

Vestas Georgia LLC

**International Financial Reporting Standard for
Small and Medium-Sized Entities
(IFRS for SMEs) Financial Statements
31 December 2023**

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.....	10
4. INVENTORIES.....	11
5. TRADE AND OTHER RECEIVABLES.....	11
6. CASH AND CASH EQUIVALENTS.....	11
7. CHARTER CAPITAL	11
8. TRADE AND OTHER PAYABLES.....	11
9. REVENUE	11
10. COST OF SALES	12
11. SELLING AND DISTRIBUTION EXPENSES	12
12. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES.....	12
13. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS.....	12
14. BALANCES AND TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES.....	12
15. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD	13

VESTAS GEORGIA LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AT 31 DECEMBER 2023 (Amounts expressed in Georgian Lari)

	Note	31 December 2023	31 December 2022 (Restated)	1 January 2022 (Restated)
Assets				
Non-current assets				
Property and equipment		7,237	12,062	16,887
Total non-current assets		7,237	12,062	16,887
Current assets				
Inventories	4	844,094	753,952	689,977
Trade and other receivables	5	1,131,575	694,374	931,909
Prepayments to suppliers		63,034	152,749	314,128
Prepaid tax		-	1,172	-
Cash and cash equivalents	6	24,629,064	23,129,826	27,598,344
Total current assets		26,667,767	24,732,073	29,534,358
Total assets		26,675,004	24,744,135	29,551,245
EQUITY				
Charter capital	7	68,215	68,215	68,215
Retained earnings		23,458,332	21,812,972	21,036,272
Total equity		23,526,547	21,881,187	21,104,487
Liabilities				
Current liabilities				
Trade and other payables	8	3,115,276	2,840,804	8,339,796
Contract liabilities		31,396	22,144	27,313
Tax liabilities, net		1,785	-	79,649
Total current liabilities		3,148,457	2,862,948	8,446,758
Total liabilities		3,148,457	2,862,948	8,446,758
Total liabilities and equity		26,675,004	24,744,135	29,551,245

Approved for issue and signed on behalf of Management on 13 June 2024 by:

Cornelis de Baar
General Director

The accompanying notes on pages 5 to 13 are an integral part of these financial statements.

own y good by mos

VESTAS GEORGIA LLC

STATEMENT OF PROFIT AND LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (Amounts expressed in Georgian Lari)

	Note	2023	2022 (Restated)
Revenue	9	2,436,668	2,538,788
Cost of sales	10	(479,805)	(1,237,573)
Gross profit		1,956,863	1,301,215
Selling and distribution expenses	11	(47,254)	(65,720)
General and administrative expenses	12	(282,541)	(331,711)
Operating profit		1,627,068	903,784
Translation foreign exchange gain/(loss), net		18,292	(127,084)
Profit before income tax		1,645,360	776,700
Income tax expense		-	-
Profit of the year		1,645,360	776,700

Approved for issue and signed on behalf of Management on 13 June 2024 by:

Cornelis de Baar
General Director

VESTAS GEORGIA LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY AT 31 DECEMBER 2023 (Amounts expressed in Georgian Lari)

	Charter Capital	Retained earnings	Total
At 1 January 2022 (restated)	68,215	21,036,272	21,104,487
Total profit for the year (restated)	-	776,700	776,700
At 31 December 2022 (restated)	68,215	21,812,972	21,881,187
Total profit for the year	-	1,645,360	1,645,360
At 31 December 2023	68,215	23,458,332	23,526,547

Approved for issue and signed on behalf of Management on 13 June 2024 by:

Cornelis de Baar
General Director

VESTAS GEORGIA LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS

AT 31 DECEMBER 2023

(Amounts expressed in Georgia Lari)

	Notes	2023	2022 (Restated)
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Cash received from customers		2,416,068	2,549,922
Cash paid to suppliers		(446,975)	(5,362,257)
Payment of Taxes		(381,896)	(335,261)
Cash paid to employees		(221,465)	(111,380)
Net cash (used in) / provided by operating activities		1,365,732	(3,258,976)
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		1,365,732	(3,258,976)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		133,506	(1,209,542)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		23,129,826	27,598,344
Cash and cash equivalents at the end of the year		24,629,064	23,129,826

Approved for issue and signed on behalf of Management on 13 June 2024 by:

Cornelis de Baar
General Director

The accompanying notes on pages 5 to 13 are an integral part of these financial statements.

VESTAS GEORGIA LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS

AT 31 DECEMBER 2023

(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 71 Vazha-Pshavela Ave., 2nd floor, mark 3.9, Block II, Tbilisi, 0186, Georgia.

Operating environment – Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets, including economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to change rapidly, tax and regulatory frameworks are subject to varying interpretations. The future economic direction of Georgia is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

For the last two years Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to harmonisation of Georgia's legislative framework with that of the European Union, pursuant to a joint Eastern Partnership policy initiative. Whilst the legislative changes implemented during 2023 and 2022 paved the way, more changes can be expected in the future.

The Georgian energy sector continued to undergo fundamental changes. Following the signature of Energy Community Charter in October 2016, Georgia approved the new Law on Energy and Water Supply ("the Law") and the Law on Renewable Energy Sources in December 2019, which paved the way for the liberalization of the electricity market in the country.

Management is monitoring developments in the economic and political situation and taking measures it considers necessary to support the sustainability and development of the Company's business for the foreseeable future. Management does not expect the consequences of these events and related future changes to have a significant negative impact on the Company's operations.

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

VESTAS GEORGIA LLC**STATEMENT OF CASH FLOWS****AT 31 DECEMBER 2023****(Amounts expressed in Georgian Lari)**

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").

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 2023, the principal rates of exchange used for translating foreign currency balances were Euro ("EUR") 1 = GEL 2.9753 (2022: EUR 1 = GEL 2.8844); US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.6894 (2022: USD 1 = GEL 2.7020). At present, GEL is not a freely convertible currency outside of Georgia.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash on hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at amortised cost using the effective interest method.

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 weighted average cost 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.

Prepayments to suppliers. Prepayments to suppliers are stated at their cost less an allowance for irrecoverable amounts.

VESTAS GEORGIA LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS

AT 31 DECEMBER 2023

(Amounts expressed in Georgia Lari)

Contract liability. A contract liability is the obligation to transfer goods or services to a customer for which the Company has received consideration (or an amount of consideration is due) from the customer. If a customer pays consideration before the company transfers goods or services to the customer, a contract liability is recognized when the payment is made or the payment is due (whichever is earlier). Contract liabilities are recognized as revenue when the company performs under the contract.

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.

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.

VESTAS GEORGIA LLC**STATEMENT OF CASH FLOWS****AT 31 DECEMBER 2023****(Amounts expressed in Georgia Lari)**

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.

Correction of prior period errors

In the course of preparation of the financial statements as at and for the year ended 31 December 2023, the Company identified error related to the financial information for prior period which was corrected through the retrospective restatements of the comparative information.

