



WOLT SERVICES GEORGIA LLC

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

WOLT SERVICES 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.....	6
2. Summary of significant accounting policies	6
3. Critical accounting estimates, and judgements in applying accounting policies	8
4. Property and equipment	9
5. Inventories	9
6. Trade and other receivables	10
7. Cash and cash equivalents	10
8. Charter capital.....	10
9. Borrowed funds.....	10
10. Trade and other payables	11
11. Revenue	12
12. General and administrative expenses.....	12
13. Other operating expenses.....	12
14. Finance income	13
15. Finance costs.....	13
16. Contingencies and commitments.....	13
17. Financial instruments	13
18. Balances and transactions with related parties	13

WOLT SERVICES GEORGIA LLC

**STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(Amounts expressed in Georgian Lari)**

	Notes	31-Dec-23	31-Dec-22
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	4	1,032,320	1,064,999
Total non-current assets		1,032,320	1,064,999
Current assets			
Inventories	5	1,411,315	2,006,050
Prepaid taxes other than income tax		31,846	-
Trade and other receivables	6	1,466,023	1,562,702
Cash and cash equivalents	7	963,804	529,902
Total current assets		3,872,988	4,098,654
TOTAL ASSETS		4,905,308	5,163,653
EQUITY			
Charter Capital			
Accumulated deficit		(5,724,102)	(68,059)
TOTAL EQUITY		(5,724,102)	(68,059)
LIABILITIES			
Non-current Liabilities			
Borrowings		1,069,366	3,721,189
Total non-current liabilities		1,069,366	3,721,189
Current liabilities			
Borrowings	9	7,925,400	536,269
Trade and other payables	10	1,454,705	961,672
Taxes payable other than income		180,439	12,582
Total current liabilities		9,560,044	1,510,523
TOTAL LIABILITIES		10,629,410	1,510,523
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		4,905,308	5,163,653

Approved for issue and signed on behalf of Management on 30.07.2024 by:


General Manager
Sergo Margania, Power of Attorney

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

WOLT SERVICES GEORGIA LLC

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

	Notes	2023	2022
Revenue	11	23,017,433	9,415,836
Cost of sales		(23,986,363)	(7,801,544)
Gross Profit		(968,930)	1,614,292
General and administrative expenses	12	(2,236,630)	(1,629,905)
Other operating expenses	13	(1,805,974)	(551,031)
Other income		33,283	7,606
Operating profit		(4,978,251)	(559,038)
Finance income – interest income	14	108,630	110,035
Foreign exchange results, net		(383,106)	509,761
Finance costs – interest expense	15	(372,473)	(125,240)
Other finance costs	15	(7,051)	(3,583)
Profit before income tax		(5,632,251)	(68,065)
Income tax expense		-	-
Profit for the year		(5,632,251)	(68,065)
TOTAL PROFIT FOR THE YEAR		(5,632,251)	(68,065)

Approved for issue and signed on behalf of Management on 30.07.2024 by:


General Manager
Sergo Margania, Power of Attorney

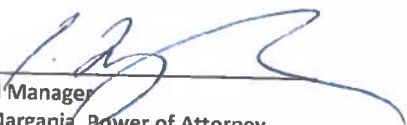
The accompanying notes on pages 5 to 13 are an integral part of these financial statements.

WOLT SERVICES GEORGIA LLC

**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(Amounts expressed in Georgian Lari)**

	Accumulated deficit	Total
As at 01 January 2022	(23,789)	(23,789)
Total comprehensive loss for the year	(68,059)	(68,059)
Recharge of previous loss to parent	23,789	23,789
As at 31 December 2022	(68,059)	(68,059)
Total comprehensive loss of the year	(5,632,251)	(5,632,251)
Recharge of previous loss to parent	(23,789)	(23,789)
As at 31 December 2023	(5,724,099)	(5,724,099)

Approved for issue and signed on behalf of Management on 30.07.2024 by:


General Manager

Sergo Margania, Power of Attorney

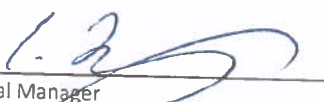
The accompanying notes on pages 5 to 13 are an integral part of these financial statements.

WOLT SERVICES GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (Amounts expressed in Georgian Lari)

	Notes	31-Dec-23	31-Dec-22
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Net (loss) before taxation		(5,632,245)	(68,059)
Adjustments for non-cash income and expenses:			
Depreciation and amortization charge		275,923	129,802
Net foreign exchange (gain)/loss		172,809	685,796
Interest expense		372,473	125,240
Operating cash flows before working capital changes		(4,811,040)	872,779
Decrease/(Increase) in inventories		594,734	(1,901,672)
Decrease/(Increase) in trade and other receivables		40,153	(1,215,327)
Increase in trade and other payables		460,797	966,044
Decrease in taxes payable		136,011	73,283
Operating cash flows after changes in working capital		(3,579,345)	(1,204,893)
Interest paid		267,058	(84,364)
Net cash (used in) / provided from operating activities		(3,846,403)	(1,289,257)
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Purchase of property and equipment and intangible assets		(243,244)	(977,187)
Net cash (used in) investing activities		(243,244)	(977,187)
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Proceeds from borrowings		9,297,291	1,674,840
Repayment of borrowings		(4,916,858)	(402,643)
Net cash used in financing activities		4,380,433	1,272,197
Net (decrease)/ increase in cash and cash equivalents		290,786	(994,247)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		143,116	(1,255,419)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	7	529,902	2,779,568
Cash and cash equivalents at the end of the year		963,804	529,902

Approved for issue and signed on behalf of Management on 30.07.2024 by:


General Manager
Sergo Margania, Power of Attorney

WOLT SERVICES GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (Amounts expressed in Georgian Lari)

1. THE COMPANY AND ITS OPERATIONS

WOLT SERVICES GEORGIA LLC (the "Company") was incorporated on 22 October 2021 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company and was set up in accordance with Georgian regulations.

As at 31 December 2023 the Company's 100% owner was Private Limited Liability Company Wolt Services Oy registered in Finland.

Principal activities. The Company sells imported and locally manufactured food, grocery, alcohol and other everyday use items through online market platform in Georgia, to other local legal entities and end consumers. Online market platform that is used for purchase order placement and sales collection is owned by Company's related party Wolt Georgia.

In 2023 Company had no employees.

The Company's registered address is N 9a Elene Akhvlediani Ascent, Chugureti district, Tbilisi, 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").

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 are presented in the statement of profit and loss within 'finance income or costs'.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(Amounts expressed in Georgian Lari)

At 31 December 2023, the principal rates of exchange used for translating foreign currency balances were Euro ("EUR") 1 = 2.9753 GEL (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, demand deposits and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less.

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

Impairment of financial assets carried at amortised cost. Impairment losses are recognised in profit or loss when incurred as a result of one or more events ("loss events") that occurred after the initial recognition of the financial asset and which have an impact on the amount or timing of the estimated future cash flows of the financial asset or group of financial assets that can be reliably estimated. If the Company determines that no objective evidence exists that impairment was incurred for an individually assessed financial asset, whether significant or not, it includes the asset in a group of financial assets with similar credit risk characteristics, and collectively assesses them for impairment. The primary factors that the Company considers in determining whether a financial asset is impaired are its overdue status. The following other principal criteria are also used to determine whether there is objective evidence that an impairment loss has occurred:

- The counterparty experiences a significant financial difficulty as evidenced by its financial information that the Company obtains;
- The counterparty considers bankruptcy or a financial reorganisation;
- There is adverse change in the payment status of the counterparty as a result of changes in the national or local economic conditions that impact the counterparty; or

Impairment losses are always recognised through an allowance account to write down the asset's carrying amount to the present value of expected cash flows discounted at the original effective interest rate of the asset. The calculation of the present value of the estimated future cash flows of a collateralised financial asset reflects the cash flows that may result from foreclosure less costs for obtaining and selling the collateral, whether or not foreclosure is probable.

