUDGEMENTS IN APPLYING ACCOUNTING POLICIES

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements 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 the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Income tax recognition. Compliance with tax legislation in Georgia is subject to a significant degree of interpretation and can be routinely challenged by the tax authorities. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at every reporting date. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as less likely than not to be sustained if challenged by tax authorities, based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the statement of financial position date. 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 reporting date. Actual charges could differ from these estimates.

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

4. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	31 December 2021	31 December 2020	1 January 2020
Trade receivables	928,810	1,634,505	1,494,368
Prepayments	315,523	431,422	502,598
Receivable from Employees	10,663	25,501	-
Total	1,254,996	2,091,428	1,996,965

5. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	31 December 2021	31 December 2020	1 January 2020
Cash with banks	27,589,385	26,723,506	23,046,039
Total cash and cash equivalents	27,589,385	26,723,506	23,046,039

VESTAS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 (Amounts expressed in Georgia Lari)

6. CHARTER CAPITAL

As at 31 December 2021 and 31 December 2020, Vestas Central Europe A/S, held 100% of ownership interest. The charter capital is fully contributed in cash.

7. TRADE AND OTHER PAYABLES

	31 December 2021	31 December 2020	1 January 2020
Trade payables to related parties	8,367,642	9,498,189	7,596,110
Trade payables	191,770	185,351	92,398
Received advances	23,147	46,369	834,889
Payable to employee	10,137	6,388	7,293
Other Payable	8,129	10,111	7,350
Total trade and other payables	8,600,825	9,746,408	8,538,040

8. REVENUE

	2021	2020
Revenue from service contract	2,363,309	2,741,956
Revenue from sales of goods	308,331	265,991
Total revenue	2,671,640	3,007,948

9. COST OF SALES

	2021	2020
Cost of goods Sold	(285,491)	(262,080)
Salary expense - service	(162,264)	(105,988)
Consumed goods - service	(95,594)	(30,170)
Direct expense - service	(35,152)	(35,486)
Inventory surplus	736	45,613
Total cost of sales	(577,766)	(388,110)

10. SELLING AND DISTRIBUTION EXPENSES

	2021	2020
Transportation expenses	(99,059)	(69,855)
Depreciation of Shelving system	(4,825)	(2,412)
Total selling and distribution costs	(103,884)	(72,267)

The accompanying notes on pages 5 to 11 are an integral part of these financial statements

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
(Amounts expressed in Georgia Lari)

11. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	2021	2020
Consulting expenses	(187,206)	(156,886)
Business trip expense	(65,858)	(37,614)
Management service	(63,856)	(177,779)
Employee training expenses	(14,180)	
Insurance expenses	(9,684)	(10,638)
Bank expenses	(2,505)	(1,764)
Other expenses	(14,328)	(7,957)
Total general and administrative expenses	(357,617)	(392,639)

12. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS

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 four 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. 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 if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, the effect on these financial statements could be significant.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
 (Amounts expressed in Georgia Lari)

13. BALANCES AND TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

The outstanding balances with related parties were as follows:

	31 December 2021	31 December 2020	1 January 2020
Trade and other payables			
- <i>Entities under common control</i>	8,367,642	9,498,189	7,596,110

The income and expense items with related parties were as follows:

	2021	2020
Revenue from sales of goods		
- <i>Entities under common control</i>	308,331	265,991
Goods bought under import regime		
- <i>Entities under common control</i>	420,465	210,386
Management service fee		
- <i>Entities under common control</i>	63,856	177,779

14. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

There were no events after the reporting period, that may require adjustment of or disclosure in the Company's financial statements for the year ended 31 December 2021.

შპს „ვესტასი საქართველო“

მცირე და საშუალო საწარმოების
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

ნაზ ხუბიაშვილი

შპს „ვესტასი საქართველო“

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	2
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	5
3. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში	7
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8
5. ფული და ფულის ეკვივალენტები	8
6. სანქსდებო კაპიტალი	8
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8
8. შემოსავალი	9
9. რეალიზაციის თვითღირებულება	9
10. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	9
11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9
12. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	10
13. ნაშთები და ტრანსაქციები შეკავშირე მხარეებთან	10
14. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	10