The following error was identified:

- The Company has incorrectly recorded the invoice from supplier, which was received in 2016. Due to this error, retained earnings were understated and trade and other payables were overstated by GEL 224,404 as of 31 December 2022 (As at 31 December 2021: GEL 237, 882).
- The Company made reclassifications of accounts to maintain compliance with IFRS for SMEs, and improved the fairness of the presentation of the financial statements. The effects of the reclassifications on the financial statements as at and for the year ended 31 December 2022 and 2021 are presented below

The effects of restatements and reclassifications on the statement of financial position as at 31 December 2022 was as follows:

	<i>As previously reported</i>	<i>Restatements</i>	<i>Reclassifications</i>	<i>As restated</i>
Current assets				
Inventories	751,300	-	2,652	753,952
Prepayments to suppliers	-	-	152,749	152,749
Trade and other receivables	879,611	-	(185,237)	694,374
Cash and cash equivalents	23,099,991	-	29,835	23,129,826
Tax prepaid net	-	-	1,172	1,172
Total current assets	24,730,902	-	1,171	24,732,073
Total assets	24,742,964	-	1,171	24,744,135

VESTAS GEORGIA LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS

AT 31 DECEMBER 2023

(Amounts expressed in Georgia Lari)

	<i>As previously reported</i>	<i>Restatements</i>	<i>Reclassifications</i>	<i>As restated</i>
Retained earnings	21,588,568	224,404	-	21,812,972
Total equity	21,656,783	224,404	-	21,881,187
Current liabilities				
Trade and other payables	3,083,975	(224,404)	(18,767)	2,840,804
Contract liabilities	-	-	22,144	22,144
Tax liabilities net	2,206	-	(2,206)	-
Total current liabilities	3,086,181	(224,404)	1,171	2,862,948
Total liabilities	3,086,181	(224,404)	1,171	2,862,948
Total equity and liabilities	24,742,964	-	1,171	24,744,135

The effects of restatements and reclassifications on the statement of financial position as at 31 December 2021 was as follows:

	<i>As previously reported</i>	<i>Restatements</i>	<i>Reclassifications</i>	<i>As restated</i>
Prepayments to suppliers	-	-	314,128	314,128
Trade and other receivables	1,254,996	-	(323,087)	931,909
Cash and cash equivalents	27,589,385	-	8,959	27,598,344
Total current assets	29,534,358	-	-	29,534,358
Total assets	29,551,245	0	-	29,551,245
Retained earnings	20,798,390	237,882	-	21,036,272
Total equity	20,866,605	237,882	-	21,104,487
Trade and other payables	8,600,825	(237,882)	(23,147)	8,339,796
Contract liabilities	-	-	27,313	27,313
Tax liabilities net	83,815	-	(4,166)	79,649
Total current liabilities	8,684,640	(237,882)	-	8,446,758
Total liabilities	8,684,640	(237,882)	-	8,446,758
Total equity and liabilities	29,551,245	-	-	29,551,245

The effects of restatements and reclassifications on the statement of profit and loss and other comprehensive income for year ended 31 December 2022 was as follows:

	<i>As previously reported</i>	<i>Restatements</i>	<i>Reclassifications</i>	<i>As restated</i>
Cost of goods sold	(1,200,405)	0	(37,168)	(1,237,573)
Selling and distribution expenses	(96,649)	0	30,929	(65,720)
General and administrative expenses	(324,472)	(13,478)	6,239	(331,711)
Profit before income tax	790,178	(13,478)	-	776,700
Profit for the year	790,178	(13,478)	-	776,700

VESTAS GEORGIA LLC**STATEMENT OF CASH FLOWS****AT 31 DECEMBER 2023****(Amounts expressed in Georgia Lari)**

The effects of restatements and reclassifications on the statement of cash flow for year ended 31 December 2022 was as follows:

	<i>As previously reported</i>	<i>Restatements</i>	<i>As restated</i>
Cash paid to suppliers	(5,371,764)	9,507	(5,362,257)
Cash paid to employees	(122,750)	11,370	(111,380)
Net cash (used in) / provided by operating activities	(3,279,853)	20,877	(3,258,976)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	27,589,385	8,959	27,598,344
Cash and cash equivalents at the end of the year	23,099,991	29,835	23,129,826

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

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:

Useful lives of property, plant and equipment: The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) expected usage of the assets; (b) expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

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

VESTAS GEORGIA LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS AT 31 DECEMBER 2023 (Amounts expressed in Georgia Lari)

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. INVENTORIES

	31 December 2023	31 December 2022 (Restated)	01 January 2022 (Restated)
Materials	805,218	735,911	595,191
Imported inventory	23,070	8,724	91,661
Other inventory	15,806	9,317	3,125
Inventories	844,094	753,952	689,977

5. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	31 December 2023	31 December 2022 (Restated)	01 January 2022 (Restated)
Trade receivables	1,131,575	694,374	931,909
Trade and other receivables	1,131,575	694,374	931,909

6. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	31 December 2023	31 December 2022 (Restated)	01 January 2022 (Restated)
Cash with banks	24,629,064	23,129,826	27,598,344
Total cash and cash equivalents	24,629,064	23,129,826	27,598,344

7. CHARTER CAPITAL

As at 31 December 2023 and 31 December 2022, Vestas Central Europe A/S, held 100% of ownership interest. The charter capital is fully contributed in cash.

8. TRADE AND OTHER PAYABLES

	31 December 2023	31 December 2022 (Restated)	01 January 2022 (Restated)
Trade payables to related parties	2,930,392	2,564,310	8,129,760
Trade payables	172,356	259,128	191,770
Payable to employee	11,920	10,657	10,137
Other Payable	608	6,709	8,129
Total trade and other payables	3,115,276	2,840,804	8,339,796

9. REVENUE

	2023	2022 (Restated)
Revenue from service contract	2,391,100	2,119,806
Revenue from sales of goods	45,568	418,982
Total revenue	2,436,668	2,538,788

VESTAS GEORGIA LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS
AT 31 DECEMBER 2023
(Amounts expressed in Georgia Lari)

10. COST OF SALES

	2023	2022 (Restated)
Salary expense - service	226,563	196,072
Direct expense - service	117,398	554,114
Consumed goods - service	89,376	68,335
Cost of goods Sold	46,371	446,663
Inventory shortage/(surplus)	97	(27,611)
Cost of sales	479,805	1,237,573

11. SELLING AND DISTRIBUTION EXPENSES

	2023	2022 (Restated)
Transportation expenses	47,254	65,720
Selling and distribution expenses	47,254	65,720

12. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	2023	2022 (Restated)
Consulting expenses	117,376	148,164
Management service	61,079	78,531
Other expenses	48,769	2,845
Insurance and safety expenses	21,404	85,231
Employee training expenses	14,910	400
Business trip expense	7,458	7,314
Bank expenses	6,720	4,402
Depreciation of shelving system	4,825	4,825
General and administrative expenses	282,541	331,712

13. 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.

14. BALANCES AND TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

The outstanding balances with related parties were as follows:

	31 December 2023	31 December 2022	1 January 2022
Trade and other payables			
- Entities under common control	2,930,392	2,564,310	8,129,760

VESTAS GEORGIA LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS

AT 31 DECEMBER 2023

(Amounts expressed in Georgia Lari)

The transactions with related parties were as follows:

	2023	2022
Revenue from sales of goods		
- <i>Entities under common control</i>	45,568	418,983
Goods bought under import regime		
- <i>Entities under common control</i>	226,238	548,708
Management service fee		
- <i>Entities under common control</i>	61,079	78,531

15. 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 2023.