If, in a subsequent period, the amount of the impairment loss decreases and the decrease can be related objectively to an event occurring after the impairment was recognised, the previously recognised impairment loss is reversed by adjusting the allowance account through profit or loss for the year.

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.

WOLT SERVICES GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (Amounts expressed in Georgian Lari)

Operating lease. Leases in which substantially all the risks and rewards of ownership are retained by the lessor are classified as operating leases. Payments made under operating leases (net of any incentives received from the lessor) are charged to profit or loss on a straight-line basis over the period of the lease.

Borrowed funds. Borrowed funds are recognised initially at their fair values less transaction costs incurred. Fair value is determined using the prevailing market rate of interest for a similar instrument. Subsequent to initial recognition, loans and borrowings are stated at amortised cost using the effective yield method, with any difference between the amount at initial recognition and redemption amount being recognised in profit or loss as an interest expense over the period of the borrowings.

Borrowed funds are classified as current liabilities unless the Company has an unconditional right to defer settlement of the liability for at least 12 months after the reporting date.

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.

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.

WOLT SERVICES GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (Amounts expressed in Georgian Lari)

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 IAS 12-Income Tax, 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.

Starting from 31 December 2015 the Management presents the Company's tax balances on net basis based on the order 407 issued by the Minister of Finance of Georgia dated to 7 December 2015.

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:

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. IAS 39 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.

WOLT SERVICES GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (Amounts expressed in Georgian Lari)

4. PROPERTY AND EQUIPMENT

	Leasehold improvements	Construction in progress	Machinery and equipment	Furniture and other movable	Other machinery and equipment	Total
Balance at 01 January 2022	127,001	62,234	4,631	869	24,894	219,629
Additions	613,409	310,608	40,163	-	13,007	977,187
Disposals	-	-	-	-	-	-
Balance at 31 December 2022	740,410	372,842	44,794	869	37,901	1,196,816
Additions	633,340	-	37,390	-	23,610	694,340
Disposals	-	(372,842)	(74,780)	-	-	(447,622)
Balance at 31 December 2023	1,373,750	-	7,404	869	61,511	1,443,534
Accumulated depreciation at 31 December 2022	(117,740)	-	(6,401)	(149)	(7,527)	(131,817)
Charge for the year	(271,681)	-	7,233	(144)	(11,331)	(275,923)
Disposals	-	-	(3,474)	-	-	(3,474)
Accumulated depreciation at 31 December 2023	(389,421)	-	(2,642)	(293)	(18,858)	(411,214)
Carrying value at 31 December 2022	128,660	62,234	4,657	873	25,220	1,064,999
Carrying value at 31 December 2023	858,150	372,842	51,195	1,018	45,428	1,032,320

5. INVENTORIES

	31-Dec-23	31-Dec-22
Inventory for Sale	1,478,603	2,006,050
Inventory provisions	(67,288)	-
Total inventories	1,411,315	2,006,050

WOLT SERVICES GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (Amounts expressed in Georgian Lari)

6. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	31-Dec-23	31-Dec-22
Trade receivables	32,941	928,670
Trade receivables from related parties	1,408,479	437,441
Bad debt provision	(4,075)	-
Total Accounts receivables	1,437,345	1,366,111
Prepayments	26,611	196,591
Prepayments to employees	2,067	-
Total trade and other receivables	1,466,023	1,562,702

7. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	31-Dec-23	31-Dec-22
Current accounts at bank	963,804	529,902
Total cash and cash equivalents	963,804	529,902

8. CHARTER CAPITAL

As at 31 December 2023 Private Limited Liability Company Wolt Services Oy held 100% of ownership interest.

9. BORROWED FUNDS

	31-Dec-23	31-Dec-22
Long term loan from related parties	1,069,366	3,629,961
Short term loan from related parties	7,748,593	501,211
Accrued Interest Payable	176,807	126,286
Total borrowed funds	8,994,766	4,257,458

Borrowings are presented by two intercompany loans between the Company and its parent company Wolt Enterprises Oy, Helsinki, Finland.

Loan #1 matured in 2025 and bore fixed base interest rate of 12 month EURIBOR, added with 2,20 % per annum. Loan was fully covered prematurely in 2023.

Loan #2 matures in 2027 and bears fixed base interest rate of 6 month EURIBOR, added with 2,20 % per annum. The Company makes semi-annual repayments of principal and of interest, respectively starting from June 30th, 2023 with the final instalment being paid on December 31st, 2027 (the due Date of the Loan).

Loan #3 matured in 2023 and bore fixed base interest rate of 6 month EURIBOR, added with 1,29 % per annum. Loan was fully covered in 2023.

WOLT SERVICES GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (Amounts expressed in Georgian Lari)

Loan #4 matures in 2024 and bears fixed base interest rate of 6 month EURIOR, added with 1,29 % per annum. The principal of the Loan falls due for repayment in one (1) instalment not later than December 31st, 2024 (the Due Date of the Loan).

Interest expense related to the loans is presented in the statement of profit and loss within 'Finance costs.'

Net debt reconciliation. The table below sets out an analysis of net debt and the movements in the Company's liabilities from financing activities for 31 December 2022 and 31 December 2023 for Loan #1, Loan #2, Loan #3 and Loan #4.

Loan #1	2023	2022
At 1 January	2,750,447	3,506,637
Additions during the year	-	-
Interest expense for the year (Note 15)	40,323	63,394
Payment for the loan	(2,616,544)	(468,177)
Foreign exchange loss	(174,225)	(351,408)
Total borrowings at 31 December 2023	-	2,750,447
Loan #2	2023	2022
At 1 January	1,507,011	-
Additions during the year	-	1,674,840
Interest expense for the year (Note 15)	87,470	61,846
Payment for the loan	(432,971)	(18,831)
Foreign exchange loss	(30,634)	(210,845)
Total borrowings at 31 December 2023	1,130,876	1,507,011
Loan #3	2023	
At 1 January	-	-
Additions during the year	-	2,082,710
Interest expense for the year (Note 15)	-	68,104
Payment for the loan	-	(2,134,400)
Foreign exchange loss	-	(16,414)
Total borrowings at 31 December 2023	-	-
Loan #4	2023	
At 1 January	-	-
Additions during the year	-	7,438,250
Interest expense for the year (Note 15)	-	435,852
Payment for the loan	-	-
Foreign exchange loss	-	(10,211)
Total borrowings at 31 December 2023	-	7,863,890

10. TRADE AND OTHER PAYABLES

	31-Dec-23	31-Dec-22
Trade payables	788,658	516,136

WOLT SERVICES GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (Amounts expressed in Georgian Lari)

Trade payables towards related parties	637,044	417,875
Payables to employees	28,503	27,661
Total trade and other payables	1,454,205	961,672

11. REVENUE

	2023	2022
Wolt Market Revenue	1,392	1,245
Grocery Revenue	22,990,422	8,127,783
Wolt credit Revenue	13,500	-
Sales B2B	6,780	16,938
Intercompany Revenue	-	1,269,870
Advertisement Revenue	5,339	-
Total Revenue	23,017,433	9,415,836

12. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	2023	2022
Payroll costs	1,235,636	829,135
Office maintenance expense	393,415	322,391
Accounting services	279,718	261,014
Marketing and advertisement expense	190,651	116,214
Business trip expenses	47,486	59,772
Other benefits to employees	40,725	6,754
Legal services	(27,857)	16,246
Stationery and office supplies	28,381	7,614
Insurance costs	21,800	4,865
Statutory expense	21,265	-
Telecommunication expense	4,912	5,620
Recruitment expenses	498	220
Total general and administrative expenses	2,236,630	1,629,905

13. OTHER OPERATING EXPENSES

	2023	2022
Rent expense	558,764	417,065
Depreciation and amortization expense	279,399	129,802
Tax expense	952,326	300
Other expenses	11,410	3,864
Changes in bad debt provision	4,075	-
Total other operating expenses	1,805,974	551,031

WOLT SERVICES GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (Amounts expressed in Georgian Lari)

14. FINANCE INCOME

Finance income represented in the Statement of profit and loss consists of interest income, earnings generated by cash held on bank deposit account.

