

General Electric International Inc. Branch of Georgia

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

31 December 2020

Contents

Financial Statements

Statement of Financial Position	1
Statement of Comprehensive Income	2
Statement of Cash Flows	3

Notes to the Financial Statements

1	General Electric International Inc. Branch of Georgia and its operations	4
2	Operating Environment of the Branch	4
3	Significant Accounting Policies	5
4	Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	7
5	Balances and Transactions with Related Parties	7
6	Trade and Other Receivables.....	8
7	Cash and Cash Equivalents	8
8	Trade and Other Payables.....	8
9	Revenues.....	9
10	Contingencies and Commitments.....	9
11	Events after the End of the Reporting Period	9

General Electric International Inc. Branch of Georgia
Statement of Financial Position

<i>In thousands of US Dollars</i>	Note	31 December 2020	31 December 2019
Assets			
Current assets			
Trade and other receivables	6	1,922	2,969
Other taxes receivable, net		148	-
Cash and cash equivalents	7	5,773	4,103
Total current assets		7,843	7,072
TOTAL ASSETS		7,843	7,072
Liabilities			
Current liabilities			
Trade and other payables	8	2,733	3,949
Other taxes payable, net		-	110
Total current liabilities		2,733	4,059
Total Liabilities before net residual attributable to Head Office		2,733	4,059
NET RESIDUAL ATTRIBUTABLE TO HEAD OFFICE		5,110	3,013

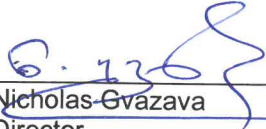
Approved for issue and signed on behalf of Management on 29 June 2021 by:

 Nicholas Gvazava
 Director

General Electric International Inc. Branch of Georgia
Statement of Financial Position

<i>In thousands of US Dollars</i>	Notes	31 December 2020	31 December 2019
Assets			
Current assets			
Trade and other receivables	6	1,922	2,969
Other taxes receivable, net		148	-
Cash and cash equivalents	7	5,773	4,103
Total current assets		7,843	7,072
TOTAL ASSETS		7,843	7,072
Liabilities			
Current liabilities			
Trade and other payables	8	2,733	3,949
Other taxes payable, net		-	110
Total current liabilities		2,733	4,059
Total Liabilities before net residual attributable to Head Office		2,733	4,059
NET RESIDUAL ATTRIBUTABLE TO HEAD OFFICE		5,110	3,013

Approved for issue and signed on behalf of Management on 29 June 2021 by:



 Nicholas Gvazava
 Director

General Electric International Inc. Branch of Georgia
Statement of Comprehensive Income

<i>In thousands of US Dollars</i>	Note s	2020	2019
Revenues	9	2,959	3,417
Professional expense		(867)	(1,635)
Other operating expenses, net		(16)	(27)
Operating profit		2,076	1,755
Finance income		20	-
Finance costs		-	(23)
Profit before income tax and remeasurement of net residual attributable to head office		2,096	1,732
Income tax expense		-	-
Increase in net residual attributable to Head Office from operations		2,096	1,732

The accompanying notes on pages 4 to 9 are an integral part of these financial statements.

General Electric International Inc. Branch of Georgia
Statement of Cash Flows

<i>In thousands of US Dollars</i>	Notes	2020	2019
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		2,096	1,732
Adjustments for:			
Finance income		(20)	23
Operating cash flows before working capital changes		2,076	1,755
(Decrease) / increase in trade and other receivables		1,051	(1,587)
(Decrease) / increase in other taxes payable, net		(258)	73
(Decrease) / increase in trade and other payables		(1,214)	2,715
Net cash from operating activities		1,655	2,956
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		15	(23)
Cash and cash equivalents at the beginning of year	7	4,103	1,170
Cash and cash equivalents at the end of the year		5,773	4,103

The accompanying notes on pages 4 to 9 are an integral part of these financial statements.

1 General Electric International Inc. Branch of Georgia and its operations

General Electric International Inc. Branch of Georgia (the “Branch”) was incorporated by General Electric International Inc. (“Head Office”) on 5 May 2014.

The Branch does not represent a separately incorporated legal entity, instead, it is a sub-unit of a foreign entity registered with the identification number #404471371.

As of 31 December 2020, and 31 December 2019, Head Office was fully owned by General Electric Company, headquartered in Boston, United States.

None of the ultimate beneficiary owners of General Electric Company controls 50% or more of the share capital of the Head Office.

The ultimate controlling party produce consolidated financial statements that are available for public use.

Principal activities. Principal activity of the Branch is rendering of technical advisory and related services for various power turbines.

On 12 November 2012 the Branch entered into a long-term agreement with Çalik Enerji for supply of technical advisory services and performance testing of gas turbines. The contract amount was USD 3,229 thousand and the initial maturity date was in June 2017 in parallel with warranty expiration, accordingly the agreement was completed in June 2017. In February 2020 there was a new contract with the contract amount USD 550 thousand with the maturity date in May 2020. Contract actually ended in August 2020.

On 26 September 2017 the Branch entered into an agreement with China Tianchen Engineering Corporation for supply of technical advisory services and performance testing of gas and steam turbine with an estimated amount of USD 2,433 thousand Initial contract maturity date was October 2019, that has been amended in February 2020. The contract price has been increased by USD 1,364 thousand. The contract actually ended in March 2020.

In 2020, the Branch had 2 employees (2019: 3 employees).

The Branch’s registered office is located at #12 Merab Aleksidze street, Floor 7, Tbilisi, Georgia.

2 Operating Environment of the Branch

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

The Branch’s principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes.