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო ზომის
საწარმოებისთვის

მსს ფასს-ის ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ვესტასი საქართველო“

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში	11
4. მარაგები	12
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12
7. საწესდებო კაპიტალი	12
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
9. ამონაგები	13
10. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	13
11. გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	13
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
13. პირობითი ვალდებულებები	13
14. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	14
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2022 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		7,237	12,062	16,887
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,237	12,062	16,887
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	4	844,094	753,952	689,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,131,575	694,374	931,909
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		63,034	152,749	314,128
ავანსად გადახდილი გადასახადი		-	1,172	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	24,629,064	23,129,826	27,598,344
სულ მოკლევადიანი აქტივები		26,667,767	24,732,073	29,534,358
სულ აქტივები		26,675,004	24,744,135	29,551,245
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	7	68,215	68,215	68,215
გაუნაწილებელი მოგება		23,458,332	21,812,972	21,036,272
სულ საკუთარი კაპიტალი		23,526,547	21,881,187	21,104,487
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი				
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა	8	3,115,276	2,840,804	8,339,796
ვალდებულებები				
სახელშეკრულებო		31,396	22,144	27,313
საგადასახადო				
ვალდებულებები, წმინდა		1,785	-	79,649
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,148,457	2,862,948	8,446,758
სულ ვალდებულებები		3,148,457	2,862,948	8,446,758
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		26,675,004	24,744,135	29,551,245

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 ივნისს:

კორნელის დე ზაარი
გენერალური დირექტორი

შპს „ვესტასი საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	9	2,436,668	2,538,788
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	10	(479,805)	(1,237,573)
საერთო მოგება		1,956,863	1,301,215
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	11	(47,254)	(65,720)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(282,541)	(331,711)
საოპერაციო მოგება		1,627,068	903,784
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		18,292	(127,084)
მოგება დაბეგვრამდე		1,645,360	776,700
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		1,645,360	776,700

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 ივნისს:

კორნელის დე ბაარი
გენერალური დირექტორი

შპს „ვესტასი საქართველო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)	68,215	21,036,272	21,104,487
სულ წლის მოგება	-	776,700	776,700
2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	68,215	21,812,972	21,881,187
სულ წლის მოგება	-	1,645,360	1,645,360
2023 წლის 31 დეკემბერი	68,215	23,458,332	23,526,547

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 ივნისს:

კორნელის დე ბაარი
გენერალური დირექტორი

5-15 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ამოხ. ყომაშვილი

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		2,416,068	2,549,922
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		(446,975)	(5,362,257)
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(381,896)	(335,261)
გადასახადების გადახდა		(221,465)	(111,380)
დასაქმებულ პირებზე გადახდილი ფულადი სახსრები			
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საოპერაციო საქმიანობით უზრუნველყოფილი წმინდა ფულადი სახსრები		1,365,732	(3,258,976)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	-
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		1,365,732	(3,258,976)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		133,506	(1,209,542)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		23,129,826	27,598,344
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		24,629,064	23,129,826

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 ივნისს:

კორნელის დე ბაარი
გენერალური დირექტორი

ამი ყოძე

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ვესტასი საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) 2016 წლის 25 თებერვალს დაფუძნდა და ის საქართველოს რეზიდენტი კომპანიაა. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნებულია საქართველოს ნორმატიული აქტების შესაბამისად.

კომპანიის უშუალო მშობელი საწარმოა „ვესტას სენტრალ ეუროპ ა/ს“ (დანია), ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა „ვესტას იუნდ სისტემს ა/ს“ (დანია).

ქარის ტურბინების მიწოდებისა და მონტაჟის შესახებ ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიამ აშენებდა და ქარით გამომუშავებულ ელექტროენერგიას გადასცემდა მომხმარებლებს 2016 წელს. 2017 წლიდან, მომსახურებისა და ხელმისაწვდომობის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია გასწევს სააბონენტო მომსახურებებს შემდეგთან დაკავშირებით: დაგეგმილი და დაუგეგმავი ტექნომსახურება; კონკრეტული სახარჯო მასალების, სათადარიგო ნაწილების, ინსტრუმენტების და აღჭურვილობის მიწოდება, დისტანციური მეთვალყურეობა; ყოველთვიური ანგარიშგება და სხვ.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ვაჟა-ფშაველას გამზ. №71, მე-2 სართული, ნიშნული 3.9, კორპუსი II, თბილისი, 0186, საქართველო.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს მსგავსი განვითარებადი ბაზრები განვითარებულ ბაზრებზე მეტ რისკს გასწევენ; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, ასევე იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში ბიზნესებზე მოქმედი კანონმდებლობები და ნორმატიული აქტები სწრაფად იცვლება საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, განსხვავებული ინტერპრეტაციების გამო. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე მნიშვნელოვნად მოქმედებს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და ფულად-საკრედიტო პოლიტიკები, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში მიმდინარე მოვლენებთან ერთად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს და ევროკავშირის საკანონმდებლო ჩარჩოს ჰარმონიზაციას, აღმოსავლეთ პარტნიორობის პოლიტიკური ერთობლივი ინიციატივის შესაბამისად. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში განხორციელებული საკანონმდებლო ცვლილებების გათვალისწინებით, მომავალში მოსალოდნელია დამატებითი ცვლილებების განხორციელება.

ქართული ენერგეტიკული სექტორი ფუნდამენტურ ცვლილებების განიცდის. 2016 წლის ოქტომბერში ენერგეტიკული ქარტიის ხელმოწერით, საქართველომ დაამტკიცა კანონი ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ (შემდგომში „კანონი“), ხოლო 2019 წლის დეკემბერში - კანონი განახლებადი წყაროებიდან ენერგიის წარმოების შესახებ, რომლებმაც ქვეყანაში ელექტროენერგიის ბაზრის ლიბერალიზაციას შეუწყო ხელი.

ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ეკონომიკური და პოლიტიკური ვითარებების განვითარებას და ატარებს ღონისძიებებს, რომლებიც მისი აზრით საჭიროა განჭვრეტად მომავალში კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ამ მოვლენების შედეგები და მასთან დაკავშირებული სამომავლო ცვლილებები მნიშვნელოვან ნეგატიურ გავლენას მოახდენს კომპანიის ოპერაციებზე.

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს სტანდარტი) მიხედვით. ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების წესის გათვალისწინებით.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შედგენის პროცესში განსჯის გამოყენებას. მე-3 შენიშვნაში განმარტებულია მაღალი ხარისხის განსჯის ან კომპლექსურობის მომცველი სფეროები, ან სფეროები, რომლებშიც დაშვებების და შეფასებების გამოყენებას დიდი მნიშვნელობა აქვთ ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარმოდგენილი ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში განსაზღვრული მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს (შემდგომში „სამუშაო ვალუტა“). კომპანიის სამუშაო ვალუტა საქართველოს ვალუტა - ქართული ლარია.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტად კონვერტირდება, გარიგების თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსით. ამგვარი ოპერაციების ფარგლებში განხორციელებული დაფარვებიდან და წლის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გაცვლითი კურსიდან წარმოშობილი საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება. ნასესხებ სახსრებსა და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა და ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „ფინანსური შემოსავლის ან დანახარჯების“ მუხლში. საკურსო სხვაობით განპირობებული ყველა სხვა შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალის ანგარიშგების „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“ ან „სხვა შემოსავალში“ აღირიცხება.

2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოური ვალუტის ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსები ასე გამოიყურებოდა: 1 ევრო = 2,9753 ლარი (2022 წ.: 1 ევრო = 2,8844 ლარი); 1 აშშ დოლარი = 2,6894 ლარი (2022 წ.: 1 აშშ დოლარი = 2,7020 ლარი). დღეის მდგომარეობით ლარი არ არის საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს, ბანკებში მოთხოვნამდე ანაზრებს, და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს თავდაპირველი სამთვლიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ მასალებს და, შესაბამის შემთხვევაში, პირდაპირი შრომის დანახარჯებს, ასევე იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგების დღევანდელ ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობამდე მოყვანაზე. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ფასის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეული საქმიანობის პროცესში.

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად გარიგების ფასით აღიარდება. შემდგომში ისინი ფასდება გაუფასურების ანარიცხებით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი მაშინ განისაზღვრება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვადადამდგარი თანხის ამოღებას, მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები. მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები შეუქცევადი თანხების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით აღირიცხება.

სახელშეკრულებო ვალდებულება. სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს იმ საქონლის და მომსახურების მომხმარებელზე გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანიას მომხმარებლისგან საზღაური აქვს მიღებული (ან საზღაურის თანხის გადახდის ვალდებულება დგება). თუ მომხმარებელი საზღაურს გადაიხდის მანამდე, სანამ კომპანია მას საქონელს და მომსახურებას მიაწვდის, სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება მაშინ, როდესაც განხორციელდება გადახდა, ან დადგება მისი გადახდის ვალდებულება (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც ამონაგები, კომპანიის მიერ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას.