ივ. ხუბიჭვი

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		16,887	21,711	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,887	21,711	-
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		689,977	613,868	650,118
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	1,254,996	2,091,428	1,996,965
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	27,589,385	26,723,506	23,046,039
სულ მიმდინარე აქტივები		29,534,358	29,428,802	25,693,122
სულ აქტივები		29,551,245	29,450,513	25,693,122
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	6	68,215	68,215	68,215
გაუნაწილებელი მოგება		20,798,390	19,428,167	16,827,970
სულ კაპიტალი		20,866,605	19,496,382	16,896,185
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	8,600,825	9,746,408	8,538,040
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		83,815	207,723	258,897
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,684,640	9,954,131	8,796,937
სულ ვალდებულებები		8,684,640	9,954,131	8,796,937
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		29,551,245	29,450,513	25,693,122

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 15 ივლისს:

კორნელის დე ბაარი
გენერალური დირექტორი



5-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვესტასი საქართველო“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	8	2,671,640	3,007,948
რეალიზაციის თვითღირებულება	9	(577,766)	(388,110)
მთლიანი მოგება		2,093,874	2,619,838
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	10	(103,884)	(72,267)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(357,617)	(392,639)
საოპერაციო მოგება		1,632,373	2,154,932
ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(262,150)	445,265
მოგება მოგების გადასახადამდე		1,370,223	2,600,197
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		1,370,223	2,600,197

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 15 ივლისს:

კორნელის დე ბაარი
გენერალური დირექტორი

ი.ფ. ხუბი-შვი

5-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვესტასი საქართველო“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2020	68,215	16,827,970	16,896,185
სულ წლიური მოგება/(ზარალი)	-	2,600,197	2,600,197
31 დეკემბერი 2020	68,215	19,428,167	19,496,382
სულ წლიური მოგება/(ზარალი)	-	1,370,223	1,370,223
31 დეკემბერი 2021	68,215	20,798,390	20,866,605

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 15 ივლისს:

კორნელის დე ბაარი
გენერალური დირექტორი



5-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ნაღდი ფული	3,517,163	2,146,995
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული	(617,364)	(287,205)
გადასახადების გადახდა	(469,120)	(368,719)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ნაღდი ფული	(122,146)	(83,975)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა	2,308,533	1,407,095
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	-	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	-	-
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	2,308,533	1,407,095
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(1,442,654)	2,270,372
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	26,723,506	23,046,039
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	27,589,385	26,723,506

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 15 ივლისს:

კორნელის დე ბაარი
გენერალური დირექტორი

ნინო ხუბიჭაძე

5-10 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ვესტასი საქართველო“ (კომპანია) დაფუძნდა 2016 წლის 25 თებერვალს და საქმიანობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია და დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის უშუალო დამფუძნებელია „ვესტას სენტრალ ეუროპ ა/ს“, დანია, ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი პირია „ვესტას უინდ სისტემს ა/ს“, დანია.

ქარის ტურბინების მიწოდებისა და მონტაჟის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიამ 2016 წელს დაამონტაჟა და კლიენტს გადასცა ქარის ელექტროსადგური. 2017 წელს ძალაში შესული მომსახურებისა და ხელმისაწვდომობის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია საქმიანობს შემდეგი სააბონენტო მომსახურებების მიწოდების სფეროში: გეგმიური და არაგეგმიური რემონტი; გარკვეული სახარჯი მასალების, სათადარიგო ნაწილების, იარაღებისა და აღჭურვილობის მიწოდება; დისტანციური დაკვირვება; ყოველთვიური ანგარიშგება და სხვა.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი 0171, მერაბ ალექსიძის ქ. 12, ბიზნეს-ცენტრი „კინგ დავითი“.

საოპერაციო გარემო - კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველო ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციასა და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო რეგულირება ინტერპრეტაციებით ხასიათდება და სირთულეებს უქმნის საქართველოში მომუშავე პირებს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) მიხედვით, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ სააღრიცხვო შეფასებებს და მენეჯმენტის მიერ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში დაშვებების გაკეთებას. მე-3 შენიშვნაში განმარტებულია დიდი სირთულისა თუ შეფასების მაღალი ხარისხის მომცველი ასპექტები, აგრეთვე ის ასპექტები, სადაც დაშვებებსა და შეფასებებს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით დიდი წონა აქვს.

საპრეზენტაციო ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული ერთეულები ასახულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც პირი ოპერირებს („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (GEL).