In March 12, 2020, the World Health Organization officially declared the COVID-19 pandemic. In order to limit the impact of the pandemic, the Georgian government took appropriate measures and imposed restrictions such as quarantine, curfew, international flight restrictions and other business restrictions. These measures have had a negative impact on the economy and local businesses, including the Branch’s operations.

The Branch’s management has taken appropriate steps to minimize the impact of the pandemic on the branch’s operations and managed to execute planned operations in compliance with COVID-19 related regulations. However, given the restrictions on international flights and quarantine requirements imposed by the Georgian Government, the Branch had difficulties to get foreign specialists in the country. Overall, these restrictions did not have significant impact on the Branch’s operations.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Branch.

Operating Environment of the Branch (continued)

Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Branch's business.

3 Significant Accounting Policies

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

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

Going concern. Management prepared these financial statements on a going concern basis. Refer to Note 4 for uncertainties relating to events and conditions that may cast a significant doubt upon the Branch's ability to continue as a going concern.

Foreign currency translation. The functional currency of the Branch is United States Dollars ("USD"). The financial statements are presented in US Dollars ("USD"), which is the Branch's presentation currency.

Transactions and balances. Monetary assets and liabilities are translated into entity's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into entity's functional currency at year-end official exchange rates of the NBG are recognised in the statement of comprehensive income as finance income or costs.

At 31 December 2020, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 3.2766 (2019: USD 1 = GEL 2.8677). The average exchange rate for the year ended 31 December 2019 was USD 1 = GEL 3.1097 (2019: USD 1 = GEL 2.8192). At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries outside of Georgia.

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

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

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

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.

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

Significant Accounting Policies (continued)

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

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

Revenue from rendering of service. Revenue from technical advisory and related services are recognised in the accounting period in which the services are rendered, by reference to the actual service provided to the end of the reporting period as a proportion of the total services to be provided.

Revenue under agency arrangements. Revenue under agency arrangements is recognised when the Branch has rendered the services to the final customer. Rendering of services does not occur until the customer has accepted the service in accordance with the contract, or the Branch has objective evidence that all criteria for acceptance have been satisfied. Revenue under agency arrangements is measured at the fair value of the consideration received or receivables net of costs.

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

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

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

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

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

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

Significant Accounting Policies (Continued)

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

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

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

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

Going concern. Management prepared these financial statements on a going concern basis, which contemplates the realisation of assets and the satisfaction of liabilities in the normal course of business. In making this judgement management considered the Branch's financial position, results of operations, current intentions and analysis of future operations.

Revenue recognition under agency arrangements. Management has used judgement in the measurement and reporting of revenue from rendering of technical advisory and related services. Several factors were considered to determine whether the Branch acted as an agent or principal, most notably whether the Branch is primarily responsible for fulfilling the promise to provide the specified service. Management also assessed customer views regarding the party that is primarily responsible for fulfilling the contract, including customer support provision, resolving customer complaints and accepting responsibility for the quality or suitability of the service. For the rendering of technical advisory and related services for various power turbines consideration was also given to whether the Branch adds meaningful value to the vendor's service throughout the customer value chain, and its inability to be involved in the selection of products of other vendors for further distribution as well as lack of control over establishing the sales prices.

The Branch represents an agent for revenue from rendering of technical advisory and related services. Should the Branch have been regarded as a principal rather an agent, the financial statements of the Branch for the year ended 31 December 2020 would have presented gross revenue of GEL 181 thousand (2019: GEL 394 thousand) recognised over time.

5 Balances and Transactions with Related Parties

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

The outstanding balances with related parties were as follows:

General Electric International Inc. Branch of Georgia
Notes to the Financial Statements

Balances and Transactions with Related Parties (Continued)

<i>In thousands of US Dollars</i>	31 December 2020	31 December 2019
	Entities Under Common Control	Entities Under Common Control
Trade and other receivables (Note 6)	1,326	1,200
Trade and other payables (Note 8)	2,705	1,563

The transaction amounts with related parties were as follows:

<i>In thousands of US Dollars</i>	31 December 2020	31 December 2019
	Entities Under Common Control	Entities Under Common Control
Revenues	9	19
Professional expenses	(878)	(1,635)

6 Trade and Other Receivables

<i>In thousands of US Dollars</i>	31 December 2020	31 December 2019
Trade receivables	596	1,766
Trade receivables from related parties (Note 5)	1,326	1,200
Other receivables	-	3
Total trade and other receivables	1,922	2,969

Trade and other receivables as at 31 December 2020 and 2019 were neither past due nor impaired.

7 Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of US Dollars</i>	31 December 2020	31 December 2019
Bank balances payable on demand	5,773	4,103
Total cash and cash equivalents	5,773	4,103

Bank balances payable on demand are held with banks which have “BB-“credit rating at Fitch Ratings.

8 Trade and Other Payables

<i>In thousands of US Dollars</i>	31 December 2020	31 December 2019
Trade payables	6	654
Trade payables to related party (Note 5)	2,705	1,563
Total financial payables within trade and other payables	2,711	2,217
Accrued employee benefit costs	9	29
Advances received	-	1,703
Total trade and other payables	2,733	3,949

General Electric International Inc. Branch of Georgia
Notes to the Financial Statements

9 Revenues

<i>In thousands of US Dollars</i>	2020	2019
Revenue from rendering of services	2,951	3,398
Revenue from agency relationship (Note 5)	8	19
Total revenues	2,959	3,417

In 2020 total revenue generated under the contract with China Tianchen Engineering Corporation amounted to USD 2,378 thousand (2019: USD 3,357).