საწესდებო კაპიტალი. ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებაში. კომპანიის წესდების ცვლილება უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით. ის წარმოადგენს საქონლის მიწოდებისთვის მისაღებ თანხებს და აღირიცხება ნებისმიერი ფასდაკლების, დაბრუნებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი თანხა საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს; როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება, ან როდესაც დაკმაყოფილდება კომპანიის თითოეული ზემოთ აღწერილი საქმიანობის კონკრეტული კრიტერიუმები. როდესაც შეუძლებელია საბარტერო გარიგების ფარგლებში მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგები გაცემული საქონლის ან მომსახურების სამართლიანი ღირებულებით ფასდება.

საქონლის გაყიდვა. ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც ხდება საქონლის ფლობის რისკების და სარგებლის გადაცემა, ჩვეულებრივად მაშინ, როდესაც საქონლის მიწოდება ხდება. თუ კომპანია დაეთანხმება საქონლის ტრანსპორტირებას მითითებულ ადგილზე, ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს, მიწოდების ადგილზე.

მომსახურებების გაყიდვა. მომსახურებების გაყიდვა აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც ხდება მომსახურების გაწევა, კონკრეტული ოპერაციის დასრულების ეტაპის გათვალისწინებით, რომელიც ფასდება ფაქტობრივი გაწეული მომსახურების საფუძველზე, გასაწევი მთლიანი მომსახურებების პროპორციულად.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

მიმდინარე მოგების გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები განისაზღვრება ამოქმედებული ან საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებითად ამოქმედებული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელი. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა საწარმოსთვის, გარკვეული საფინანსო დაწესებულების გარდა. შეცვლილი მოდელი ითვალისწინებს ნულოვან მოგების გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. წინა მოდელით 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა კომპანიის მოგებას დაბეგვრამდე მისი გაუნაწილებლობის ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად.

მოგების გადასახადის ახალი წესები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოქმედებს, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე, ხოლო საგადასახადო ბაზა მოიცავს მოგების ფაქტობრივ და ჩათვლილ განაწილებას, მათ შორის შემდეგს:

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

განაწილებულ მოგებაზე მოგების გადასახადი ხარჯის სახით აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგების „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის იმ რაოდენობით ფასდება, რომლის მიღებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისგან ან რომლის გადახდაც მოსალოდნელია ამ ორგანოებისთვის.

ზემოთ აღწერილის მსგავსად, განაწილებული მოგების გარდა სხვაზე დარიცხული გადასახადი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგების „საგადასახადო ხარჯების“ მუხლში.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდა ხდება საქონლის მომხმარებლებისთვის მიწოდებისას. შესყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი ჩვეულებრივ ამოღებადია გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადით, დღგ-ის ინვოისის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის დაფარვას ნეტო საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც იქმნება მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღგ-ის ჩათვლით.

წინა პერიოდების ხარვეზების კორექტირება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში, კომპანიამ გამოავლინა წინა პერიოდის ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული ხარვეზები, რომელიც გამოსწორდა შედარებადი ინფორმაციის რეტროსპექტული გადანგარიშებით.

გამოვლინდა შემდეგი ხარვეზები:

ა.ბ. ჯორჯიძე

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

- კომპანიამ არასწორად აღრიცხა 2016 წელს მიღებული მომწოდებლის ინვოისი. ამ ხარვეზის გამო, გაუნაწილებელი მოგება ნაკლები ოდენობით, ხოლო სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 224,404 ლარით (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 237,882 ლარი) ზედმეტი ოდენობით განისაზღვრა.
- კომპანიამ განახორციელა ანგარიშების რეკლასიფიკაცია მსს ფასს სტანდარტთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით და გააუმჯობესა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სიზუსტე. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე რეკლასიფიკაციების ეფექტი ქვემოთ არის განსაზღვრული.

გადაანგარიშების და რეკლასიფიკაციის ეფექტები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე ასე გამოიყურებოდა:

მოკლევადიანი აქტივები	ადრე გაცხადებული რაოდენობით		რეკლასიფიკაციები	გადაანგარიშებული
	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებები		
მარაგები	751,300	-	2,652	753,952
მიმწოდებლებისთვის	-	-	152,749	152,749
გადახდილი ავანსები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა	879,611	-	(185,237)	694,374
მოთხოვნები	-	-	-	-
ფულადი სახსრები და	23,099,991	-	29,835	23,129,826
მათი ეკვივალენტები	-	-	-	-
ავანსად გადახდილი	-	-	1,172	1,172
წმინდა გადასახადი	-	-	-	-
სულ მოკლევადიანი	24,730,902	-	1,171	24,732,073
აქტივები	24,742,964	-	1,171	24,744,135
სულ აქტივები	24,742,964	-	1,171	24,744,135

გაუნაწილებელი მოგება	ადრე გაცხადებული რაოდენობით		რეკლასიფიკაციები	გადაანგარიშებული
	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებები		
სულ საკუთარი	21,588,568	224,404	-	21,812,972
კაპიტალი	21,656,783	224,404	-	21,881,187
მოკლევადიანი	-	-	-	-
ვალდებულებები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა	3,083,975	(224,404)	(18,767)	2,840,804
ვალდებულებები	-	-	22,144	22,144
სახელშეკრულებო	-	-	-	-
ვალდებულებები	-	-	-	-
საგადასახადო	-	-	-	-
ვალდებულებები,	2,206	-	(2,206)	-
წმინდა	-	-	-	-
სულ მოკლევადიანი	3,086,181	(224,404)	1,171	2,862,948
ვალდებულებები	3,086,181	(224,404)	1,171	2,862,948
სულ ვალდებულებები	3,086,181	(224,404)	1,171	2,862,948
სულ საკუთარი	24,742,964	-	1,171	24,744,135
კაპიტალი და	-	-	-	-
ვალდებულებები	-	-	-	-

გადაანგარიშების და რეკლასიფიკაციის ეფექტები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე ასე გამოიყურებოდა:

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	აღრე გაცხადებული რაოდენობით	გადაანგარიშებები	რეკლასიფიკაციები	გადაანგარიშებული
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	314,128	314,128
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,254,996	-	(323,087)	931,909
სულ მოკლევადიანი აქტივები	27,589,385	-	8,959	27,598,344
აქტივები	29,534,358	-	-	29,534,358
სულ აქტივები	29,551,245	0	-	29,551,245
გაუნაწილებელი მოგება	20,798,390	237,882	-	21,036,272
სულ საკუთარი კაპიტალი	20,866,605	237,882	-	21,104,487
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,600,825	(237,882)	(23,147)	8,339,796
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	-	27,313	27,313
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	83,815	-	(4,166)	79,649
ვალდებულებები	8,684,640	(237,882)	-	8,446,758
სულ ვალდებულებები	8,684,640	(237,882)	-	8,446,758
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	29,551,245	-	-	29,551,245

გადაანგარიშების და რეკლასიფიკაციის ეფექტები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე ასე გამოიყურებოდა:

	აღრე გაცხადებული რაოდენობით	გადაანგარიშებები	რეკლასიფიკაციები	გადაანგარიშებული
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1,200,405)	-	(37,168)	(1,237,573)
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	(96,649)	-	30,929	(65,720)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(324,472)	(13,478)	6,239	(331,711)
მოგება დაბეგვრამდე	790,178	(13,478)	-	776,700
წლის მოგება	790,178	(13,478)	-	776,700