15. FINANCE COSTS

	2023	2022
Interest expense	372,473	125,240
Other finance costs	7,051	3,583
Total finance costs	379,524	128,823

16. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS

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

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 three 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.

WOLT SERVICES GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (Amounts expressed in Georgian Lari)

17. FINANCIAL INSTRUMENTS

	31-Dec-2023	31-Dec-22
Financial assets		
Financial assets measured at amortised cost less impairment	2,401,149	1,896,013
Total	2,401,149	1,896,013
Financial liabilities		
Financial liabilities measured at amortised cost	10,420,468	5,191,469
Total	10,420,468	5,191,469

Fair value of cash and cash equivalents, trade receivables and trade payables approximate their carrying amounts largely due to the short-term maturities of these instruments.

18. BALANCES AND TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

The outstanding balances with related parties were as follows:

	31-Dec-23	31-Dec-22
Trade and other accounts payable	637,044	417,875
Trade and other receivables	1,408,479	437,441
Borrowings (Principal)	8,817,959	4,131,172
Borrowings (interest)	176,807	126,286

The receivables are unsecured in nature and bear no interest. There are no provisions held against receivables from related parties.

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

	2023	2022
Interest expense on related party borrowings	372,473	125,240
Cost of sales (recharge)	3,417,808	-
Accounting services (recharge)	36,797	-

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

მცირე და საშუალო საწარმოების
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს)
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

ნინო ნიჭიჯაძე

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები.....	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში.....	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	9
5. მარაგები	9
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	10
8. საწესდებო კაპიტალი	10
9. აღებული სესხები	10
10. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	12
11. შემოსავლები	12
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	12
13. სხვა საოპერაციო ხარჯები	12
14. ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო შემოსავალი	13
15. ფინანსური ხარჯები.....	13
16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები.....	13
17. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	13
18. ნაშთები და ოპერაციები მეკავშირე მხარეებთან.....	14

ნინო ნოზკოცხი

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ბირითადი საშუალებები	4	1,032,320	1,064,999
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,032,320	1,064,999
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	1,411,315	2,006,050
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		31,846	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,466,023	1,562,702
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	963,804	529,902
სულ მიმდინარე აქტივები		3,872,988	4,098,654
სულ აქტივები		4,905,308	5,163,653
კაპიტალი			
დაგროვილი დეფიციტი		(5,724,102)	(68,059)
სულ კაპიტალი		(5,724,102)	(68,059)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები		1,069,366	3,721,189
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,069,366	3,721,189
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	9	7,925,400	536,269
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	10	1,454,205	961,672
გადასახდელები მოგების გადასახადის გარდა		180,439	12,582
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,560,044	1,510,523
სულ ვალდებულებები		10,629,410	1,510,523
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,905,308	5,163,653

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ივლისს:

გენერალური მენეჯერი,
სერგო მარდანი, მინდობილობის საფუძველზე

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი		23,017,433	9,415,836
გაყიდვების თვითღირებულება		(23,986,363)	(7,801,544)
მთლიანი (ზარალი)/მოგება		(968,930)	1,614,292
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(2,236,630)	(1,629,905)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(1,805,974)	(551,031)
სხვა შემოსავალი		33,283	7,606
საოპერაციო ზარალი		(4,978,251)	(559,038)
ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო შემოსავალი	13	108,630	110,035
ვალუტის გაცვლით მიღებული შემოსავალი, წმინდა		(383,106)	509,761
ფინანსური ხარჯი - საპროცენტო ხარჯი	14	(372,473)	(125,240)
სხვა ფინანსური ხარჯები	14	(7,051)	(3,583)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(5,632,251)	(68,065)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		(5,632,251)	(68,065)
სულ წლიური ზარალი		(5,632,251)	(68,065)

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ივლისს:

გენერალური მენეჯერი,
სერგო მარღანია, მინდობილობის საფუძველზე

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში)

	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
01 იანვარი 2022	(23,789)	(23,789)
სულ წლიური ზარალი	(68,059)	(68,059)
წინა წლის ფინანსური შედეგის მშობელ საწარმოსთან გადახურვა	23,789	23,789
31 დეკემბერი 2022	(68,059)	(68,059)
სულ წლიური ზარალი	(5,632,251)	(5,632,251)
წინა წლის ფინანსური შედეგის მშობელ საწარმოსთან გადახურვა	(23,789)	(23,789)
31 დეკემბერი 2023	(5,724,099)	(5,724,099)

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ივლისს:

გენერალური მენეჯერი,
სერგო მარდანიძე, მინდობილობის საფუძველზე

შპს „გოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა (ზარალი) გადასახადამდე		(5,632,245)	(68,059)
არაფულადი შემოსავლებისა და ხარჯების კორექტირება:			
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯი		275,923	129,802
ვალუტის გაცვლით გამოწვეული (მოგება)/ ზარალი, წმინდა		172,809	685,796
საპროცენტო ხარჯი	12	372,473	125,240
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		(4,811,040)	872,779
კლება/(ზრდა) მარაგებში		594,734	(1,901,672)
კლება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		40,153	(1,215,327)
ზრდა სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში		460,797	966,044
კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		136,011	73,283
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ		(3,579,345)	(1,204,893)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი		267,058	(84,364)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		(3,846,403)	(1,289,257)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(243,244)	(977,187)
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		(243,244)	(977,187)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავლები აღებული სესხებიდან		9,297,291	1,674,840
აღებული სესხების დაფარვა		(4,916,858)	(402,643)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		4,380,433	1,272,197
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		290,786	(994,247)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		143,116	(1,255,419)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	529,902	2,779,568
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		963,804	529,902

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ივლისს:

გენერალური მენეჯერი,
სერგო მარღანია, მინდობილობის საფუძველზე

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“ („კომპანია“) დაარსდა 2021 წლის 22 ოქტომბერს და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია და ფუნქციონირებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ვოლტ სერვისიზ ოი“, რეგისტრირებული ფინეთში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია, ონლაინ სავაჭრო პლატფორმების საშუალებით საქართველოში ყიდის იმპორტირებულ და ადგილობრივ წარმოებულ საკვებს, სასურსათო პროდუქტებს, ალკოჰოლს და სხვა ყოველდღიური მოხმარების პროდუქტებს ადგილობრივ იურიდიულ პირებსა და საბოლოო მომხმარებლებზე. ონლაინ სავაჭრო პლატფორმა, რომელიც გამოიყენება შეკვეთის გასაფორმებლად და გაყიდვების შეგროვებისთვის, ეკუთვნის კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს ვოლტ ჯორჯიას.

2023 წელს კომპანიას არ ჰყოლია დაქირავებული პირები.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია, საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ელენე ახვლედიანის ადმართი, N 9ა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპით.

ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან თავისი მოსაზრებების გამოხატვას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობით ან სირთულით გამოირჩევა, ან სფეროები, რომელშიც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ამ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მე-3 შენიშვნაშია წარმოდგენილი.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში მოქმედი ვალუტით, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (შემდგომში „ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს მოქმედი კურსით. ასეთ ოპერაციებზე განხორციელებული ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად გამოწვეული სავალუტო მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში - „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი სავალუტო კურსი ასეთია: 1 ევრო = 2.9753 ლარი (2022 წელს: 1 ევრო = 2.8844 ლარი); 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი (2022 წელს: 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი). ამჟამად, ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას არ წარმოადგენს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკში განთავსებულ ვადიან დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასით, ხოლო შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება და დგინდება, ხომ არ არსებობს მათი ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. თუ ასეთი ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც იგი გაიწევა ერთი ან მეტი ისეთი მოვლენის შედეგად, რაც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომელმაც ზეგავლენა იქონია ფინანსური აქტივის ან მისი ჯგუფის სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასა და დროზე, თუ ამ ორის გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი. თუ კომპანიამ გადაწყვიტა, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივი, მისი მნიშვნელობის მიუხედავად, გაუფასურდა, კომპანიას ეს აქტივი შეაქვს მსგავსი საკრედიტო რისკის მატარებელი ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ჯგუფურად ამოწმებს მათ გაუფასურებას. ძირითადი ფაქტორები გაუფასურების ხარისხის დადგენისას არის ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზაციის შესაძლებლობა. გაუფასურების მტკიცებულების დასადგენად აგრეთვე იყენებენ სხვა მნიშვნელოვან კრიტერიუმებს, როგორებიცაა:

- კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რაზეც მოწმობს კომპანიის მიერ მიღებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობას;
- ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილების შედეგად, კონტრაგენტის გადახდისუნარიობა გაუარესდა.

გაუფასურების ხარჯის აღიარება ყოველთვის ხდება რეზერვის ანგარიშით და აქტივის საბალანსო ღირებულება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე დადის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გამოთვლისას გაითვალისწინება ის ფულადი ნაკადები, რომლებიც კომპანიამ შეიძლება მიიღოს საკონტრაქტო საქონლის შენარჩუნებით, უზრუნველყოფის მიღება-გაყიდვის ხარჯის გამოკლებით, იმის მიუხედავად, რეალურია თუ არა საქონლის შენარჩუნება.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ხარჯის ოდენობამ დაიკლო და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება მიეწეროს გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენას, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ხარჯი აღდგება და სარეზერვო ანგარიში შესწორდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის მეშვეობით.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო და სხვა გადასახდელების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასით, ხოლო შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარა. იჯარა, რომლის ფარგლებში მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი ნარჩუნდება მეიჯარის მხარეს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. ასეთი იჯარის გადახდები (მეიჯარისგან მიღებული შეღავათების გარეშე) იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივად ირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

აღებული სესხები. აღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული ტრანსაქციის ხარჯების გამოკლებით. სამართლიანი ღირებულება დგინდება მსგავს ინსტრუმენტზე მოქმედი საბაზრო განაკვეთების გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო სხვაობა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია ლარში)

თავდაპირველად აღიარებულ ღირებულებასა და დაფარულ თანხას შორის მოგება-ზარალში აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სესხის მოქმედების პერიოდში.

აღებული სესხები მიმდინარე ვალდებულებებად კლასიფიცირდება, თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ სულ მცირე 12 თვით.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებაში განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე უნდა განხორციელდეს.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება დროითი პროპორციის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი აღრიცხულია საანგარიშგებო თარიღისათვის მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგების გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა).

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

დაბეგვრის სქემის ცვლილების გამო ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისი“ კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას. სტანდარტით ბასს 12 - მოგების გადასახადი - განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალი კორპორაციული დაბეგვრის მოდელით აღარ გამოიყენება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდების მომენტში. დღგ-ის ჩათვლა ჩვეულებრივ ხდება საგადასახადო ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანო იძლევა დღგ-ის ურთიერთჩათვლის საშუალებას. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარებულია ურთიერთჩათვლის საფუძველზე. მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ტარდება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღგ-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან მოყოლებული, მენეჯმენტი კომპანიის საგადასახადო ბალანსს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის ბრძანება 407-ის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება მათი გამოქვეყნების შემდეგ. გამოქვეყნების შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების შესწორების უფლებამოსილება აქვთ კომპანიის აქციონერსა და მენეჯმენტს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში

კომპანია აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას მოახდენს მომდევნო ფინანსური წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებები და ვარაუდები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების კეთილგონიერ მოლოდინებს. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გამოთქვამს გარკვეულ ვარაუდებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ვარაუდები, რომლებიც ყველაზე მეტ გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, და შეფასებები, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად დააკორექტიროს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, არის შემდეგი:

მოგების გადასახდის აღიარება. საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვანწილად ინტერპრეტაციას ექვემდებარება, რამაც შეიძლება საგადასახადო ორგანოების მხრიდან, ჩვეულებრივ, კრიტიკა დაიმსახუროს. ყველა საანგარიშო თარიღზე, ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახდის იმ პოზიციებისთვის, რომლებსაც ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს, რომ ნაკლებად სავარაუდოდ შენარჩუნდება საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კრიტიკის შემთხვევაში იმ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციის საფუძველზე, რომლებიც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის. ჯარიმებზე, პროცენტებსა და გადასახადებზე აღებული ვალდებულებები აღიარებულია საანგარიშო თარიღისთვის ვალდებულებების შესასრულებლად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. ფაქტობრივი დარიცხვები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

მეკავშირე მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს მეკავშირე მხარეებთან. ბასს 39-ის საფუძველზე, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულებით უნდა მოხდეს. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, თუ ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია არამეკავშირე მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასის განსაზღვრა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

	ოჯარის გაუმჯობესება	მიმდინარე შენიშვნა	მანქანები და აღჭურვილობა	აუჯი და სხვა მოძრავი	სხვა მანქანები და აღჭურვილობა	ჯამი
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვარს	127,001	62,234	4,631	869	24,894	219,629
დამატებები	613,409	310,608	40,163	-	13,007	977,187
შემცირებები	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	740,410	372,842	44,794	869	37,901	1,196,816
დამატებები	633,340	-	37,390	-	23,610	694,340
შემცირებები	-	(372,842)	(74,780)	-	-	(447,622)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,373,750	-	7,404	869	61,511	1,443,534
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	(117,740)		(6,401)	(149)	(7,527)	(131,817)
წლიური ხარჯი	(271,681)	-	7,233	(144)	(11,331)	(275,923)
შემცირებები	-	-	(3,474)	-	-	(3,474)
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბერს	(389,421)	-	(2,642)	(293)	(18,858)	(411,214)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	128,660	62,234	4,657	873	25,220	1,064,999
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	858,150	372,842	51,195	1,018	45,428	1,032,320

5. მარაგები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
გასაყიდი მარაგები	1,478,603	2,006,050
მარაგების ანარიცხები	(67,288)	-
სულ მარაგები	1,411,315	2,006,050

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია ლარში)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო მოთხოვნები	32,941	928,670
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოებთან	1,408,479	437,441
არასაიმედო ვალუების ანარიცხები	(4,075)	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1,437,345	1,366,111
წინასწარ გადახდები	26,611	196,591
წინასწარ გადახდები თანამშრომლებზე	2,067	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,466,023	1,562,702

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	963,804	529,902
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	963,804	529,902

8. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ვოლტ სერვისიზ ოი“ იყო 100%-იანი წილის მფლობელი.

9. აღებული სესხები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მეკავშირე მხარეებისგან აღებული გრძელვადიანი სესხები	1,069,366	3,629,961
მეკავშირე მხარეებისგან აღებული მოკლევადიანი სესხები	7,748,593	501,211
დარიცხული პროცენტის გადასახდელები	176,807	126,286
სულ აღებული სესხები	8,994,766	4,257,458

აღებული სესხები წარმოდგენილია კომპანიასა და მის მშობელ კომპანია „ვოლტ სერვისიზ ოი“, ჰელსინკი, ფინეთი-ს შორის გაფორმებული კომპანიათაშორისი სასესხო ხელშეკრულებით.

სესხი #1: დაფარვის ვადა გასდის 2025 წელს და ერიცხება ფიქსირებული ძირის პროცენტი 12 თვიანი EURIBOR განაკვეთით, დამატებული 2,20 % (პროცენტი) წლიურად. სესხი სრულიად დაიფარა ნაადრევად 2023 წელს. .