სავალუტო ოპერაციები ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირდება ტრანსაქციის თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსით. ამგვარი ტრანსაქციების ანგარიშსწორებითა და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს კურსით კონვერტირებით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. აღებულ სესხებთან და ფულთან და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში „სხვა საოპერაციო ხარჯები“ ან „სხვა შემოსავალი“.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი სავალუტო კურსი ასეთია: 1 ევრო = 3.5040 ლარი (2020 წელს: 1 ევრო = 4.0233

ლარი); 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი (2020 წელს: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). ამჟამად, ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას არ წარმოადგენს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებსა და სხვა მოკლევადიან, მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადიანობა სამი თვე ან ნაკლებია.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უდაბლესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს მასალაზე, აგრეთვე, კონტექსტის მიხედვით, პირდაპირ შრომით დანახარჯებსა და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა მარაგების არსებულ ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგების თვითღირებულება დგინდება რიგითობით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას გამოყენებული გასაყიდი ფასი, დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ტრანსაქციის ფასით. შემდგომში მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობებით.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები თავდაპირველად აღიარდება ტრანსაქციის ფასით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა დგინდება კომპანიის წესდებით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში შედის მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილებით.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მისაღებ თანხებს, დისკონტების, დაბრუნებებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია შემოსავალს აღიარებს, როდესაც ამ შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია; როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობის შემთხვევაში კმაყოფილდება კონკრეტული პირობები, როგორც ქვემოთაა აღწერილი. როდესაც ბარტერულ ტრანსაქციაში მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ გაზომვა შეუძლებელია, შემოსავალი აისახება დათმობილი საქონლის ან მომსახურების სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მფლობელობასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, ჩვეულებრივ, საქონლის გაგზავნისას. თუ კომპანია დათანხმდა, რომ საქონელი კონკრეტულ ადგილას გადაიტანოს, შემოსავალი აღიარდება, როდესაც დანიშნულების ადგილას საქონელი კლიენტს გადაეცემა.

მომსახურების რეალიზაცია. მომსახურების რეალიზაცია აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ მომსახურების გაწევა, კონკრეტული ტრანსაქციის დასრულების ეტაპის მითითებით, რომელიც დგინდება მთლიანად გასაწევ მომსახურებებში რეალურად გაწეული მომსახურების წილის საფუძველზე.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულ საფუძველზე, ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები აღირიცხება ანგარიშგების თარიღში მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელი. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა პირისათვის გარკვეული საფინანსო ინსტიტუტის გარდა. შეცვლილი მოდელი ითვალისწინებს ნულოვან მოგების გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15 პროცენტთან განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. წინა მოდელით 15 პროცენტთან გადასახადი ერიცხებოდა კომპანიის მოგებას დაბეგვრამდე მისი განაწილების სტატუსის მიუხედავად.

ახალი საგადასახადო კანონმდებლობა მოქმედებს 2018 წლის 1 ივნისიდან და ვრცელდება კომპანიაზეც. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ჩათვლილ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- ეკონომიკურ საქმიანობასთან არა დაკავშირებული გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები;
- საქონლის ან მომსახურების უფასოდ მიწოდება ანდა სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ზღვარს.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადახდილი ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები აისახება იმ თანხით, რისი მიღებას ან გადახდასაც კომპანია ვარაუდობს საგადასახადო ორგანოებთან.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხულს გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, „საგადასახადო ხარჯების“ მუხლში.

დაბეგვრის მოდელის ცვლილების გამო, ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისი“ კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას. კომპანიების დაბეგვრის ახალი მოდელით, მსს ფასს-ით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები აღარ გამოიყენება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გამავალი დღე საგადასახადო ორგანოში გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდების მომენტში. შემავალი დღე გამავალ დღე-ში ჩაითვლება დღე ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანო ნებას აძლევს კომპანიებს, დღე გადაიხადონ ნეტო საფუძველზე. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე ნეტო საფუძველზე აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის არსებობის პირობებში გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღე-ის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ. გამოშვების შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების შესწორების უფლებამოსილება აქვს კომპანიის აქციონერს და მენეჯმენტს.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ინფორმაციაში წარდგენილ რიცხვებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემული გარემოებების ქვეშ მიიჩნევა ლოგიკურად. შეფასებების გარდა, მენეჯმენტი ასევე აკეთებს განსაზღვრებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსაზღვრებები ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, ხოლო შეფასებებს შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომავალი ფინანსური წლისათვის. ასეთები მოიცავს:

მოგების გადასახადის აღიარება. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა ინტერპრეტაციის მაღალ ხარისხს მოითხოვს, და შესაძლოა ექვექცეოდ დადგეს საგადასახადო ორგანოს მხრიდან. არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები გადაიხედება ყოველ საანგარიშგებო თარიღში. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადების იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც, მენეჯმენტის შეფასებით ნაკლებად სავარაუდოა შენარჩუნდეს საგადასახადო ორგანოს მხრიდან ექვექცეოდ დაყენების შემთხვევაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისათვის მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო თარიღით მენეჯმენტისეული შეფასებით, თუ რა დანახარჯი დასჭირდება ვალდებულებათა გასტუმრებას. რეალური დარიცხვები ამ შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები ნაწვენებია ქართულ ლარში)

მეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული ტრანსაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნესის მიმდინარეობისას კომპანია ტრანსაქციებს ახორციელებს მეკავშირე მხარეებთან. მის ფასს სტანდარტით დადგენილია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. თუ გარკვეული ტიპის ტრანსაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, ის, არის ტუ არა ამა თუ იმ ტრანსაქციის ფასი საბაზრო ან არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული, დგინდება შეფასებით. შეფასება ეფუძნება არამეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული მსგავსი ტრანსაქციების ფასს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	928,810	1,634,505	1,494,368
გადახდილი ავანსები	315,523	431,422	502,598
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	10,663	25,501	-
სულ	1,254,996	2,091,428	1,996,965

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ნაღდი ფული ბანკებში	27,589,385	26,723,506	23,046,039
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	27,589,385	26,723,506	23,046,039

6. საწესდებო კაპიტალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ასპროცენტთან წილს ფლობს „ვესტასი სენტრალ ეუროპ ა/ს“. საწესდებო კაპიტალი მთლიანად შეტანილია ნაღდი ფულით.

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	8,367,642	9,498,189	7,596,110
სავაჭრო ვალდებულებები	191,770	185,351	92,398
მიღებული ავანსები	23,147	46,369	834,889
ვალდებულებები დაქირავებულ პირთა მიმართ	10,137	6,388	7,293
სხვა ვალდებულებები	8,129	10,111	7,350
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,600,825	9,746,408	8,538,040

იფი ბუჩიშვილი

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

8. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი მომსახურების კონტრაქტებიდან	2,363,309	2,741,956
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	308,331	265,991
სულ შემოსავალი	2,671,640	3,007,948

9. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2021	2020
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(285,491)	(262,080)
სახელფასო ხარჯები - მომსახურება	(162,264)	(105,988)
გაბარებული საქონელი - მომსახურება	(95,594)	(30,170)
პირდაპირი ხარჯები - მომსახურება	(35,152)	(35,486)
საქონლის ზედმეტობა	736	45,613
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	(577,766)	(388,110)

10. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2021	2020
ტრანსპორტირების ხარჯები	(99,059)	(69,855)
თაროების სისტემის ცვლა	(4,825)	(2,412)
სულ გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(103,884)	(72,267)

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
კონსულტაციის ხარჯები	(187,206)	(156,886)
სამივლინებო ხარჯები	(65,858)	(37,614)
მენეჯმენტის მომსახურება	(63,856)	(177,779)
თანამშრომელთა მომზადების ხარჯები	(14,180)	-
დაზღვევის ხარჯები	(9,684)	(10,638)
საბანკო ხარჯები	(2,505)	(1,764)
სხვა ხარჯები	(14,328)	(7,957)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(357,617)	(392,639)

ივანე ჯანაშია

12. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და კანონმდებლობის ცვლილების, დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების სიხშირით ხასიათდება, რომლებიც არცთუ იშვიათად ბუნდოვანი, წინააღმდეგობრივი და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან ინტერპრეტაციის საგანია. გადასახადების გადახდა მოწმდება და ძიებას ექვემდებარება რამდენიმე სამთავრობო ორგანოს მიერ, რომელთაც გააჩნიათ უფლებამოსილება, კომპანიას დააკისრონ მძიმე ჯარიმები, საურავები და პროცენტი. საგადასახადო წელი შემოწმებისათვის ღიაა ოთხი მომდევნო წლის განმავლობაში. თუმცა, ზოგიერთ ვითარებაში საგადასახადო წელი შეიძლება შემოწმდეს უფრო გვიანაც.