In 2020 total revenue generated under the contract with Calik Enerji amounted to USD 573 thousand (2019: USD 41).

10 Contingencies and Commitments

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

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

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

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

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

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

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

11 Events after the Reporting Period

No significant events after the reporting period were occurred.

ჯენერალ ელექტრიკ ინტერნეიშენალ, ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით
მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგებები

2020 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	3

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	ჯენერალ ელექტრიკ ინტერნეიშენალ ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში და მისი საქმიანობა	4
2	ფილიალის საოპერაციო გარემო	4
3	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ..	8
5	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	9
6	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
7	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10
8	სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	10
9	ამონაგები	10
10	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	10
11	საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	11

**ჯენერალ ელექტრიკ ინთერნეიშენალ ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

<i>ათასი დოლარი</i>	<i>შენიშვნები</i>	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,922	2,969
სხვა საგადასახადო მოთხოვნა, ნეტო		148	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	5,773	4,103
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,843	7,072
სულ აქტივები		7,843	7,072
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	2,733	3,949
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, ნეტო		-	110
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,733	4,059
სულ ვალდებულებები კაპიტალამდე, სათაო ოფისისადმი მიკუთვნებადი		2,733	4,059
სათაო ოფისისადმი მიკუთვნებადი კაპიტალი		5,110	3,013

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2021 წლის 29 ივნისს:

ნიკოლოზ გვაზავა
დირექტორი

**ჯენერალ ელექტრიკ ინთერნეიშენალ ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში
სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

ათასი დოლარი	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	9	2,959	3,417
პროფესიული ხარჯები		(867)	(1,635)
სხვა საოპერაციო ხარჯი, ნეტო		(16)	(27)
საოპერაციო მოგება		2,076	1,755
ფინანსური შემოსავალი		20	-
ფინანსური ხარჯი		-	(23)
მოგება სათაო ოფისისადმი მიკუთვნებადი კაპიტალის ხელახლა შეფასებამდე და მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,096	1,732
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
სათაო ოფისისადმი მიკუთვნებადი კაპიტალის ზრდა ოპერაციებიდან		2,096	1,732

ჯენერალ ელექტრიკ ინთერნეიშენალ ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი დოლარი	შენიშვნები	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2,096	1,732
შესწორებები:			
ფინანსური შემოსავალი		(20)	23
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		2,076	1,755
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		1,051	(1,587)
(შემცირება) / ზრდა სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში, ნეტო		(258)	73
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(1,214)	2,715
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,655	2,956
სავალუტო კურსების ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		15	(23)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	4,103	1,170
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		5,773	4,103

1 ჯენერალ ელექტრიკ ინთერნეიშენალ ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში და მისი საქმიანობა

ჯენერალ ელექტრიკ ინთერნეიშენალ, ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში (შემდგომში „ფილიალი“) დაფუძნდა ჯენერალ ელექტრიკ ინთერნეიშენალ, ინკ.-ის (შემდგომში „სათაო ოფისი“) 2014 წლის 5 მაისს.

ფილიალი არ წარმოადგენს ცალკე დაფუძნებულ იურიდიულ პირს, ის წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ქვედანაყოფს, სარეგისტრაციო ნომრით #404471371.

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სათაო ოფისი მთლიანად ეკუთვნოდა ჯენერალ ელექტრიკ კომპანი-ს (General Electric Company), რომლის სათაო ოფისი მდებარეობს ბოსტონში, ამერიკის შეერთებულ შტატებში.

ჯენერალ ელექტრიკ კომპანი-ს არცერთი საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი არ აკონტროლებს სათაო ოფისის სააქციო კაპიტალის 50%-ს, ან მეტს.

საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო სარგებლობისთვის.

ძირითადი საქმიანობა. ფილიალის ძირითადი საქმიანობაა ტექნიკური საკონსულტაციო და მასთან დაკავშირებული მომსახურებების გაწევა სხვადასხვა სახის ენერგიაზე მომუშავე ტურბინებისთვის.

2012 წლის 12 ნოემბერს ფილიალმა გააფორმა გრძელვადიანი ხელშეკრულება Çalik Enerji-სთან ტექნიკური საკონსულტაციო მომსახურების მიწოდების და გაზის ტურბინების მუშაობის ტესტირების შესახებ. ხელშეკრულების ოდენობამ შეადგინა 3,229 ათასი აშშ დოლარი თავდაპირველი დაფარვის ვადით - ივნისი 2017 წელი გარანტიის ვადის გასვლილს პარალელურად, შესაბამისად ხელშეკრულება დასრულდა 2017 წლის ივნისში. 2020 წლის თებერვალში გაფორმდა ახალი ხელშეკრულება ღირებულებით 550 ათასი აშშ დოლარი, დაფარვის ვადით 2020 წლის მაისი. ხელშეკრულება რეალურად დასრულდა 2020 წლის აგვისტოში.

2017 წლის 26 სექტემბერს ფილიალმა გააფორმა ხელშეკრულება China Tianchen Engineering Corporation-თან ტექნიკური საკონსულტაციო მომსახურების მიწოდების და გაზისა და ორთქლის ტურბინის წარმადობის შემოწმებების შესახებ, ღირებულებით 2,433 ათასი აშშ დოლარი. ხელშეკრულების საწყისი ვადის დასრულების თარიღი იყო 2019 წლის ოქტომბერი, რაც შესწორდა 2020 წლის თებერვალში. კონტრაქტის ღირებულება 1,364 ათასი აშშ დოლარით გაიზარდა. ხელშეკრულება რეალურად დასრულდა 2020 წლის მარტში.