სესხი #2: დაფარვის ვადა გასდის 2027 წელს და ერიცხება ფიქსირებული ძირის პროცენტი 6 თვიანი EURIBOR განაკვეთით, დამატებული 2,20 % (პროცენტი) წლიურად. კომპანია ძირსა და პროცენტს იხდის ნახევარწლიურად, 2023 წლის 30 ივნისიდან და საბოლოო გადახდის 2027 წლის 31 დეკემბერს განხორციელებით (სესხის ვადის დასრულება).

სესხი #3: დაფარვის ვადა გასდის 2023 წელს და ერიცხება ფიქსირებული ძირის პროცენტი 6 თვიანი EURIBOR განაკვეთით, დამატებული 1,29 % (პროცენტი) წლიურად. სესხი სრულიად დაიფარა 2023 წელს.

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია ლარში)

სესხი #4: დაფარვის ვადა გასდის 2024 წელს და ერიცხება ფიქსირებული ძირის პროცენტი 6 თვიანი EURIBOR განაკვეთით, დამატებული 1,29 % (პროცენტი) წლიურად. სესხის ძირი უნდა დაიფაროს ერთიანი გადახდით არაუგვიანეს 2024 წლის 31 დეკემბრისა (სესხის ვადის დასრულება)

სესხთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მუხლში „ფინანსური ხარჯები“.

წმინდა სესხების შეჯამება. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია წმინდა სესხის ანალიზი და ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა მოძრაობა 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სესხი #1	2023	2022
1 იანვარს	2,750,447	3,506,637
დამატება წლის განმავლობაში	-	-
წლიური საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა #15)	40,323	63,394
საპროცენტო გადახდები	(2,616,544)	(468,177)
ვალუტის გაცვლით გამოწვეული ზარალი	(174,225)	(351,408)
სულ აღებული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,750,447

სესხი #2	2023	2022
1 იანვარს	1,507,011	-
დამატება წლის განმავლობაში	-	1,674,840
წლიური საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა #15)	87,740	61,846
საპროცენტო გადახდები	(432,971)	(18,831)
ვალუტის გაცვლით გამოწვეული ზარალი	(30,634)	(210,845)
სულ აღებული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,130,876	1,507,011

სესხი #3	2023
1 იანვარს	-
დამატება წლის განმავლობაში	2,082,710
წლიური საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა #15)	68,104
საპროცენტო გადახდები	(2,134,400)
ვალუტის გაცვლით გამოწვეული ზარალი	(16,414)
სულ აღებული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-

სესხი #4	2023
1 იანვარს	-
დამატება წლის განმავლობაში	7,438,250
წლიური საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა #15)	435,852
საპროცენტო გადახდები	-
ვალუტის გაცვლით გამოწვეული ზარალი	(10,211)
სულ აღებული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,863,890

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო გადასახდელები	788,658	516,136
სავაჭრო გადასახდელები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	637,044	417,875
გადასახდელები თანამშრომლების მიმართ	28,503	27,661
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,454,205	961,672

11. შემოსავლები

	2023	2022
შემოსავლები საკვები პროდუქტებიდან	22,990,422	8,127,783
„ვოლტ“ კრედიტის შემოსავლები	13,500	-
ბიზნესებს შორის გაყიდვები	6,780	16,938
კომპანიათაშორის შემოსავლები	-	1,269,870
სარეკლამო შემოსავლები	5,339	-
„ვოლტ“ მარკეტის შემოსავლები	1,392	1,245
სულ შემოსავლები	23,017,433	9,415,836

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასების ხარჯები	1,235,636	829,135
ოფისის მოვლის ხარჯები	393,415	322,391
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯები	279,718	261,014
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯები	190,651	116,214
მივლინების ხარჯები	47,486	59,772
სხვა სარგებელი თანამშრომლებისთვის	40,725	6,754
იურიდიული მომსახურება	(27,857)	16,246
საკანცელარიო და ოფისის ნივთების ხარჯები	28,381	7,674
დაზღვევის ხარჯები	21,800	4,865
კანონით დადგენილი ხარჯები	21,265	-
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	4,912	5,620
კადრის დაქირავების ხარჯები	498	220
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,236,630	1,629,905

13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
ქირის ხარჯი	558,764	417,065
ცვეთა და ამორტიზაცია	279,399	129,802
საგადასახადო ხარჯი	952,326	300
სხვა ხარჯები	11,410	3,864
არასაიმედო ვალების ანარიცხები	4,075	-
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,805,974	551,031

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია ლარში)

14. ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო შემოსავალი

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური შემოსავალი შედგება საბანკო სადეპოზიტო ანგარიშზე არსებული ნაღდი ფულით გამომუშავებული მოგებისგან.

15. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები	372,473	125,240
სხვა ფინანსური ხარჯები	7,051	3,583
სულ ფინანსური ხარჯები	379,524	128,823

16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები. დროდადრო ბიზნესის მიმდინარეობისას კომპანია იღებს საჩივრებს. მენეჯმენტისეული შეფასებისა და კომპანიისშიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე, მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებული რეზერვის მიღმა საჩივრებისგან მატერიალური ზარალი მოსალოდნელი არ არის.

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.

17. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები გაუფასურების გამოკლებით	2,401,149	1,896,013
სულ	2,401,149	1,896,013
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები	10,420,468	5,191,469
სულ	10,420,468	5,191,469

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო მოთხოვნებისა და სავაჭრო გადასახდელების სამართლიანი ღირებულება, მათი მოკლე ვადიანობიდან გამომდინარე, საბალანსო ღირებულებასთან მიახლოებულია.

18. ნაშთები და ოპერაციები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო და სვა გადასახდელები	637,044	417,875
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,408,479	437,441
სესხები (ძირი)	8,817,959	4,131,172
სესხები (პროცენტი)	176,807	126,286

მოთხოვნები უზრუნველყოფილი არ არის და პროცენტი არ ერიცხება. მეკავშირე მხარეებთან არსებული მოთხოვნები არ რეზერვირდება.

მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები შემდეგია:

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი მეკავშირე მხარესთან სესხებზე	372,473	125,240
რეალიზაციის თვითღირებულება (ხარჯის გადაწერა)	3,417,808	-
საბუღალტრო მომსახურება (ხარჯის გადაწერა)	36,797	-

08.08.2024წ., მე, ნოტარიუსს ნუნუ კალანდარიშვილს, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს ნისამართზე: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას 70"ბ" (I სართული), მომმართა ჩემთვის ცნობილმა თარჯიმანმა ნინო წოწკოლაურმა (დაბ. 19.09.1981წ. თბილისში, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი მირიან მეფის ქ. N77 ბ. 20, პ/№01025008026) რომელმაც წარმოადგინა – წინამდებარე დოკუმენტი და მისი თარგმანი ინგლისურიდან ქართულ ენაზე. თარჯიმანმა მოითხოვა თარგმანზე თავისი ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დამოწმება. (აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანი შესრულებულია 01 ეგზემპლარად, შესრულებულია 16 გვერდზე 16 ხელმოწერა). მე შევამოწმე მისი ქმედუნარიანობა და დაერწმუნდი რომ მის ქმედუნარიანობაში ეჭვის შეტანის საფუძველი არ მქონდა. თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: ბაკალავრის დიპლომი B #07786, გაც. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2002წ. სარეგ. N01/143. შემდეგ დავადგინე მისი ნების გამოვლენის ნამდვილობა, განვუმარტე ხელმოწერის სამართლებრივი შედეგები, მე თარჯიმანი გავაფრთხილე იმ პასუხისმგებლობის შესახებ რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. თარჯიმანმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით, რასაც ვამოწმებ.