გადაანგარიშების და რეკლასიფიკაციის ეფექტები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე ასე გამოიყურებოდა:

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	ადრე გაცხადებული რაოდენობით	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებული
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,371,764)	9,507	(5,362,257)
დასაქმებულ პირებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(122,750)	11,370	(111,380)
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საოპერაციო საქმიანობით უზრუნველყოფილი წმინდა ფულადი სახსრები	(3,279,853)	20,877	(3,258,976)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	27,589,385	8,959	27,598,344
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	23,099,991	29,835	23,129,826

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების შემდეგ განხორციელებული ცვლილება კომპანიის აქციონერს და ხელმძღვანელობას აქვთ უფლება შეცვალონ ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

3. კრიტიკული საადრიცხო შეფასებები და განსჯა საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებაში

კომპანია მიმართავს გარკვეულ განსჯას და შეფასებას, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასება და განსჯა მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი კორექტირების განხორციელება აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები: ძირითადი საშუალებების მუხლების სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასება განსჯის საგანს წარმოადგენს, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის თანმდევი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გამოყენების განმავლობაში მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორც არის ტექნიკური და კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივების თანმდევი ეკონომიკური სარგებლის კლებას. ხელმძღვანელობამ შეაფასა დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები აქტივების მიმდინარე ტექნიკური პირობების და შეფასების პერიოდის შესაბამისად, რომლის დროსაც მოსალოდნელია კომპანიისთვის სარგებლის მიღება. გათვალისწინებულია ქვემოთ მოცემული ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივებით მოსალოდნელი სარგებლობა; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც მომდინარეობს ბაზრის პირობების ცვლილებიდან.

მოგების გადასახადის აღიარება. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა ინტერპრეტაციის მაღალ ხარისხს მოითხოვს, და შესაძლოა ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოს მხრიდან. არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ყოველ საანგარიშგებო თარიღში გადაიხედება. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომელთა შენარჩუნებაც, ხელმძღვანელობის შეფასებით ნაკლებად სავარაუდოა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან ექვემდებარება.

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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 ვალდებულებათა გასტუმრებისთვის საჭირო დანახარჯების ხელმძღვანელობისეული შეფასებით. ფაქტობრივი დარიცხვები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების საწყისი აღიარება. საქმიანობის ჩვეულ პირობებში კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. მსს ფასს სტანდარტები მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. იმის განსასაზღვრად, ოპერაცია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, ხელმძღვანელობა განსჯას იყენებს, როდესაც არ არსებობს ამგვარი ოპერაციების აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველს წარმოადგენს არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

4. მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2022 წლის 01 იანვარი (გადაანგარიშებული)
მასალები	805,218	735,911	595,191
იმპორტირებული მარაგი	23,070	8,724	91,661
სხვა მარაგები	15,806	9,317	3,125
მარაგები	844,094	753,952	689,977

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2022 წლის 01 იანვარი (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო მოთხოვნები	1,131,575	694,374	931,909
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,131,575	694,374	931,909

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2022 წლის 01 იანვარი (გადაანგარიშებული)
ბანკებში არსებული ფულადი სახსრები	24,629,064	23,129,826	27,598,34
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24,629,064	23,129,826	27,598,34

7. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „ვესტასი სენტრალ ეუროპ ა/ს“ საკუთრების 100%-იან წილს ფლობდა. საწესდებო კაპიტალი სრულად ნაღდი ფორმით არის შეტანილი.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2022 წლის 01 იანვარი (გადაანგარიშებული)
--	---------------------------	---	---

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

სავაჭრო ვალდებულებები	2,930,392	2,564,310	8,129,76
დაკავშირებული მხარეების წინაშე			
სავაჭრო ვალდებულებები	172,356	259,128	191,77
ვალდებულება დასაქმებული პირების მიმართ	11,920	10,657	10,13
სხვა ვალდებულება	608	6,709	8,12
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	3,115,276	2,840,804	8,339,79

9. ამონაგები

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
ამონაგები მომსახურების ხელშეკრულებიდან	2,391,100	2,119,81
ამონაგები საქონლის გაყიდვებიდან	45,568	418,91
სულ ამონაგები	2,436,668	2,538,71

10. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
სახელფასო ხარჯი - მომსახურება	226,563	196,07
პირდაპირი ხარჯი - მომსახურება	117,398	554,11
მოხმარებული საქონელი - მომსახურება	89,376	68,33
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	46,371	446,66
მარაგების დეფიციტი/(ზედმეტობა)	97	(27,611)
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	479,805	1,237,57

11. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
ტრანსპორტირების ხარჯები	47,254	65,71
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	47,254	65,72

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
საკონსულტაციო ხარჯები	117,376	148,11
მართვის მომსახურება	61,079	78,51
სხვა ხარჯები	48,769	2,81
სადაზღვევო და უსაფრთხოების ხარჯები	21,404	85,21
დასაქმებულ პირთა სწავლების ხარჯები	14,910	41
სამივლინებო ხარჯი	7,458	7,31
საბანკო ხარჯები	6,720	4,41
თაროების სისტემის ცვლადი	4,825	4,82
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	282,541	331,71

13. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები

ამი ყოძეშვილი

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს გაგებული სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ. გადასახადები სხვადასხვა სახელმწიფო უწყებების მიერ მიმოხილვითი შემოწმების და კვლევის საფუძველს წარმოადგენს, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააკისრონ მკაცრი ჯარიმები, მოსაკრებლები და პროცენტები. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ გადასახედად ოთხი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებაში, საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო ხანგრძლივი ვადის განმავლობაში დარჩეს ღია.

ამ გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში შექმნან საგადასახადო რისკები, რომლებიც ბევრად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და თუ ისინი შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციების განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

14. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	2,930,392	2,564,310	8,129,760

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

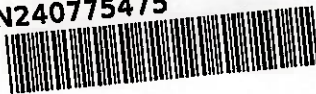
	2023	2022
ამონაგები საქონლის გაყიდვებიდან		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	45,568	418,983
იმპორტის რეჟიმით შეძენილი საქონელი		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	226,238	548,708
მართვის მომსახურების საფასური		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	61,079	78,531

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან მასში გაცხადებული ინფორმაციის ცვლილებას.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N240775475



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი
სანოტარო მოქმედების
დასახელება

21.06.2024 6

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თეა კიკუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, კ.ლესელიძის ქ. #17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593235532

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

07459172647924



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

ორი ათას ocdaoTaxi წლის ოცდაერთ ივნისს მე, ნოტარიუსი თეა კიკუაშვილი, რომლის სანოტარო
მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17-ში, ვადასტურებ თარჯიმანი თამარ ყეინაშვილი
20.07.1977, რეგისტრირებული: ქ. თბილისი, ვარკეთილის მასივი, ზემო პლატო, კორპ.1, ბ.45, პ
01013004208, ბაკალავრის დიპლომი AA0046419 გაც. 1999 წელს თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის დ
ენათა კულტურის და კულტურათა სახელმწიფო ინსტიტუტის მიერ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე, ნო
გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა თარ
გამომრიცხავი გარემოების არარსებობის შესახებ და რომ ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა და უზრუნ
თარგმანის სიზუსტეს.

21.06.2024 I, Tea Kikuashvili, the notary whose Notary Bureaus located at Tbilisi, 17, Leselidze Street, certify the a
of the signature of translator Tamar Keinashvili (born on 20.07.1977, personal number 01013004208, residing at: Var
Plato, Building 1, Apt. 45; Bachelor's diploma AA0046419 issued in 1999 by Tbilisi Ilia Chavchavadze State U
Western Languages and Cultures). I warned the translator that she is responsible for the accuracy of the tra
confirmed that she properly knows the English language and ensures accuracy of the translation.