2020 წელს ფილიალს ჰყავდა 2 თანამშრომელი (2019: 3 თანამშრომელი).

ფილიალის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს მერაბ ალექსიძის ქუჩა #12-ში, მე-7 სართული, თბილისი, საქართველო.

2 ფილიალის საოპერაციო გარემო

ფილიალის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო

ფილიალის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის ფილიალის ოპერაციებზეც.

ფილიალის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები, რათა შეამციროს პანდემიის გავლენა მის საქმიანობაზე და მოახერხა დაგეგმილი ოპერაციების შესრულება COVID-19-თან დაკავშირებული რეგულაციების შესაბამისად. საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვისა და საქართველოს მთავრობის მიერ დაწესებული საკარანტინო მოთხოვნების გათვალისწინებით, ფილიალს გაუჭირდა ქვეყანაში უცხოელი სპეციალისტების ჩამოყვანა. საერთო ჯამში, ამ შეზღუდვებმა მნიშვნელოვანი გავლენა არ იქონია ფილიალის საქმიანობაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, ფილიალის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს იღებს ფილიალის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს-ები მსს-თვის) შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მეთოდით, როგორც ეს მოდიფიცირებულია რეალური ღირებულების მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფასს-ები მსს-თვის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებების გამოყენება. ასევე, მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე მოამზადა. იხილეთ შენიშვნა 4 , გაურკვევლობა, რომელიც ეხება ისეთ მოვლენებსა და მდგომარეობებს, რომელსაც შეუძლია მნიშვნელოვანი ეჭვის შეტანა ფილიალის უნარში, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. ფილიალის ფუნქციონალური ვალუტაა აშშ დოლარი ("აშშ დოლარი"). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში ("აშშ დოლარი"), რომელიც არის ფილიალის წარსადგენი ვალუტა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საწარმოს სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საწარმოს სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაყვანიდან აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 3.2766 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარს). 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი 1 = 3.1097 ლარს (2019: აშშ დოლარი = 2.8192 ლარს). ამაჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და მოთხოვნადე დეპოზიტებს ბანკებში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომში შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის მბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება, რათა განისაზღვროს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ თანხების ამოღება არ არის შესაძლებელი. თუ ეს ასეა, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით, შემდეგ კი ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარა. ის იჯარები, რომლებშიც მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი მეიჯარის მიერ არის შენარჩუნებული, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარით გადახდილი განხორციელებული გადახდები (მეიჯარისგან მიღებული რაიმე სახის წამახალისებლების გამოკლებით) დაირიცხება მოგება-ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ფილიალს გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით ფინანსურ ხარჯებში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა ფილიალის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები აღიარდება იმდენად, რამდენადაც ფილიალში ეკონომიკური სარგებლის შემოღინების ალბათობა არსებობს. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ნებისმიერი სახის სავაჭრო შემოსავლების, დისკონტების, მოცულობითი ფასდათმობების და დღგ-ის გარეშე.

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან. ტექნიკური საკონსულტაციო და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდში, რომელშიც ხდება მომსახურების გაწევა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის გაწეული ფაქტობრივი მომსახურების მითითებით, როგორც გაწეული მომსახურების სრული მოცულობის პროპორციული ნაწილი.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სააგენტო შეთანხმების შედეგად მიღებული ამონაგები. სააგენტო შეთანხმების საფუძველზე მიღებული ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც ფილიალმა საბოლოო მომხმარებელს გაუწია მომსახურება. მომსახურების გაწევა არ ხდება მანამ, სანამ მომხმარებელი არ მიიღებს მომსახურებას ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მანამ, სანამ ფილიალს აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ დაკმაყოფილებულია მიღების ყველა კრიტერიუმი. სააგენტო შეთანხმებებით მიღებული ამონაგები ფასდება მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ან მოთხოვნების რეალური ღირებულებით, შემცირებული ხარჯებით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოქმნილია დივიდენდების გადანაწილების შედეგად, აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები. 2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება # 407, რომლის თანახმად, გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადის მიხედვით, კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით და გადასახადის გადამხდელის ყველა გადასახადის აღრიცხვა მოხდება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი

წარმოდგენილი იქნა წმინდა საფუძველზე 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები აისახება როგორც გადახდილი ავანსი და სხვა მოთხოვნები, ან სავაჭრო და სხვა ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯი. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ფილიალის თანამშრომლების მიერ. ფილიალს არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ფილიალი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე მოამზადა, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საქმიანობის ნორმალური მსვლელობისას. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ფილიალის ფინანსური მდგომარეობა, ოპერაციების შედეგები, მიმდინარე განზრახვები და სამომავლო ოპერაციების ანალიზი