აღნიშნული გარემოებები საქართველოში ქმნის სხვა ქვეყნებთან შედარებით ბევრად მაღალ საგადასახადო რისკებს. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მან საკმარისი ოდენობით ასახა საგადასახადო ვალდებულებები შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილების მისეული ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, საგადასახადო ორგანოს ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და მათი წარმატებით განხორციელების შემთხვევაში, მათი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე საკმაოდ მნიშვნელოვანი იქნება.

13. ნაშთები და ტრანსაქციები მეკავშირე მხარეებთან

დასაფარი ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები			
- პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	8,367,642	9,498,189	7,596,110

შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	2021	2020
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		
- პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	308,331	265,991
იმპორტის რეჟიმით შესყიდული საქონელი		
- პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	420,465	210,386
მენეჯმენტის მომსახურების საფასური		
- პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	63,856	177,779

14. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვდა 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან ანგარიშგებაში განმარტებას.

ნ.ბ. ხუბიჭიძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N221295618



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

26.09.2022 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

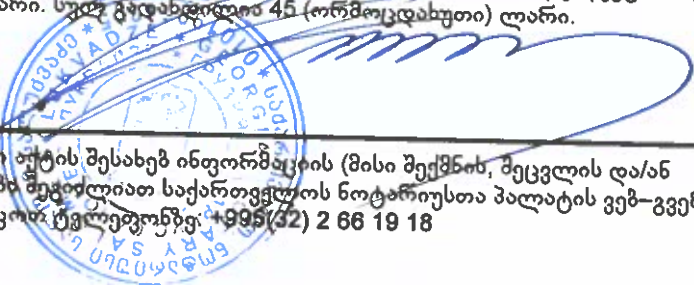
15581409898822



ორიათას ოცდაორი წლის ოცდაექვს სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ინგა რეზიშვილის, დაბ. 10.02.1986წ. პირადი
#10001017562, პირადობის მოწმობა #13IC28849/დიპლომი #ISU #000258, გაცემული ილია ჭავჭავაძის
სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2008წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი
დოკუმენტის - შპს "ვესტასი საქართველო" მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტი ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა
გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს ავებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად
ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ქართული
ენიდან ინგლისურ ენაზე. მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ თარგმანის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა
დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 40.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ
რეგისტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილი 45 (ორმოცდახუთი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო ბიუროს 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

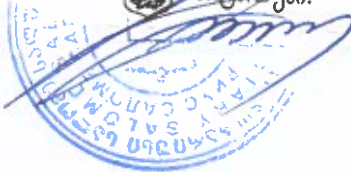


შეამოვლინა და დამოწმებულია



შეამოვლინა

ნოტარიუსი:



შპს „ვესტასი საქართველო“

მცირე და საშუალო საწარმოების
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ვესტასი საქართველო“

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	2
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	5
3. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში	7
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8
5. ფული და ფულის ეკვივალენტები	8
6. საწესდებო კაპიტალი	8
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8
8. შემოსავალი	9
9. რეალიზაციის თვითღირებულება	9
10. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	9
11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9
12. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	10
13. ნაშთები და ტრანსაქციები მეკავშირე მხარეებთან	10
14. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	10

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		16,887	21,711	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,887	21,711	-
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		689,977	613,868	650,118
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	1,254,996	2,091,428	1,996,965
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	27,589,385	26,723,506	23,046,039
სულ მიმდინარე აქტივები		29,534,358	29,428,802	25,693,122
სულ აქტივები		29,551,245	29,450,513	25,693,122
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	6	68,215	68,215	68,215
გაუნაწილებელი მოგება		20,798,390	19,428,167	16,827,970
სულ კაპიტალი		20,866,605	19,496,382	16,896,185
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	8,600,825	9,746,408	8,538,040
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		83,815	207,723	258,897
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,684,640	9,954,131	8,796,937
სულ ვალდებულებები		8,684,640	9,954,131	8,796,937
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		29,551,245	29,450,513	25,693,122

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 15 ივლისს:

კორნელის დე ბარი
გენერალური დირექტორი

შპს „გესტასი საქართველო“

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)**

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	8	2,671,640	3,007,948
რეალიზაციის თვითღირებულება	9	(577,766)	(388,110)
მთლიანი მოგება		2,093,874	2,619,838
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	10	(103,884)	(72,267)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(357,617)	(392,639)
საოპერაციო მოგება		1,632,373	2,154,932
ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(262,150)	445,265
მოგება მოგების გადასახადამდე		1,370,223	2,600,197
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		1,370,223	2,600,197