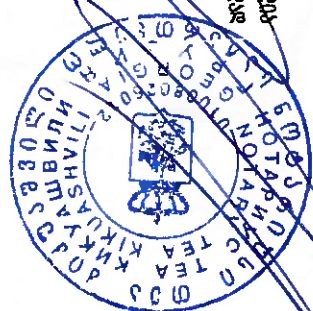
გადახდილია 48-00 ლარი, 8.64 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდე
მუხლისა. ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 5-00 ლარი, თანახმად საქართველოს
დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 39-ე მუხლისა. ერთი ეგზემპლარისთვის

Fee paid 48-00 GEL, according to the Article 31st, resolution #507 dated 29.12.2011 adopted by Georgian Governm
fees, the rules of payment and approving the service terms determined for the Notary Chamber of Georgia and for th
notary activities, also VAT 8.64 GEL, according to Article 166th of Georgian Tax Code, also 5-00 GEL, according
39th resolution (dated 29.12.2011).

ნოტარიუსი



შპს-ს და რეგისტრირებული
საქმიანობის
სტატუსი:



შპს „ვესტასი საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო ზომის
საწარმოებისთვის

მსს ფასს-ის ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში	11
4. მარაგები	12
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12
7. საწესდებო კაპიტალი	12
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
9. ამონაგები	13
10. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	13
11. გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	13
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
13. პირობითი ვალდებულებები	13
14. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	14
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2022 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		7,237	12,062	16,887
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,237	12,062	16,887
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	4	844,094	753,952	689,977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,131,575	694,374	931,909
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		63,034	152,749	314,128
ავანსად გადახდილი გადასახადი		-	1,172	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	24,629,064	23,129,826	27,598,344
სულ მოკლევადიანი აქტივები		26,667,767	24,732,073	29,534,358
სულ აქტივები		26,675,004	24,744,135	29,551,245
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	7	68,215	68,215	68,215
გაუნაწილებელი მოგება		23,458,332	21,812,972	21,036,272
სულ საკუთარი კაპიტალი		23,526,547	21,881,187	21,104,487
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	3,115,276	2,840,804	8,339,796
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		31,396	22,144	27,313
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		1,785	-	79,649
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,148,457	2,862,948	8,446,758
სულ ვალდებულებები		3,148,457	2,862,948	8,446,758
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		26,675,004	24,744,135	29,551,245

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 ივნისს:

კორნელის დე ბაარი
გენერალური დირექტორი

შპს „ვესტასი საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	9	2,436,668	2,538,788
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	10	(479,805)	(1,237,573)
საერთო მოგება		1,956,863	1,301,215
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	11	(47,254)	(65,720)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(282,541)	(331,711)
საოპერაციო მოგება		1,627,068	903,784
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		18,292	(127,084)
მოგება დაბეგვრამდე		1,645,360	776,700
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		1,645,360	776,700

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 ივნისს:

კორნელის დე ბაარი
გენერალური დირექტორი

შპს „ვესტასი საქართველო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)	68,215	21,036,272	21,104,487
სულ წლის მოგება	-	776,700	776,700
2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	68,215	21,812,972	21,881,187
სულ წლის მოგება	-	1,645,360	1,645,360
2023 წლის 31 დეკემბერი	68,215	23,458,332	23,526,547

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 ივნისს:

კორნელის დე ბაარი
გენერალური დირექტორი

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		2,416,068	2,549,922
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(446,975)	(5,362,257)
გადასახადების გადახდა		(381,896)	(335,261)
დასაქმებულ პირებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(221,465)	(111,380)
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საოპერაციო საქმიანობით უზრუნველყოფილი წმინდა ფულადი სახსრები		1,365,732	(3,258,976)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	-
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		1,365,732	(3,258,976)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		133,506	(1,209,542)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		23,129,826	27,598,344
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		24,629,064	23,129,826

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 ივნისს:

კორნელის დე ბაარი
გენერალური დირექტორი

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ვესტასი საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) 2016 წლის 25 თებერვალს დაფუძნდა და ის საქართველოს რეზიდენტი კომპანიაა. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნებულია საქართველოს ნორმატიული აქტების შესაბამისად.

კომპანიის უშუალო მშობელი საწარმოა „ვესტას სენტრალ ეუროპ ა/ს“ (დანია), ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა „ვესტას იუნდ სისტემს ა/ს“ (დანია).

ქარის ტურბინების მიწოდებისა და მონტაჟის შესახებ ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიამ აშენებდა და ქარით გამოიმუშავებულ ელექტროენერგიას გადასცემდა მომხმარებლებს 2016 წელს. 2017 წლიდან, მომსახურებისა და ხელმისაწვდომობის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია გასწევს სააბონენტო მომსახურებებს შემდეგთან დაკავშირებით: დაგეგმილი და დაუგეგმავი ტექნომსახურება; კონკრეტული სახარჯო მასალების, სათადარიგო ნაწილების, ინსტრუმენტების და აღჭურვილობის მიწოდება, დისტანციური მეთვალყურეობა; ყოველთვიური ანგარიშგება და სხვ.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ვაჟა-ფშაველას გამზ. №71, მე-2 სართული, ნიშნული 3.9, კორპუსი II, თბილისი, 0186, საქართველო.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს მსგავსი განვითარებადი ბაზრები განვითარებულ ბაზრებზე მეტ რისკს გასწევს; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, ასევე იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში ბიზნესებზე მოქმედი კანონმდებლობები და ნორმატიული აქტები სწრაფად იცვლება საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, განსხვავებული ინტერპრეტაციების გამო. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე მნიშვნელოვნად მოქმედებს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და ფულად-საკრედიტო პოლიტიკები, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში მიმდინარე მოვლენებთან ერთად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს და ევროკავშირის საკანონმდებლო ჩარჩოს ჰარმონიზაციას, აღმოსავლეთ პარტნიორობის პოლიტიკური ერთობლივი ინიციატივის შესაბამისად. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში განხორციელებული საკანონმდებლო ცვლილებების გათვალისწინებით, მომავალში მოსალოდნელია დამატებითი ცვლილებების განხორციელება.

ქართული ენერგეტიკული სექტორი ფუნდამენტურ ცვლილებების განიცდის. 2016 წლის ოქტომბერში ენერგეტიკული ქარტიის ხელმოწერით, საქართველომ დაამტკიცა კანონი ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ (შემდგომში „კანონი“), ხოლო 2019 წლის დეკემბერში - კანონი განახლებადი წყაროებიდან ენერგიის წარმოების შესახებ, რომლებმაც ქვეყანაში ელექტროენერგიის ბაზრის ლიბერალიზაციას შეუწყო ხელი.

ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ეკონომიკური და პოლიტიკური ვითარებების განვითარებას და ატარებს ღონისძიებებს, რომლებიც მისი აზრით საჭიროა განჭვრეტად მომავალში კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ამ მოვლენების შედეგები და მასთან დაკავშირებული სამომავლო ცვლილებები მნიშვნელოვან ნეგატიურ გავლენას მოახდენს კომპანიის ოპერაციებზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს სტანდარტი) მიხედვით. ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების წესის გათვალისწინებით.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შედგენის პროცესში განსჯის გამოყენებას. მე-3 შენიშვნაში განმარტებულია მაღალი ხარისხის განსჯის ან კომპლექსურობის მომცველი სფეროები, ან სფეროები, რომლებშიც დაშვებების და შეფასებების გამოყენებას დიდი მნიშვნელობა აქვთ ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარმოდგენილი ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციები. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში განსაზღვრული მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს (შემდგომში „სამუშაო ვალუტა“). კომპანიის სამუშაო ვალუტა საქართველოს ვალუტა - ქართული ლარია.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტად კონვერტირდება, გარიგების თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსით. ამგვარი ოპერაციების ფარგლებში განხორციელებული დაფარვებიდან და წლის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გაცვლითი კურსიდან წარმოშობილი საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება. ნასესხებ სახსრებსა და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა და ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „ფინანსური შემოსავლის ან დანახარჯების“ მუხლში. საკურსო სხვაობით განპირობებული ყველა სხვა შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალის ანგარიშგების „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“ ან „სხვა შემოსავალში“ აღირიცხება.