ამონაგების აღიარება სააგენტო შეთანხმებით. ხელმძღვანელობამ, ტექნიკური საკონსულტაციო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ამონაგების შეფასების და ანგარიშგების განხორციელებისას, გამოიყენა განსჯა. განხილული იყო რამდენიმე ფაქტორი იმის დასადგენად, თუ როგორ მოქმედებდა ფილიალი, როგორც აგენტი თუ მთავარი პირი, და არის თუ არა ფილიალი, პირველ რიგში, პასუხისმგებელი მითითებული მომსახურების მიწოდების შესახებ დაპირების შესრულებაზე. ხელმძღვანელობამ ასევე შეაფასა მომხმარებელთა შეხედულებები იმ მხარის მიმართ, რომელიც უპირველესად არის პასუხისმგებელი ხელშეკრულების შესრულებაზე, მათ შორის მომხმარებელთა მხარდაჭერის უზრუნველყოფაზე, მომხმარებელთა საჩივრების მოგვარებაზე და მომსახურების ხარისხსა და შესაბამისობაზე პასუხისმგებლობის საკუთარ თავზე აღებაზე. სხვადასხვა სახის ენერგიაზე მომუშავე ტურბინებისთვის სხვადასხვა საკონსულტაციო და მასთან დაკავშირებული მომსახურებების გაწევისთვის ასევე განხილულ იქნა საკითხი, შესძენს თუ არა ფილიალი გამყიდველის მომსახურებას მნიშვნელოვან ღირებულებას მომხმარებლის ღირებულების ჯაჭვის მასშტაბით და მისთვის შესაძლებლობის არ ქონას, მონაწილეობა მიიღოს სხვა გამყიდველის პროდუქციის შერჩევაში შემდგომი განაწილებისთვის, ასევე კონტროლის არარსებობას გაყიდვის ფასების დადგენაზე.

ფილიალი წარმოადგენს ტექნიკური საკონსულტაციო და მასთან დაკავშირებული მომსახურებების გაწევის ამონაგების მიმღებ აგენტს. ფილიალის, უფრო მთავარ პირად, ვიდრე აგენტად მიჩნევის შემთხვევაში, ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებაში, 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

წლისთვის წარმოდგენილი მთლიანი ამონაგები წარმოადგენდა 181 ათასი ლარს (2019: 394 ათასი ლარი), რომელიც აღიარდება დროთა განმავლობაში.

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

<i>ათასი დოლარი</i>	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 6)	1,326	1,200
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	2,705	1,563

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თანხები შემდეგია:

<i>ათასი დოლარი</i>	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ამონაგები	9	19
პროფესიული ხარჯები	(878)	(1,635)

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

<i>ათასი დოლარი</i>	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	596	1,766
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან (შენიშვნა 5)	1,326	1,200
სხვა მოთხოვნები	-	3
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,922	2,969

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არც ვადაგადაცილებული იყო და არც გაუფასურებული.

**ჯენერალ ელექტრიკ ინთერნეიშენალ ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

<i>ათასი დოლარი</i>	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნამდე გადასახდელი საბანკო ნაშთები	5,773	4,103
სულ ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5,773	4,103

მოთხოვნის საფუძველზე გადასახდელი საბანკო ნაშთები ირიცხება ბანკებში, რომლებსაც Fitch Ratings- ის მიერ მინიჭებული აქვთ „BB-“ საკრედიტო რეიტინგი.

8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

<i>ათასი დოლარი</i>	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	6	654
სავაჭრო ვალდებულება დაკავშირებული მხარის მიმართ (შენიშვნა 5)	2,705	1,563
სულ ფინანსური ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,711	2,217
თანამშრომელთა სარგებლის დარიცხული ხარჯები	9	29
მიღებული ავანსები	-	1,703
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	2,733	3,949

9 ამონაგები

<i>ათასი დოლარი</i>	2020	2019
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	2,951	3,398
ამონაგები სააგენტო ურთიერთობიდან (შენიშვნა 5)	8	19
სულ ამონაგები	2,959	3,417

China Tianchen Engineering Corporation- თან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიღებულმა ამონაგებმა შეადგინა 2,378 ათასი აშშ დოლარი (2019: 3,357 აშშ დოლარი).

2020 წელს, Calik Enerji- სთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიღებულმა ამონაგებმა შეადგინა 573 ათასი აშშ დოლარი (2019: 41 აშშ დოლარი).

10 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფილიალის წინააღმდეგ შესაძლოა ზოგჯერ სასამართლოში შეიტანონ სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ სარჩელბთან დაკავშირებით

გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

წარმოქმნილი ზარალი არ იქნება არსებითი ან იმაზე მეტი, ვიდრე წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გათვალისწინებული ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

ფილიალის გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა ხელმძღვანელობის მიერ გადაფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღრიცხულია მოგების გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც, ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, დამატებითი გადასახადების დარიცხვის მიზეზი შეიძლება გახდეს იმ შემთხვევაში, თუ საგადასახადო ორგანო გაასაჩივრებს ამ პოზიციებს.

შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც ძალაშია ან საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის იქნება ძალაში შესული. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გარდა, გადასახადების ვალდებულებები აღიარებულია ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებაზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებს.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის და ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გამოსაყენებელი ინტერპრეტაციების მიმართ. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წმატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულაციების დაცვა ვითარდება და სამთავრობო ორგანოების სააღსრულებო პოზიცია მუდმივად გადაიხედება. ფილიალი პერიოდულად აფასებს გარემოსდაცვითი რეგულაციებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. როგორც კი ვალდებულებები განისაზღვრება, ისინი დაუყოვნებლივ აღიარდება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შესაძლოა წარმოიქმნას არსებულ რეგულაციების, სამოქალაქო დავების და კანონმდებლობის ცვლილებების შედეგად, არ შეიძლება იყოს შეფასებული, თუმცა შესაძლოა იყოს არსებითი. არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად, სააღსრულებო კლიმატის პირობებში, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოზე მიყენებული ზიანისთვის.