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 15 ივლისს:

კორნელის დე ბაარი
გენერალური დირექტორი

შპს „გესტასი საქართველო“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2020	68,215	16,827,970	16,896,185
სულ წლიური მოგება/(ზარალი)	-	2,600,197	2,600,197
31 დეკემბერი 2020	68,215	19,428,167	19,496,382
სულ წლიური მოგება/(ზარალი)	-	1,370,223	1,370,223
31 დეკემბერი 2021	68,215	20,798,390	20,866,605

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 15 ივლისს:

კორნელის დე ბაარი
გენერალური დირექტორი

შპს „გესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ნაღდი ფული	3,517,163	2,146,995
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული	(617,364)	(287,205)
გადასახადების გადახდა	(469,120)	(368,719)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ნაღდი ფული	(122,146)	(83,975)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა	2,308,533	1,407,095
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	-	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	-	-
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	2,308,533	1,407,095
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(1,442,654)	2,270,372
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	26,723,506	23,046,039
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	27,589,385	26,723,506

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 15 ივლისს:

კორნელის დე ბაარი
გენერალური დირექტორი

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ვესტასი საქართველო“ (კომპანია) დაფუძნდა 2016 წლის 25 თებერვალს და საქმიანობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია და დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის უშუალო დამფუძნებელია „ვესტას სენტრალ ეუროპ ა/ს“, დანია, ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი პირია „ვესტას უინდ სისტემს ა/ს“, დანია.

ქარის ტურბინების მიწოდებისა და მონტაჟის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიამ 2016 წელს დაამონტაჟა და კლიენტს გადასცა ქარის ელექტროსადგური. 2017 წელს ძალაში შესული მომსახურებისა და ხელმისაწვდომობის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია საქმიანობს შემდეგი სააბონენტო მომსახურებების მიწოდების სფეროში: გეგმიური და არაგეგმიური რემონტი; გარკვეული სახარჯი მასალების, სათადარიგო ნაწილების, იარაღებისა და აღჭურვილობის მიწოდება; დისტანციური დაკვირვება; ყოველთვიური ანგარიშგება და სხვა.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი 0171, მერაბ ალექსიძის ქ. 12, ბიზნეს-ცენტრი „კინგ დავითი“.

საოპერაციო გარემო - კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველო ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციასა და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო რეგულირება ინტერპრეტაციებით ხასიათდება და სირთულეებს უქმნის საქართველოში მომუშავე პირებს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) მიხედვით, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ სააღრიცხვო შეფასებებს და მენეჯმენტის მიერ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში დაშვებების გაკეთებას. მე-3 შენიშვნაში განმარტებულია დიდი სირთულისა თუ შეფასების მაღალი ხარისხის მომცველი ასპექტები, აგრეთვე ის ასპექტები, სადაც დაშვებებსა და შეფასებებს ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით დიდი წონა აქვს.

საპრეზენტაციო ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული ერთეულები ასახულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც პირი ოპერირებს („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (GEL).

სავალუტო ოპერაციები ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირდება ტრანსაქციის თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსით. ამგვარი ტრანსაქციების ანგარიშსწორებითა და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს კურსით კონვერტირებით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. აღებულ სესხებთან და ფულთან და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში „სხვა საოპერაციო ხარჯები“ ან „სხვა შემოსავალი“.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი სავალუტო კურსი ასეთია: 1 ევრო = 3.5040 ლარი (2020 წელს: 1 ევრო = 4.0233

ლარი); 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი (2020 წელს: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). ამჟამად, ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას არ წარმოადგენს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებსა და სხვა მოკლევადიან, მაღალი სიხშირის ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადიანობა სამი თვე ან ნაკლებია.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უდაბლესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს მასალაზე, აგრეთვე, კონტექსტის მიხედვით, პირდაპირ შრომით დანახარჯებსა და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა მარაგების არსებულ ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგების თვითღირებულება დგინდება რეგიონობით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას გამოყენებული გასაყიდი ფასი, დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ტრანსაქციის ფასით. შემდგომში მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობებით.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები თავდაპირველად აღიარდება ტრანსაქციის ფასით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა დგინდება კომპანიის წესდებით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში შედის მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილებით.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მისაღებ თანხებს, დისკონტების, დაბრუნებებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია შემოსავალს აღიარებს, როდესაც ამ შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია; როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობის შემთხვევაში კმაყოფილება კონკრეტული პირობები, როგორც ქვემოთაა აღწერილი. როდესაც ბარტერულ ტრანსაქციაში მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ გაზომვა შეუძლებელია, შემოსავალი აისახება დათმობილი საქონლის ან მომსახურების სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მფლობელობასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, ჩვეულებრივ, საქონლის გაგზავნისას. თუ კომპანია დათანხმდა, რომ საქონელი კონკრეტულ ადგილას გადაიტანოს, შემოსავალი აღიარდება, როდესაც დანიშნულების ადგილას საქონელი კლიენტს გადაეცემა.