გადახდილია სანოტარო სახელაური 48.00 ლარი თანახმად 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის დადგენილება №507 სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის სახელაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ დადგენილების 31- მუხლისა და 5.00 ლარი რეგისტრაციის საფასური, თანახმად 39-მუხლისა, აგრეთვე დღგ 8.00 ლარი და 0.64 თეთრი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა. სულ 61.00 ლარი და 0.64 თეთრი.

08.08.2024, to me, notary Nunu Kalandarishvili, at my notary office, located at the address: 70"b" Vazha-Pshavela Ave., 1st floor, Tbilisi was applied by translator known for me Nino Tsotskolauri (born on 19.09.1981 in Tbilisi, registered at the address: Apt 20, №10 mirian Mepe st, Tbilisi, p/№01025008026) who presented – above document and its translation from English into Georgian. The translator asked to certify authenticity of her signature (this document is made 01 copy in 16 signature on 16 page). I verified her capability and was convinced that I had no reason for doubting her competence. She produced Bachelor's Diploma B #07786 issued in 2002 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi Reg. No 01/143. I notified the translator that she assumes responsibility for incorrect translation; the translator confirmed that the translation is correct and signed on it in my presence that I am certifying.

Notary fee paid – 48.00 GEL pursuant to December 29th, 2011 decision No. 507 of the Government of Georgia on the tariff for notary acts and the law on the amounts of fee of the chamber of notaries of Georgia, rule of payment and approval of the terms of service, Article 31, and 5.00 GEL registration fee according to the article 39, also vat. 8.00 GEL., and 0.64 tetri according to the tax code of Georgia, article 166 totally was paid: 61.00 Gel, and 0.61 tetri.

Notary

ნოტარიუსი

 /Nunu kalandarishvili
/ნუნუ კალანდარიშვილი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241019389



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

08.08.2024 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნუნუ კალანდარიშვილი

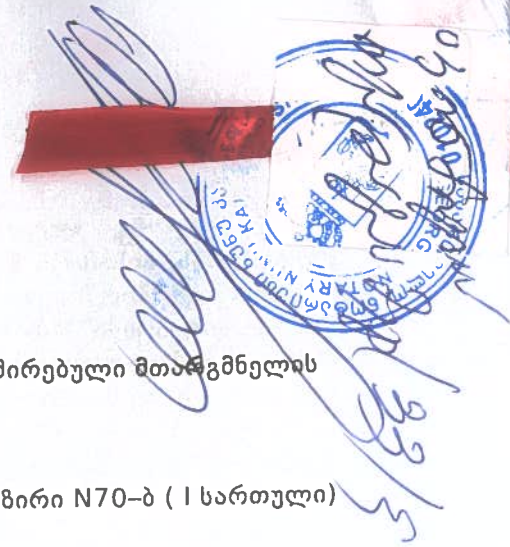
სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი N70-ბ (I სართული)

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

41671575602524



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

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

მცირე და საშუალო საწარმოების
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს)
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები.....	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში.....	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	9
5. მარაგები	9
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	10
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	10
8. საწესდებო კაპიტალი.....	10
9. აღებული სესხები	10
10. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	12
11. შემოსავლები	12
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	12
13. სხვა საოპერაციო ხარჯები	12
14. ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო შემოსავალი	13
15. ფინანსური ხარჯები.....	13
16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	13
17. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	13
18. ნაშთები და ოპერაციები მეკავშირე მხარეებთან.....	14

შპს „გოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,032,320	1,064,999
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,032,320	1,064,999
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	1,411,315	2,006,050
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		31,846	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,466,023	1,562,702
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	963,804	529,902
სულ მიმდინარე აქტივები		3,872,988	4,098,654
სულ აქტივები		4,905,308	5,163,653
კაპიტალი			
დაგროვილი დეფიციტი		(5,724,102)	(68,059)
სულ კაპიტალი		(5,724,102)	(68,059)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები		1,069,366	3,721,189
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,069,366	3,721,189
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	9	7,925,400	536,269
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	10	1,454,205	961,672
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		180,439	12,582
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,560,044	1,510,523
სულ ვალდებულებები		10,629,410	1,510,523
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,905,308	5,163,653

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ივლისს:

გენერალური მენეჯერი,
სერგო მარღანია, მინდობილობის საფუძველზე

შპს „გოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი		23,017,433	9,415,836
გაყიდვების თვითღირებულება		(23,986,363)	(7,801,544)
მთლიანი (ზარალი)/მოგება		(968,930)	1,614,292
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(2,236,630)	(1,629,905)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(1,805,974)	(551,031)
სხვა შემოსავალი		33,283	7,606
საოპერაციო ზარალი		(4,978,251)	(559,038)
ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო შემოსავალი	13	108,630	110,035
ვალუტის გაცვლით მიღებული შემოსავალი, წმინდა		(383,106)	509,761
ფინანსური ხარჯი - საპროცენტო ხარჯი	14	(372,473)	(125,240)
სხვა ფინანსური ხარჯები	14	(7,051)	(3,583)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(5,632,251)	(68,065)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		(5,632,251)	(68,065)
სულ წლიური ზარალი		(5,632,251)	(68,065)

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ივლისს:

გენერალური მენეჯერი,
სერგო მარღანია, მინდობილობის საფუძველზე

შპს „გოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში)

	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
01 იანვარი 2022	(23,789)	(23,789)
სულ წლიური ზარალი	(68,059)	(68,059)
წინა წლის ფინანსური შედეგის მშობელ საწარმოსთან გადახურვა	23,789	23,789
31 დეკემბერი 2022	(68,059)	(68,059)
სულ წლიური ზარალი	(5,632,251)	(5,632,251)
წინა წლის ფინანსური შედეგის მშობელ საწარმოსთან გადახურვა	(23,789)	(23,789)
31 დეკემბერი 2023	(5,724,099)	(5,724,099)

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ივლისს:

გენერალური მენეჯერი,
სერგო მარღანია, მინდობილობის საფუძველზე

შპს „გოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში)

შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა (ზარალი) გადასახადამდე	(5,632,245)	(68,059)
არაფულადი შემოსავლებისა და ხარჯების კორექტირება:		
ცვითის და ამორტიზაციის ხარჯი	275,923	129,802
ვალუტის გაცვლით გამოწვეული (მოგება)/ ზარალი, წმინდა	172,809	685,796
საპროცენტო ხარჯი 12	372,473	125,240
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	(4,811,040)	872,779
კლება/(ზრდა) მარაგებში	594,734	(1,901,672)
კლება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	40,153	(1,215,327)
ზრდა სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში	460,797	966,044
კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	136,011	73,283
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ	(3,579,345)	(1,204,893)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	267,058	(84,364)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა	(3,846,403)	(1,289,257)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(243,244)	(977,187)
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა	(243,244)	(977,187)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
შემოსავლები აღებული სესხებიდან	9,297,291	1,674,840
აღებული სესხების დაფარვა	(4,916,858)	(402,643)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	4,380,433	1,272,197
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	290,786	(994,247)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	143,116	(1,255,419)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში 7	529,902	2,779,568
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	963,804	529,902

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ივლისს:

გენერალური მენეჯერი,
სერგო მარღანია, მინდობილობის საფუძველზე

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“ („კომპანია“) დაარსდა 2021 წლის 22 ოქტომბერს და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია და ფუნქციონირებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ვოლტ სერვისიზ ოი“, რეგისტრირებული ფინეთში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია, ონლაინ სავაჭრო პლატფორმების საშუალებით საქართველოში ყიდის იმპორტირებულ და ადგილობრივ წარმოებულ საკვებს, სასურსათო პროდუქტებს, ალკოჰოლს და სხვა ყოველდღიური მოხმარების პროდუქტებს ადგილობრივ იურიდიულ პირებსა და საბოლოო მომხმარებლებზე. ონლაინ სავაჭრო პლატფორმა, რომელიც გამოიყენება შეკვეთის გასაფორმებლად და გაყიდვების შეგროვებისთვის, ეკუთვნის კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს ვოლტ ჯორჯიას.