11 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

ჯენერალ ელექტრიკ ინტერნეიშენალ, ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით
მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგებები

2020 წლის 31 დეკემბერი

ქეთევან ჯიშინაძე

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	3

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	ჯგერალ ელექტრიკ ინტერნეიშენალ ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში და მისი საქმიანობა	4
2	ფილიალის საოპერაციო გარემო	4
3	საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	5
4	მნიშვნელოვანი საადრიცხო დაშვებები და დაშვებები საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას.	8
5	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	9
6	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
7	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10
8	სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	10
9	ამონაგები.....	10
10	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	10
11	საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	11

ქეთევან ჭყიუშვილი

გენერალ ელექტრიკ ინთერნეიშენალ ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი დოლარი	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,922	2,969
სხვა საგადასახადო მოთხოვნა, ნეტო		148	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	5,773	4,103
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,843	7,072
სულ აქტივები		7,843	7,072
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	2,733	3,949
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, ნეტო		-	110
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,733	4,059
სულ ვალდებულებები კაპიტალამდე, სათაო ოფისისადმი მიკუთვნებადი		2,733	4,059
სათაო ოფისისადმი მიკუთვნებადი კაპიტალი		5,110	3,013

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2021 წლის 29 ივნისს:

ნიკოლოზ გვაზავა
დირექტორი

ჯენერალ ელექტრიკ ინტერნეიშენალ ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი დოლარი	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	9	2,959	3,417
პროფესიული ხარჯები		(867)	(1,635)
სხვა საოპერაციო ხარჯი, ნეტო		(16)	(27)
საოპერაციო მოგება		2,076	1,755
ფინანსური შემოსავალი		20	-
ფინანსური ხარჯი		-	(23)
მოგება სათაო ოფისისადმი მიკუთვნებადი კაპიტალის ხელახლა შეფასებამდე და მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,096	1,732
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
სათაო ოფისისადმი მიკუთვნებადი კაპიტალის ზრდა ოპერაციებიდან		2,096	1,732

ჯენერალ ელექტრიკ ინთერნეიშენალ ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი დოლარი	შენიშვნები	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		2,096	1,732
შესწორებები:			
ფინანსური შემოსავალი		(20)	23
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		2,076	1,755
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		1,051	(1,587)
(შემცირება) / ზრდა სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში, ნეტო		(258)	73
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(1,214)	2,715
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,655	2,956
სავალუტო კურსების ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		15	(23)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	4,103	1,170
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		5,773	4,103

1 ჯენერალ ელექტრიკ ინთერნეიშენალ ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში და მისი საქმიანობა

ჯენერალ ელექტრიკ ინთერნეიშენალ, ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში (შემდგომში „ფილიალი“) დაფუძნდა ჯენერალ ელექტრიკ ინთერნეიშენალ, ინკ.-ის (შემდგომში „სათაო ოფისი“) 2014 წლის 5 მაისს.

ფილიალი არ წარმოადგენს ცალკე დაფუძნებულ იურიდიულ პირს, ის წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ქვედანაყოფს, სარეგისტრაციო ნომრით #404471371.

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სათაო ოფისი მთლიანად ეკუთვნოდა ჯენერალ ელექტრიკ კომპანი-ს (General Electric Company), რომლის სათაო ოფისი მდებარეობს ბოსტონში, ამერიკის შეერთებულ შტატებში.

ჯენერალ ელექტრიკ კომპანი-ს არცერთი საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი არ აკონტროლებს სათაო ოფისის სააქციო კაპიტალის 50%-ს, ან მეტს.

საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო სარგებლობისთვის.

ძირითადი საქმიანობა. ფილიალის ძირითადი საქმიანობაა ტექნიკური საკონსულტაციო და მასთან დაკავშირებული მომსახურებების გაწევა სხვადასხვა სახის ენერგიაზე მომუშავე ტურბინებისთვის.

2012 წლის 12 ნოემბერს ფილიალმა გააფორმა გრძელვადიანი ხელშეკრულება Çalik Enerji-სთან ტექნიკური საკონსულტაციო მომსახურების მიწოდების და გაზის ტურბინების მუშაობის ტესტირების შესახებ. ხელშეკრულების ოდენობამ შეადგინა 3,229 ათასი აშშ დოლარი თავდაპირველი დაფარვის ვადით - ივნისი 2017 წელი გარანტიის ვადის გასვლილს პარალელურად, შესაბამისად ხელშეკრულება დასრულდა 2017 წლის ივნისში. 2020 წლის თებერვალში გაფორმდა ახალი ხელშეკრულება ღირებულებით 550 ათასი აშშ დოლარი, დაფარვის ვადით 2020 წლის მაისი. ხელშეკრულება რეალურად დასრულდა 2020 წლის აგვისტოში.

2017 წლის 26 სექტემბერს ფილიალმა გააფორმა ხელშეკრულება China Tianchen Engineering Corporation-თან ტექნიკური საკონსულტაციო მომსახურების მიწოდების და გაზისა და ორთქლის ტურბინის წარმადობის შემოწმებების შესახებ, ღირებულებით 2,433 ათასი აშშ დოლარი. ხელშეკრულების საწყისი ვადის დასრულების თარიღი იყო 2019 წლის ოქტომბერი, რაც შესწორდა 2020 წლის თებერვალში. კონტრაქტის ღირებულება 1,364 ათასი აშშ დოლარით გაიზარდა. ხელშეკრულება რეალურად დასრულდა 2020 წლის მარტში.

2020 წელს ფილიალს ჰყავდა 2 თანამშრომელი (2019: 3 თანამშრომელი).

ფილიალის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს მერაბ ალექსიძის ქუჩა #12-ში, მე-7 სართული, თბილისი, საქართველო.