მომსახურების რეალიზაცია. მომსახურების რეალიზაცია აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ მომსახურების გაწევა, კონკრეტული ტრანსაქციის დასრულების ეტაპის მითითებით, რომელიც დგინდება მთლიანად გასაწევ მომსახურებებში რეალურად გაწეული მომსახურების წილის საფუძველზე.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულ საფუძველზე, ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები აღირიცხება ანგარიშგების თარიღში მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელი. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა პირისათვის გარკვეული საფინანსო ინსტიტუტის გარდა. შეცვლილი მოდელი ითვალისწინებს ნულოვან მოგების გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15 პროცენტთან განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. წინა მოდელით 15 პროცენტთან გადასახადი ერიცხებოდა კომპანიის მოგებას დაბეგვრამდე მისი განაწილების სტატუსის მიუხედავად.

ახალი საგადასახადო კანონმდებლობა მოქმედებს 2018 წლის 1 ივნისიდან და ვრცელდება კომპანიაზე. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ჩათვლილ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- ეკონომიკურ საქმიანობასთან არა დაკავშირებული გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები;
- საქონლის ან მომსახურების უფასოდ მიწოდება ანდა სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ზღვარს.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადახდილი ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები აისახება იმ თანხით, რისი მიღებას ან გადახდასაც კომპანია ვარაუდობს საგადასახადო ორგანოებთან.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხულს გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, „საგადასახადო ხარჯების“ მუხლში.

დაბეგვრის მოდელის ცვლილების გამო, ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისი“ კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას. კომპანიების დაბეგვრის ახალი მოდელით, მსს ფასს-ით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები აღარ გამოიყენება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გამავალი დღე საგადასახადო ორგანოში გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდების მომენტში. შემაჯავლი დღე გამავალ დღე-ში ჩაითვლება დღე ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანო ნებას აძლევს კომპანიებს, დღე გადაიხადონ ნეტო საფუძველზე. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე ნეტო საფუძველზე აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის არსებობის პირობებში გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღე-ის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ. გამოშვების შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების შესწორების უფლებამოსილება აქვს კომპანიის აქციონერს და მენეჯმენტს.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ინფორმაციაში წარდგენილ რიცხვებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემული გარემოებების ქვეშ მიიჩნევა ლოგიკურად. შეფასებების გარდა, მენეჯმენტი ასევე აკეთებს განსაზღვრებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსაზღვრებები ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, ხოლო შეფასებებს შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომავალი ფინანსური წლისათვის. ასეთები მოიცავს:

მოგების გადასახადის აღიარება. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა ინტერპრეტაციის მაღალ ხარისხს მოითხოვს, და შესაძლოა ეჭვქვეშ დადგეს საგადასახადო ორგანოს მხრიდან. არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები გადაიხედება ყოველ საანგარიშგებო თარიღში. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადების იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც, მენეჯმენტის შეფასებით ნაკლებად სავარაუდოა შენარჩუნდეს საგადასახადო ორგანოს მხრიდან ეჭვქვეშ დაყენების შემთხვევაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისათვის მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო თარიღით მენეჯმენტისეული შეფასებით, თუ რა დანახარჯი დასჭირდება ვალდებულებათა გასტუმრებას. რეალური დარიცხვები ამ შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შპს „გესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

მეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული ტრანსაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნესის მიმდინარეობისას კომპანია ტრანსაქციებს ახორციელებს მეკავშირე მხარეებთან. მის ფასს სტანდარტით დადგენილია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. თუ გარკვეული ტიპის ტრანსაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, ის, არის ტუ არა ამა თუ იმ ტრანსაქციის ფასი საბაზრო ან არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული, დგინდება შეფასებით. შეფასება ეფუძნება არამეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული მსგავსი ტრანსაქციების ფასს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	928,810	1,634,505	1,494,368
გადახდილი ავანსები	315,523	431,422	502,598
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	10,663	25,501	-
სულ	1,254,996	2,091,428	1,996,965