2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოური ვალუტის ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსები ასე გამოიყურებოდა: 1 ევრო = 2,9753 ლარი (2022 წ.: 1 ევრო = 2,8844 ლარი); 1 აშშ დოლარი = 2,6894 ლარი (2022 წ.: 1 აშშ დოლარი = 2,7020 ლარი). დღეის მდგომარეობით ლარი არ არის საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს, ბანკებში მოთხოვნამდე ანაზრებს, და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს თავდაპირველი სამთვლიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ მასალებს და, შესაბამის შემთხვევაში, პირდაპირი შრომის დანახარჯებს, ასევე იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგების დღევანდელ ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობამდე მოყვანაზე. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ფასის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეული საქმიანობის პროცესში.

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად გარიგების ფასით აღიარდება. შემდგომში ისინი ფასდება გაუფასურების ანარიცხებით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი მაშინ განისაზღვრება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვადადამდგარი თანხის ამოღებას, მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები. მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები შეუქცევადი თანხების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით აღირიცხება.

სახელშეკრულებო ვალდებულება. სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს იმ საქონლის და მომსახურების მომხმარებელზე გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანიას მომხმარებლისგან საზღაური აქვს მიღებული (ან საზღაურის თანხის გადახდის ვალდებულება დგება). თუ მომხმარებელი საზღაურს გადაიხდის მანამდე, სანამ კომპანია მას საქონელს და მომსახურებას მიაწვდის, სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება მაშინ, როდესაც განხორციელდება გადახდა, ან დადება მისი გადახდის ვალდებულება (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც ამონაგები, კომპანიის მიერ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას.

საწესდებო კაპიტალი. ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებაში. კომპანიის წესდების ცვლილება უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით. ის წარმოადგენს საქონლის მიწოდებისთვის მისაღებ თანხებს და აღირიცხება ნებისმიერი ფასდაკლების, დაბრუნებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი თანხა საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს; როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება, ან როდესაც დაკმაყოფილდება კომპანიის თითოეული ზემოთ აღწერილი საქმიანობის კონკრეტული კრიტერიუმები. როდესაც შეუძლებელია საბარტერო გარიგების ფარგლებში მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგები გაცემული საქონლის ან მომსახურების სამართლიანი ღირებულებით ფასდება.

საქონლის გაყიდვა. ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც ხდება საქონლის ფლობის რისკების და სარგებლის გადაცემა, ჩვეულებრივად მაშინ, როდესაც საქონლის მიწოდება ხდება. თუ კომპანია დაეთანხმება საქონლის ტრანსპორტირებას მითითებულ ადგილზე, ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს, მიწოდების ადგილზე.

მომსახურებების გაყიდვა. მომსახურებების გაყიდვა აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც ხდება მომსახურების გაწევა, კონკრეტული ოპერაციის დასრულების ეტაპის გათვალისწინებით, რომელიც ფასდება ფაქტობრივი გაწეული მომსახურების საფუძველზე, გასაწევი მთლიანი მომსახურებების პროპორციულად.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)**

მიმდინარე მოგების გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები განისაზღვრება ამოქმედებული ან საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებითად ამოქმედებული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელი. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა საწარმოსთვის, გარკვეული საფინანსო დაწესებულების გარდა. შეცვლილი მოდელი ითვალისწინებს ნულოვან მოგების გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. წინა მოდელით 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა კომპანიის მოგებას დაბეგვრამდე მისი გაუნაწილებლობის ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად.

მოგების გადასახადის ახალი წესები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოქმედებს, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე, ხოლო საგადასახადო ბაზა მოიცავს მოგების ფაქტობრივ და ჩათვლილ განაწილებას, მათ შორის შემდეგს:

- განაწილებული მოგება;
- ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები;
- საქონლის/მომსახურების უფასოდ მიწოდება და/ან სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აქარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ზღვარს.

განაწილებულ მოგებაზე მოგების გადასახადი ხარჯის სახით აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგების „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის იმ რაოდენობით ფასდება, რომლის მიღებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისგან ან რომლის გადახდაც მოსალოდნელია ამ ორგანოებისთვის.

ზემოთ აღწერილის მსგავსად, განაწილებული მოგების გარდა სხვაზე დარიცხული გადასახადი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგების „საგადასახადო ხარჯების“ მუხლში.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდა ხდება საქონლის მომხმარებლებისთვის მიწოდებისას. შესყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი ჩვეულებრივ ამოღებადია გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადით, დღგ-ის ინვოისის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის დაფარვას ნეტო საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც იქმნება მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღგ-ის ჩათვლით.

წინა პერიოდების ხარვეზების კორექტირება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში, კომპანიამ გამოავლინა წინა პერიოდის ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული ხარვეზები, რომელიც გამოსწორდა შედარებადი ინფორმაციის რეტროსპექტული გადანგარიშებით.

გამოვლინდა შემდეგი ხარვეზები:

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

- კომპანიამ არასწორად აღრიცხა 2016 წელს მიღებული მომწოდებლის ინვოისი. ამ ხარვეზის გამო, გაუნაწილებელი მოგება ნაკლები ოდენობით, ხოლო სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 224,404 ლარით (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 237,882 ლარი) ზედმეტი ოდენობით განისაზღვრა.
- კომპანიამ განახორციელა ანგარიშების რეკლასიფიკაცია მსს ფასს სტანდარტთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით და გააუმჯობესა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სიზუსტე. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე რეკლასიფიკაციების ეფექტი ქვემოთ არის განსაზღვრული.

გადაანგარიშების და რეკლასიფიკაციის ეფექტები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე ასე გამოიყურებოდა:

მოკლევადიანი აქტივები	ადრე გაცხადებული			
	რაოდენობით	გადაანგარიშებები	რეკლასიფიკაციები	გადაანგარიშებული
მარაგები	751,300	-	2,652	753,952
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	-	-	152,749	152,749
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	879,611	-	(185,237)	694,374
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23,099,991	-	29,835	23,129,826
ავანსად გადახდილი წმინდა გადასახადი	-	-	1,172	1,172
სულ მოკლევადიანი აქტივები	24,730,902	-	1,171	24,732,073
სულ აქტივები	24,742,964	-	1,171	24,744,135

გაუნაწილებელი მოგება სულ საკუთარი კაპიტალი	ადრე გაცხადებული			
	რაოდენობით	გადაანგარიშებები	რეკლასიფიკაციები	გადაანგარიშებული
გაუნაწილებელი მოგება	21,588,568	224,404	-	21,812,972
სულ საკუთარი კაპიტალი	21,656,783	224,404	-	21,881,187

მოკლევადიანი ვალდებულებები	ადრე გაცხადებული			
	რაოდენობით	გადაანგარიშებები	რეკლასიფიკაციები	გადაანგარიშებული
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,083,975	(224,404)	(18,767)	2,840,804
სახელმწიფოებრივი ვალდებულებები	-	-	22,144	22,144
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	2,206	-	(2,206)	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,086,181	(224,404)	1,171	2,862,948
სულ ვალდებულებები	3,086,181	(224,404)	1,171	2,862,948
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	24,742,964	-	1,171	24,744,135