2 ფილიალის საოპერაციო გარემო

ფილიალის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო

ქოჯან ჯეოშვილი

ფილიალის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ დონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის ფილიალის ოპერაციებზეც.

ფილიალის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები, რათა შეამციროს პანდემიის გავლენა მის საქმიანობაზე და მოახერხა დაგეგმილი ოპერაციების შესრულება COVID-19-თან დაკავშირებული რეგულაციების შესაბამისად. საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვისა და საქართველოს მთავრობის მიერ დაწესებული საკარანტინო მოთხოვნების გათვალისწინებით, ფილიალს გაუჭირდა ქვეყანაში უცხოელი სპეციალისტების ჩამოყვანა. საერთო ჯამში, ამ შეზღუდვებმა მნიშვნელოვანი გავლენა არ იქონია ფილიალის საქმიანობაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, ფილიალის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს იღებს ფილიალის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს-ები მსს-თვის) შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მეთოდით, როგორც ეს მოდიფიცირებულია რეალური ღირებულების მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფასს-ები მსს-თვის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებების გამოყენება. ასევე, მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე მოამზადა. იხილეთ შენიშვნა 4, გაურკვევლობა, რომელიც ეხება ისეთ მოვლენებსა და მდგომარეობებს, რომელსაც შეუძლია მნიშვნელოვანი ეჭვის შეტანა ფილიალის უნარში, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. ფილიალის ფუნქციონალური ვალუტაა აშშ დოლარი ("აშშ დოლარი"). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში ("აშშ დოლარი"), რომელიც არის ფილიალის წარსადგენი ვალუტა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საწარმოს სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საწარმოს სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაყვანიდან აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 3.2766 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარს). 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი 1 = 3.1097 ლარს (2019: აშშ დოლარი = 2.8192 ლარს). ამავდროულად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ბიზნესი

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომში შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის მბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება, რათა განისაზღვროს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ თანხების ამოღება არ არის შესაძლებელი. თუ ეს ასეა, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარა. ის იჯარები, რომლებშიც მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი მეიჯარის მიერ არის შენარჩუნებული, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარით გადახდილი განხორციელებული გადახდები (მეიჯარისგან მიღებული რაიმე სახის წამახალისებლების გამოკლებით) დაირიცხება მოგება-ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ფილიალს გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით ფინანსურ ხარჯებში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა ფილიალის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრების საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები აღიარდება იმდენად, რამდენადაც ფილიალში ეკონომიკური სარგებლის შემოძინების ალბათობა არსებობს. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ნებისმიერი სახის სავაჭრო შემოსავლების, დისკონტების, მოცულობითი ფასდათმობების და დღგ-ის გარეშე.

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან. ტექნიკური საკონსულტაციო და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდში, რომელშიც ხდება მომსახურების გაწევა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის გაწეული ფაქტობრივი მომსახურების მითითებით, როგორც გაწეული მომსახურების სრული მოცულობის პროპორციული ნაწილი.

ბიზნეს შედეგები

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სააგენტო შეთანხმების შედეგად მიღებული ამონაგები. სააგენტო შეთანხმების საფუძველზე მიღებული ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც ფილიალმა საბოლოო მომხმარებელს გაუწია მომსახურება. მომსახურების გაწევა არ ხდება მანამ, სანამ მომხმარებელი არ მიიღებს მომსახურებას ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მანამ, სანამ ფილიალს აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ დაკმაყოფილებულია მიღების ყველა კრიტერიუმი. სააგენტო შეთანხმებებით მიღებული ამონაგები ფასდება მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ან მოთხოვნების რეალური ღირებულებით, შემცირებული ხარჯებით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოქმნილია დივიდენდების გადანაწილების შედეგად, აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები. 2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა

ქეთევან ჭყიუაძე

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება # 407, რომლის თანახმად, გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადის მიხედვით, კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით და გადასახადის გადამხდელის ყველა გადასახადის აღრიცხვა მოხდება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი

წარმოდგენილი იქნა წმინდა საფუძველზე 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები აისახება როგორც გადახდილი ავანსი და სხვა მოთხოვნები, ან სავაჭრო და სხვა ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯი. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ფილიალის თანამშრომლების მიერ. ფილიალს არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ფილიალი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე მოამზადა, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საქმიანობის ნორმალური მსვლელობისას. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ფილიალის ფინანსური მდგომარეობა, ოპერაციების შედეგები, მიმდინარე განზრახვები და სამომავლო ოპერაციების ანალიზი

ამონაგების აღიარება სააგენტო შეთანხმებით. ხელმძღვანელობამ, ტექნიკური საკონსულტაციო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ამონაგების შეფასების და ანგარიშგების განხორციელებისას, გამოიყენა განსჯა. განხილული იყო რამდენიმე ფაქტორი იმის დასადგენად, თუ როგორ მოქმედებდა ფილიალი, როგორც აგენტი თუ მთავარი პირი, და არის თუ არა ფილიალი, პირველ რიგში, პასუხისმგებელი მითითებული მომსახურების მიწოდების შესახებ დაპირების შესრულებაზე. ხელმძღვანელობამ ასევე შეაფასა მომხმარებელთა შეხედულებები იმ მხარის მიმართ, რომელიც უპირველესად არის პასუხისმგებელი ხელშეკრულების შესრულებაზე, მათ შორის მომხმარებელთა მხარდაჭერის უზრუნველყოფაზე, მომხმარებელთა საჩივრების მოგვარებაზე და მომსახურების ხარისხსა და შესაბამისობაზე პასუხისმგებლობის საკუთარ თავზე აღებაზე. სხვადასხვა სახის ენერგიაზე მომუშავე ტურბინებისთვის სხვადასხვა საკონსულტაციო და მასთან დაკავშირებული მომსახურებების გაწევისთვის ასევე განხილულ იქნა საკითხი, შესძენს თუ არა ფილიალი გამყიდველის მომსახურებას მნიშვნელოვან ღირებულებას მომხმარებლის ღირებულების ჯაჭვის მასშტაბით და მისთვის შესაძლებლობის არ ქონას, მონაწილეობა მიიღოს სხვა გამყიდველის პროდუქციის შერჩევაში შემდგომი განაწილებისთვის, ასევე კონტროლის არარსებობას გაყიდვის ფასების დადგენაზე.