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ნაღდი ფული ბანკებში	27,589,385	26,723,506	23,046,039
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	27,589,385	26,723,506	23,046,039

6. საწესდებო კაპიტალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ასპროცენტო აქციის ფლობს „გესტასი სენტრალ ეიროპ ა/ს“. საწესდებო კაპიტალი მთლიანად შეტანილია ნაღდი ფულით.

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	8,367,642	9,498,189	7,596,110
სავაჭრო ვალდებულებები	191,770	185,351	92,398
მიღებული ავანსები	23,147	46,369	834,889
ვალდებულებები დაქირავებულ პირთა მიმართ	10,137	6,388	7,293
სხვა ვალდებულებები	8,129	10,111	7,350
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,600,825	9,746,408	8,538,040

შპს „გესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები ნაჩვენებია ქართულ ლარში)

8. შემოსავალი

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
შემოსავალი მომსახურების კონტრაქტებიდან	2,363,309	2,741,956
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	<u>308,331</u>	<u>265,991</u>
სულ შემოსავალი	<u>2,671,640</u>	<u>3,007,948</u>

9. რეალიზაციის თვითღირებულება

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(285,491)	(262,080)
სახელფასო ხარჯები - მომსახურება	(162,264)	(105,988)
გახარებული საქონელი - მომსახურება	(95,594)	(30,170)
პირდაპირი ხარჯები - მომსახურება	(35,152)	(35,486)
საქონლის ზედმეტობა	<u>736</u>	<u>45,613</u>
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	<u>(577,766)</u>	<u>(388,110)</u>

10. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ტრანსპორტირების ხარჯები	(99,059)	(69,855)
თაროების სისტემის ცვლა	<u>(4,825)</u>	<u>(2,412)</u>
სულ გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	<u>(103,884)</u>	<u>(72,267)</u>

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
კონსულტაციის ხარჯები	(187,206)	(156,886)
სამივლინებო ხარჯები	(65,858)	(37,614)
მენეჯმენტის მომსახურება	(63,856)	(177,779)
თანამშრომელთა მომზადების ხარჯები	(14,180)	-
დაზღვევის ხარჯები	(9,684)	(10,638)
საბანკო ხარჯები	(2,505)	(1,764)
სხვა ხარჯები	<u>(14,328)</u>	<u>(7,957)</u>
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>(357,617)</u>	<u>(392,639)</u>

12. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და კანონმდებლობის ცვლილების, დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების სიხშირით ხასიათდება, რომლებიც არცთუ იშვიათად ბუნდოვანი, წინააღმდეგობრივი და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან ინტერპრეტაციის საგანია. გადასახადების გადახდა მოწმდება და მიეხსიან ექვემდებარება რამდენიმე სამთავრობო ორგანოს მიერ, რომელთაც გააჩნიათ უფლებამოსილება, კომპანიას დააკისრონ მძიმე ჯარიმები, საურავები და პროცენტი. საგადასახადო წელი შემოწმებისათვის ღიაა ოთხი მომდევნო წლის განმავლობაში. თუმცა, ზოგიერთ ვითარებაში საგადასახადო წელი შეიძლება შემოწმდეს უფრო გვიანაც.

აღნიშნული გარემოებები საქართველოში ქმნის სხვა ქვეყნებთან შედარებით ბევრად მაღალ საგადასახადო რისკებს. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მან საკმარისი ოდენობით ასახა საგადასახადო ვალდებულებები შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილების მიხედვით ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, საგადასახადო ორგანოს ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და მათი წარმატებით განხორციელების შემთხვევაში, მათი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე საკმაოდ მნიშვნელოვანი იქნება.

13. ნაშთები და ტრანსაქციები მეკავშირე მხარეებთან

დასაფარი ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები			
- პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	8,367,642	9,498,189	7,596,110

შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	2021	2020
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		
- პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	308,331	265,991
იმპორტის რეჟიმით შესყიდული საქონელი		
- პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	420,465	210,386
მენეჯმენტის მომსახურების საფასური		
- პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	63,856	177,779

14. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვდა 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან ანგარიშგებაში განმარტებას.