2023 წელს კომპანიას არ ჰყოლია დაქირავებული პირები.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია, საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ელენე ახვლედიანის ადმართი, N 9ა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპით.

ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან თავისი მოსაზრებების გამოხატვას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობით ან სირთულით გამოირჩევა, ან სფეროები, რომელშიც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ამ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მე-3 შენიშვნაშია წარმოდგენილი.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში მოქმედი ვალუტით, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (შემდგომში „ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს მოქმედი კურსით. ასეთ ოპერაციებზე განხორციელებული ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად გამოწვეული სავალუტო მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში - „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი სავალუტო კურსი ასეთია: 1 ევრო = 2.9753 ლარი (2022 წელს: 1 ევრო = 2.8844 ლარი); 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი (2022 წელს: 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი). ამჟამად, ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას არ წარმოადგენს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკში განთავსებულ ვადიან დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასით, ხოლო შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება და დგინდება, ხომ არ არსებობს მათი ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. თუ ასეთი ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც იგი გაიწევა ერთი ან მეტი ისეთი მოვლენის შედეგად, რაც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომელმაც ზეგავლენა იქონია ფინანსური აქტივის ან მისი ჯგუფის სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასა და დროზე, თუ ამ ორის გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი. თუ კომპანიამ გადაწყვიტა, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივი, მისი მნიშვნელობის მიუხედავად, გაუფასურდა, კომპანიას ეს აქტივი შეაქვს მსგავსი საკრედიტო რისკის მატარებელი ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ჯგუფურად ამოწმებს მათ გაუფასურებას. ძირითადი ფაქტორები გაუფასურების ხარისხის დადგენისას არის ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზაციის შესაძლებლობა. გაუფასურების მტკიცებულების დასადგენად აგრეთვე იყენებენ სხვა მნიშვნელოვან კრიტერიუმებს, როგორებიცაა:

- კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რაზეც მოწმობს კომპანიის მიერ მიღებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობას;
- ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილების შედეგად, კონტრაგენტის გადახდისუნარიობა გაუარესდა.

გაუფასურების ხარჯის აღიარება ყოველთვის ხდება რეზერვის ანგარიშით და აქტივის საბალანსო ღირებულება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე დადის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გამოთვლისას გაითვალისწინება ის ფულადი ნაკადები, რომლებიც კომპანიამ შეიძლება მიიღოს საკონტრაქტო საქონლის შენარჩუნებით, უზრუნველყოფის მიღება-გაყიდვის ხარჯის გამოკლებით, იმის მიუხედავად, რეალურია თუ არა საქონლის შენარჩუნება.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ხარჯის ოდენობამ დაიკლო და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება მიეწეროს გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენას, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ხარჯი აღდგება და სარეზერვო ანგარიში შესწორდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის მეშვეობით.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო და სხვა გადასახდელების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასით, ხოლო შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარა. იჯარა, რომლის ფარგლებში მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი ნარჩუნდება მეიჯარის მხარეს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. ასეთი იჯარის გადახდები (მეიჯარისგან მიღებული შეღავათების გარეშე) იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივად ირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

აღებული სესხები. აღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული ტრანსაქციის ხარჯების გამოკლებით. სამართლიანი ღირებულება დგინდება მსგავს ინსტრუმენტზე მოქმედი საბაზრო განაკვეთების გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო სხვაობა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია ლარში)

თავდაპირველად აღიარებულ ღირებულებასა და დაფარულ თანხას შორის მოგება-ზარალში აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სესხის მოქმედების პერიოდში.

აღებული სესხები მიმდინარე ვალდებულებებზე კლასიფიცირდება, თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ სულ მცირე 12 თვით.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებაში განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე უნდა განხორციელდეს.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება დროითი პროპორციის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი აღრიცხულია საანგარიშგებო თარიღისათვის მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (აღრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგების გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა).

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“. დაბეგვრის სქემის ცვლილების გამო ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზის“ კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას. სტანდარტით ბასს 12 - მოგების გადასახადი - განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალი კორპორაციული დაბეგვრის მოდელით აღარ გამოიყენება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდების მომენტში. დღგ-ის ჩათვლა ჩვეულებრივ ხდება საგადასახადო ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანო იძლევა დღგ-ის ურთიერთჩათვლის საშუალებას. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარებულია ურთიერთჩათვლის საფუძველზე. მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ტარდება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღგ-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან მოყოლებული, მენეჯმენტი კომპანიის საგადასახადო ბალანსს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის ბრძანება 407-ის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება მათი გამოქვეყნების შემდეგ. გამოქვეყნების შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების შესწორების უფლებამოსილება აქვთ კომპანიის აქციონერსა და მენეჯმენტს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში

კომპანია აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას მოახდენს მომდევნო ფინანსური წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებები და ვარაუდები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების კეთილგონივრულ მოლოდინებს. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გამოთქვამს გარკვეულ ვარაუდებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ვარაუდები, რომლებიც ყველაზე მეტ გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, და შეფასებები, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად დააკოორდინოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, არის შემდეგი:

მოგების გადასახდის აღიარება. საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვანწილად ინტერპრეტაციას ექვემდებარება, რამაც შეიძლება საგადასახადო ორგანოების მხრიდან, ჩვეულებრივ, კრიტიკა დაიმსახუროს. ყველა საანგარიშო თარიღზე, ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახდის იმ პოზიციებისთვის, რომლებსაც ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს, რომ ნაკლებად სავარაუდოდ შენარჩუნდება საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კრიტიკის შემთხვევაში იმ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციის საფუძველზე, რომლებიც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის. ჯარიმებზე, პროცენტებსა და გადასახადებზე აღებული ვალდებულებები აღიარებულია საანგარიშო თარიღისთვის ვალდებულებების შესასრულებლად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. ფაქტობრივი დარიცხვები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

მეკავშირე მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს მეკავშირე მხარეებთან. ბასს 39-ის საფუძველზე, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულებით უნდა მოხდეს. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, თუ ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია არამეკავშირე მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასის განსაზღვრა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

შპს „გოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

	იჯარის გაუმჯობესება	მიმდინარე მშენებლობა	მანქანები და აღჭურვილობა	აეჯი და სხვა მოძრავი	სხვა მანქანები და აღჭურვილობა	ჯამი
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვარს	127,001	62,234	4,631	869	24,894	219,629
დამატებები	613,409	310,608	40,163	-	13,007	977,187
შემცირებები	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრს	740,410	372,842	44,794	869	37,901	1,196,816
დამატებები	633,340	-	37,390	-	23,610	694,340
შემცირებები	-	(372,842)	(74,780)	-	-	(447,622)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრს	1,373,750	-	7,404	869	61,511	1,443,534
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბრს	(117,740)		(6,401)	(149)	(7,527)	(131,817)
წლიური ხარჯი	(271,681)	-	7,233	(144)	(11,331)	(275,923)
შემცირებები	-	-	(3,474)	-	-	(3,474)
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბრს	(389,421)	-	(2,642)	(293)	(18,858)	(411,214)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრს	128,660	62,234	4,657	873	25,220	1,064,999
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრს	858,150	372,842	51,195	1,018	45,428	1,032,320

5. მარაგები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
გასაყიდი მარაგები	1,478,603	2,006,050
მარაგების ანარიცხები	(67,288)	-
სულ მარაგები	1,411,315	2,006,050

შპს „ვოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია ლარში)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო მოთხოვნები	32,941	928,670
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოებთან	1,408,479	437,441
არასაიმედო ვალების ანარიცხები	(4,075)	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1,437,345	1,366,111
წინასწარ გადახდები	26,611	196,591
წინასწარ გადახდები თანამშრომლებზე	2,067	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,466,023	1,562,702

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	963,804	529,902
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	963,804	529,902

8. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ვოლტ სერვისიზ ლი“ იყო 100%-იანი წილის მფლობელი.