ფილიალი წარმოადგენს ტექნიკური საკონსულტაციო და მასთან დაკავშირებული მომსახურებების გაწევის ამონაგების მიმღებ აგენტს. ფილიალის, უფრო მთავარ პირად, ვიდრე აგენტად მიჩნევის შემთხვევაში, ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებაში, 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

ქეთევან ზეიშუაძე

**ჯენერალ ელექტრიკ ინთერნეიშენალ ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

წლისთვის წარმოდგენილი მთლიანი ამონაგები წარმოდგენდა 181 ათასი ლარს (2019: 394 ათასი ლარი), რომელიც აღიარდება დროთა განმავლობაში.

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 6)	1,326	1,200
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	2,705	1,563

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თანხები შემდეგია:

ათასი დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ამონაგები	9	19
პროფესიული ხარჯები	(878)	(1,635)

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	596	1,766
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან (შენიშვნა 5)	1,326	1,200
სხვა მოთხოვნები	-	3
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,922	2,969

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არც ვადაგადაცილებული იყო და არც გაუფასურებული.

7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნამდე გადასახდელი საბანკო ნაშთები	5,773	4,103
სულ ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5,773	4,103

მოთხოვნის საფუძველზე გადასახდელი საბანკო ნაშთები ირიცხება ბანკებში, რომლებსაც Fitch Ratings- ის მიერ მინიჭებული აქვთ „BB-“ საკრედიტო რეიტინგი.

8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ათასი დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	6	654
სავაჭრო ვალდებულება დაკავშირებული მხარის მიმართ (შენიშვნა 5)	2,705	1,563
სულ ფინანსური ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,711	2,217
თანამშრომელთა სარგებლის დარიცხული ხარჯები	9	29
მიღებული ავანსები	-	1,703
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	2,733	3,949

9 ამონაგები

ათასი დოლარი	2020	2019
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	2,951	3,398
ამონაგები სააგენტო ურთიერთობიდან (შენიშვნა 5)	8	19
სულ ამონაგები	2,959	3,417

China Tianchen Engineering Corporation- თან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიღებულმა ამონაგებმა შეადგინა 2,378 ათასი აშშ დოლარი (2019: 3,357 აშშ დოლარი).

2020 წელს, Calik Enerji- სთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიღებულმა ამონაგებმა შეადგინა 573 ათასი აშშ დოლარი (2019: 41 აშშ დოლარი).

10 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფილიალის წინააღმდეგ შესაძლოა ზოგჯერ სასამართლოში შეიტანონ სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ სარჩელებთან დაკავშირებით

ქეთევან ჭყეიშვილი

გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

წარმოქმნილი ზარალი არ იქნება არსებითი ან იმაზე მეტი, ვიდრე წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გათვალისწინებული ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

ფილიალის გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა ხელმძღვანელობის მიერ გადაფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღრიცხულია მოგების გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც, ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, დამატებითი გადასახადების დარიცხვის მიზეზი შეიძლება გახდეს იმ შემთხვევაში, თუ საგადასახადო ორგანო გაასაჩივრებს ამ პოზიციებს.

შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც ძალაშია ან საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის იქნება ძალაში შესული. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გარდა, გადასახადების ვალდებულებები აღიარებულია ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებაზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებს.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის და ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გამოსაყენებელი ინტერპრეტაციების მიმართ. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულაციების დაცვა ვითარდება და სამთავრობო ორგანოების სააღსრულებო პოზიცია მუდმივად გადაიხედება. ფილიალი პერიოდულად აფასებს გარემოსდაცვითი რეგულაციებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. როგორც კი ვალდებულებები განისაზღვრება, ისინი დაუყოვნებლივ აღიარდება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შესაძლოა წარმოიქმნას არსებულ რეგულაციების, სამოქალაქო დავების და კანონმდებლობის ცვლილებების შედეგად, არ შეიძლება იყოს შეფასებული, თუმცა შესაძლოა იყოს არსებითი. არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად, სააღსრულებო კლიმატის პირობებში, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოზე მიყენებული ზიანისთვის.

11 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

ქეთევან ზეიზუაძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N210672556



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

30.06.2021 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

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

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

86313316519321



ორიათას ოცდაერთი წლის ოცდაათ ივნისს მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ზეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი
#01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის
სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის
ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - ჯენერალ ელექტრიკ ინტერნეშნალ, ინკ.-ის
ფილიალი საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მცირე და
საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები 2020 წლის 31
დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის
სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის
სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საბაღური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საბაღურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 26.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ
რეგისტრირებულ რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი, სულ გადახდილია 28 (ოცდარვა) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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