გადაანგარიშების და რეკლასიფიკაციის ეფექტები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე ასე გამოიყურებოდა:

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	ადრე გაცხადებული რაოდენობით	გადაანგარიშებები	რეკლასიფიკაციები	გადაანგარიშებული
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	-	-	314,128	314,128
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,254,996	-	(323,087)	931,909
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27,589,385	-	8,959	27,598,344
სულ მოკლევადიანი აქტივები	29,534,358	-	-	29,534,358
სულ აქტივები	29,551,245	0	-	29,551,245
გაუნაწილებელი მოგება	20,798,390	237,882	-	21,036,272
სულ საკუთარი კაპიტალი	20,866,605	237,882	-	21,104,487
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,600,825	(237,882)	(23,147)	8,339,796
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	-	27,313	27,313
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	83,815	-	(4,166)	79,649
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	8,684,640	(237,882)	-	8,446,758
სულ ვალდებულებები	8,684,640	(237,882)	-	8,446,758
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	29,551,245	-	-	29,551,245

გადაანგარიშების და რეკლასიფიკაციის ეფექტები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე ასე გამოიყურებოდა:

	ადრე გაცხადებული რაოდენობით	გადაანგარიშებები	რეკლასიფიკაციები	გადაანგარიშებული
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1,200,405)	-	(37,168)	(1,237,573)
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	(96,649)	-	30,929	(65,720)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(324,472)	(13,478)	6,239	(331,711)
მოგება დაბეგვრამდე	790,178	(13,478)	-	776,700
წლის მოგება	790,178	(13,478)	-	776,700

გადაანგარიშების და რეკლასიფიკაციის ეფექტები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე ასე გამოიყურებოდა:

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	ადრე გაცხადებული რაოდენობით	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებული
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,371,764)	9,507	(5,362,257)
დასაქმებულ პირებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(122,750)	11,370	(111,380)
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საოპერაციო საქმიანობით უზრუნველყოფილი წმინდა ფულადი სახსრები	(3,279,853)	20,877	(3,258,976)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	27,589,385	8,959	27,598,344
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	23,099,991	29,835	23,129,826

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების შემდეგ განხორციელებული ცვლილება კომპანიის აქციონერს და ხელმძღვანელობას აქვთ უფლება შეცვალონ ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში

კომპანია მიმართავს გარკვეულ განსჯას და შეფასებას, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასება და განსჯა მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი კორექტირების განხორციელება აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები: ძირითადი საშუალებების მუხლების სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასება განსჯის საგანს წარმოადგენს, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის თანმდევი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გამოყენების განმავლობაში მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორც არის ტექნიკური და კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივების თანმდევი ეკონომიკური სარგებლის კლებას. ხელმძღვანელობამ შეაფასა დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები აქტივების მიმდინარე ტექნიკური პირობების და შეფასების პერიოდის შესაბამისად, რომლის დროსაც მოსალოდნელია კომპანიისთვის სარგებლის მიღება. გათვალისწინებულია ქვემოთ მოცემული ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივებით მოსალოდნელი სარგებლობა; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნოლოგიური პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც მომდინარეობს ბაზრის პირობების ცვლილებიდან.

მოგების გადასახადის აღიარება. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა ინტერპრეტაციის მაღალ ხარისხს მოითხოვს, და შესაძლოა ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოს მხრიდან. არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ყოველ საანგარიშგებო თარიღში გადაიხედება. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომელთა შენარჩუნებაც, ხელმძღვანელობის შეფასებით ნაკლებად სავარაუდოა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან ექვემდებარება.

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

დაცემების შემთხვევაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისათვის მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო თარიღით ვალდებულებათა გასტუმრებისთვის საჭირო დანახარჯების ხელმძღვანელობისეული შეფასებით. ფაქტობრივი დარიცხვები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების საწყისი აღიარება. საქმიანობის ჩვეულ პირობებში კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. მსს ფასს სტანდარტები მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. იმის განსასაზღვრად, ოპერაცია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, ხელმძღვანელობა განსჯას იყენებს, როდესაც არ არსებობს ამგვარი ოპერაციების აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველს წარმოადგენს არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

4. მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2022 წლის 01 იანვარი (გადაანგარიშებული)
მასალები	805,218	735,911	595,191
იმპორტირებული მარაგი	23,070	8,724	91,661
სხვა მარაგები	15,806	9,317	3,125
მარაგები	844,094	753,952	689,977

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2022 წლის 01 იანვარი (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო მოთხოვნები	1,131,575	694,374	931,909
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,131,575	694,374	931,909

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2022 წლის 01 იანვარი (გადაანგარიშებული)
ბანკებში არსებული ფულადი სახსრები	24,629,064	23,129,826	27,598,344
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24,629,064	23,129,826	27,598,344

7. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „ვესტასი სენტრალ ეუროპ ა/ს“ საკუთრების 100%-იან წილს ფლობდა. საწესდებო კაპიტალი სრულად ნაღდი ფორმით არის შეტანილი.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2022 წლის 01 იანვარი (გადაანგარიშებული)
--	---------------------------	---	---

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

სავაჭრო ვალდებულებები	2,930,392	2,564,310	8,129,760
დაკავშირებული მხარეების წინაშე			
სავაჭრო ვალდებულებები	172,356	259,128	191,770
ვალდებულება დასაქმებული პირების მიმართ	11,920	10,657	10,137
სხვა ვალდებულება	608	6,709	8,129
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	3,115,276	2,840,804	8,339,796

9. ამონაგები

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
ამონაგები მომსახურების ხელშეკრულებიდან	2,391,100	2,119,806
ამონაგები საქონლის გაყიდვებიდან	45,568	418,982
სულ ამონაგები	2,436,668	2,538,788

10. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
სახელფასო ხარჯი - მომსახურება	226,563	196,072
პირდაპირი ხარჯი - მომსახურება	117,398	554,114
მოხმარებული საქონელი - მომსახურება	89,376	68,335
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	46,371	446,663
მარაგების დეფიციტი/(ზედმეტობა)	97	(27,611)
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	479,805	1,237,573

11. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
ტრანსპორტირების ხარჯები	47,254	65,720
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	47,254	65,720

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
საკონსულტაციო ხარჯები	117,376	148,164
მართვის მომსახურება	61,079	78,531
სხვა ხარჯები	48,769	2,845
სადაზღვევო და უსაფრთხოების ხარჯები	21,404	85,231
დასაქმებულ პირთა სწავლების ხარჯები	14,910	400
სამივლინებო ხარჯი	7,458	7,314
საბანკო ხარჯები	6,720	4,402
თაროების სისტემის ცვლადი	4,825	4,825
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	282,541	331,712

13. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები,

შპს „ვესტასი საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს გაგებული სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ. გადასახადები სხვადასხვა სახელმწიფო უწყებების მიერ მიმოხილვითი შემოწმების და კვლევის საფუძველს წარმოადგენს, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააკისრონ მკაცრი ჯარიმები, მოსაკრებლები და პროცენტები. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ გადასახედად ოთხი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებაში, საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო ხანგრძლივი ვადის განმავლობაში დარჩეს ღია.

ამ გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში შექმნან საგადასახადო რისკები, რომლებიც ბევრად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და თუ ისინი შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციების განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

14. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	2,930,392	2,564,310	8,129,760

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	2023	2022
ამონაგები საქონლის გაყიდვებიდან		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	45,568	418,983
იმპორტის რეჟიმით შეძენილი საქონელი		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	226,238	548,708
მართვის მომსახურების საფასური		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	61,079	78,531

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან მასში გაცხადებული ინფორმაციის ცვლილებას.