9. აღებული სესხები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მეკავშირე მხარეებისგან აღებული გრძელვადიანი სესხები	1,069,366	3,629,961
მეკავშირე მხარეებისგან აღებული მოკლევადიანი სესხები	7,748,593	501,211
დარიცხული პროცენტის გადასახდელები	176,807	126,286
სულ აღებული სესხები	8,994,766	4,257,458

აღებული სესხები წარმოდგენილია კომპანიასა და მის მშობელ კომპანია „ვოლტ სერვისიზ ლი“, ჰელსინკი, ფინეთი-ს შორის გაფორმებული კომპანიათაშორისი სასესხო ხელშეკრულებით.

სესხი #1: დაფარვის ვადა გასდის 2025 წელს და ერიცხება ფიქსირებული ძირის პროცენტი 12 თვიანი EURIBOR განაკვეთით, დამატებული 2,20 % (პროცენტი) წლიურად. სესხი სრულიად დაიფარა ნაადრევად 2023 წელს. .

სესხი #2: დაფარვის ვადა გასდის 2027 წელს და ერიცხება ფიქსირებული ძირის პროცენტი 6 თვიანი EURIBOR განაკვეთით, დამატებული 2,20 % (პროცენტი) წლიურად. კომპანია ძირსა და პროცენტს იხდის ნახევარწლიურად, 2023 წლის 30 ივნისიდან და საბოლოო გადახდის 2027 წლის 31 დეკემბერს განხორციელებით (სესხის ვადის დასრულება).

სესხი #3: დაფარვის ვადა გასდის 2023 წელს და ერიცხება ფიქსირებული ძირის პროცენტი 6 თვიანი EURIBOR განაკვეთით, დამატებული 1,29 % (პროცენტი) წლიურად. სესხი სრულიად დაიფარა 2023 წელს.

შპს „გოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია ლარში)

სესხი #4: დაფარვის ვადა გასდის 2024 წელს და ერიცხება ფიქსირებული ძირის პროცენტი 6 თვიანი EURIBOR განაკვეთით, დამატებული 1,29 % (პროცენტი) წლიურად. სესხის ძირი უნდა დაიფაროს ერთიანი გადახდით არაუგვიანეს 2024 წლის 31 დეკემბრისა (სესხის ვადის დასრულება)

სესხთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მუხლში „ფინანსური ხარჯები“.

წმინდა სესხების შეჯამება. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია წმინდა სესხის ანალიზი და ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა მოძრაობა 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სესხი #1	2023	2022
1 იანვარს	2,750,447	3,506,637
დამატება წლის განმავლობაში	-	-
წლიური საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა #15)	40,323	63,394
საპროცენტო გადახდები	(2,616,544)	(468,177)
ვალუტის გაცვლით გამოწვეული ზარალი	(174,225)	(351,408)
სულ აღებული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,750,447

სესხი #2	2023	2022
1 იანვარს	1,507,011	-
დამატება წლის განმავლობაში	-	1,674,840
წლიური საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა #15)	87,740	61,846
საპროცენტო გადახდები	(432,971)	(18,831)
ვალუტის გაცვლით გამოწვეული ზარალი	(30,634)	(210,845)
სულ აღებული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,130,876	1,507,011

სესხი #3	2023
1 იანვარს	-
დამატება წლის განმავლობაში	2,082,710
წლიური საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა #15)	68,104
საპროცენტო გადახდები	(2,134,400)
ვალუტის გაცვლით გამოწვეული ზარალი	(16,414)
სულ აღებული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-

სესხი #4	2023
1 იანვარს	-
დამატება წლის განმავლობაში	7,438,250
წლიური საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა #15)	435,852
საპროცენტო გადახდები	-
ვალუტის გაცვლით გამოწვეული ზარალი	(10,211)
სულ აღებული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,863,890

შპს „გოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო გადასახდელები	788,658	516,136
სავაჭრო გადასახდელები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	637,044	417,875
გადასახდელები თანამშრომლების მიმართ	28,503	27,661
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,454,205	961,672

შემოსავლები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
შემოსავლები საკვები პროდუქტებიდან	22,990,422	8,127,783
„გოლტ“ კრედიტის შემოსავლები	13,500	-
ბიზნესებს შორის გაყიდვები	6,780	16,938
კომპანიათაშორის შემოსავლები	-	1,269,870
სარეკლამო შემოსავლები	5,339	-
„გოლტ“ მარკეტის შემოსავლები	1,392	1,245
სულ შემოსავლები	23,017,433	9,415,836

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასების ხარჯები	1,235,636	829,135
ოფისის მოვლის ხარჯები	393,415	322,391
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯები	279,718	261,014
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯები	190,651	116,214
მივლინების ხარჯები	47,486	59,772
სხვა სარგებელი თანამშრომლებისთვის	40,725	6,754
იურიდიული მომსახურება	(27,857)	16,246
საკანცელარო და ოფისის ნივთების ხარჯები	28,381	7,674
დაზღვევის ხარჯები	21,800	4,865
კანონით დადგენილი ხარჯები	21,265	-
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	4,912	5,620
კადრის დაქირავების ხარჯები	498	220
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,236,630	1,629,905

12. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
ქირის ხარჯი	558,764	417,065
ცვეთა და ამორტიზაცია	279,399	129,802
საგადასახადო ხარჯი	952,326	300
სხვა ხარჯები	11,410	3,864
არასაიმედო ვალების ანარიცხები	4,075	-
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,805,974	551,031

შპს „გოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია ლარში)

13. ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო შემოსავალი

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური შემოსავალი შედგება საბანკო სადეპოზიტო ანგარიშზე არსებული ნაღდი ფულით გამოთქმული მოგებისგან.

14. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები	372,473	125,240
სხვა ფინანსური ხარჯები	7,051	3,583
სულ ფინანსური ხარჯები	379,524	128,823

15. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები. დროდადრო ბიზნესის მიმდინარეობისას კომპანია იღებს საჩივრებს. მენეჯმენტისეული შეფასებისა და კომპანიისშიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე, მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებული რეზერვის მიღმა საჩივრებისგან მატერიალური ზარალი მოსალოდნელი არ არის.

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. საგადასახადოების 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 გვიან.

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.

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები გაუფასურების გამოკლებით	2,401,149	1,896,013
სულ	2,401,149	1,896,013
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები	10,420,468	5,191,469
სულ	10,420,468	5,191,469

შპს „გოლტ სერვისიზ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო მოთხოვნებისა და სავაჭრო გადასახდელების სამართლიანი ღირებულება, მათი მოკლე ვადიანობიდან გამომდინარე, საბალანსო ღირებულებასთან მიახლოებულია.

17. ნაშთები და ოპერაციები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო და სვა გადასახდელები	637,044	417,875
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,408,479	437,441
სესხები (ძირი)	8,817,959	4,131,172
სესხები (პროცენტი)	176,807	126,286

მოთხოვნები უზრუნველყოფილი არ არის და პროცენტი არ ერიცხება. მეკავშირე მხარეებთან არსებული მოთხოვნები არ რეზერვირდება.

მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები შემდეგია:

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი მეკავშირე მხარესთან სესხებზე	372,473	125,240
რეალიზაციის თვითღირებულება (ხარჯის გადაწერა)	3,417,808	-
საბუღალტრო მომსახურება (ხარჯის გადაწერა)	36,797	-