

Solar Turbines Georgia, branch of Solar Turbines Europe SA

International Financial Reporting Standard for
Small and Medium-Sized Entities
(IFRS for SMEs) Financial Statements
31 December 2020

Solar Turbines Georgia, branch of Solar Turbines Europe SA

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.....	7
4. Trade and other receivables	7
5. Cash and cash equivalents	7
6. Other current liabilities	7
7. Service revenue	8
8. Office expenses	8
9. Staff costs	8
10. Contingencies and commitments	8
11. Balances and transactions with related parties	9
12. Events after the reporting period	9

SOLAR TURBINES GEORGIA, branch of Solar Turbines Europe SA**STATEMENT OF FINANCIAL POSITION**
(Amounts expressed in USD)

	Notes	31-Dec-20	31-Dec-19	01-Jan-19
ASSETS				
Current assets				
Trade and other receivables	4	121,746	67,422	103,012
Tax asset, net		125,827	116,248	107,345
Cash and cash equivalents	5	5,546	8,249	6,915
Total current assets		253,119	191,919	217,272
TOTAL ASSETS		253,119	191,919	217,272
EQUITY				
Retained Earnings		225,142	157,773	138,056
TOTAL EQUITY		225,142	157,773	138,056
LIABILITIES				
Current liabilities				
Other current liabilities	6	2,144	23,585	66,932
Accounts payable		25,833	10,561	12,284
Total current liabilities		27,977	34,146	79,216
TOTAL LIABILITIES		27,977	34,146	79,216
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		253,119	191,919	217,272

Approved for issue and signed on behalf of Management on 25 September 2021 by:

**Jose Maria Hormigo**
Director

The accompanying notes on pages 5 to 9 are an integral part of these financial statements.

SOLAR TURBINES GEORGIA, branch of Solar Turbines Europe SA**STATEMENT OF PROFIT AND LOSS**
(Amounts expressed in USD)

	Notes	2020	2019
Revenue:			
Service Revenue	7	1,410,980	1,243,655
Expenses:			
Staff costs	9	(712,399)	(717,343)
Technical support service		(435,579)	(286,251)
Office expenses	8	(93,957)	(98,728)
Professional services		(43,616)	(86,149)
Forex Gain/Loss, net		(46,269)	(18,517)
Business trip expenses		(9,794)	(13,939)
Other Income/expenses		(1,996)	(3,010)
Profit/(loss) before income tax		67,369	19,717
Income tax expense		-	-
PROFIT/(LOSS) FOR THE YEAR		67,369	19,717

Approved for Issue and signed on behalf of Management on 25 September 2021 by:

**Jose Maria Hormigo**
Director

The accompanying notes on pages 5 to 9 are an integral part of these financial statements.

SOLAR TURBINES GEORGIA, branch of Solar Turbines Europe SA

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
(Amounts expressed in USD)

	Retained earnings	Total
At 1 January 2019	138,056	138,056
Total profit/(loss) for the year	19,717	19,717
At 31 December 2019	157,773	157,773
Total profit/(loss) for the year	67,369	67,369
At 31 December 2020	225,142	225,142

Approved for issue and signed on behalf of Management on 25 September 2021 by:



Jose Maria Hormigo
Director

The accompanying notes on pages 5 to 9 are an integral part of these financial statements.

SOLAR TURBINES GEORGIA, branch of Solar Turbines Europe SA**STATEMENT OF CASH FLOWS**
(Amounts expressed in USD)

	Notes	2020	2019
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Advance received from Head office		833,014	895,043
Payments charged back to Head office		(152,334)	(205,461)
Cash paid to employees		(650,804)	(659,810)
Cash paid to suppliers		(27,294)	(26,267)
Net cash (used in) / provided by operating activities		2,581	3,505
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Net cash used in investing activities		-	-
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Net cash used in financing activities		-	-
Net (decrease)/ increase in cash and cash equivalents		2,581	3,505
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(5,285)	(2,171)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		8,249	6,610
Cash and cash equivalents at the end of the year		5,546	8,249

Approved for issue and signed on behalf of Management on 25 September 2021 by:

**Jose Maria Hormigo**
Director

The accompanying notes on pages 5 to 9 are an integral part of these financial statements.

SOLAR TURBINES GEORGIA, branch of Solar Turbines Europe SA

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS – 31 DECEMBER 2020 (CONTINUED) (Amounts expressed in USD)

1. THE COMPANY AND ITS OPERATIONS

Solar Turbines Georgia, branch of Solar Turbines Europe SA ('the Company') was incorporated on 28 June 2006 and is domiciled in Georgia. The Company is a Branch of Foreign Enterprise and was set up in accordance with Georgian regulations. Registered name of the company is "Branch of Solar Turbines Europe S.A. Solar Turbines - Georgia", commercial name "Solar Turbines Georgia".

The Company is a Branch of "Solar Turbines Europe SA" (Belgium), an independent structural subdivision of "Solar Turbines Europe S.A." which carries out operations in Georgia. The ultimate controlling party is Caterpillar Inc. (Delaware). STESA is a limited risks distributor with its head office/headquarter in Belgium

The main activity of the Company is the management of the BTC project, the BTC project being the consortium building the Pipeline from Baku to the Black Sea. The Company acts as a contractor of BTC, within the meaning provided under the Host Government Agreement between the State of Georgia and BTC Participants. The Agreement includes provision of following: Field service support, installation assistance, commissioning assistance, maintenance Services.

The Company's registered address and place of business is at 44 Leselidze st, Tbilisi, 0108, 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 United States dollar ("USD"), unless otherwise indicated.

Accounting System. Accounting records of the Company is consolidated with those of "Solar Turbines Europe SA" (Belgium). Financial statements of the Company are prepared based on the separate branch accounting for the Company.

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

Company accounting software is a "multi-currency" system and the monthly Caterpillar pegged rate is used for conversion of currencies. Each month, Caterpillar calculate an average rate applicable to all Caterpillar/Solar entities in the world. On a transactional basis, the transactional currency of an entry is converted to USD, EUR and local currency (GEL). On a monthly basis, balance sheets accounts are re-measured (using CAT pegged rate of the following month) and

SOLAR TURBINES GEORGIA, branch of Solar Turbines Europe SA

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS – 31 DECEMBER 2020 (CONTINUED) (Amounts expressed in USD)

revaluation gain/loss are calculated by the system. The system also calculates the realized exchange differences.

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

Impairment of non-financial assets. Assets that are subject to depreciation or amortisation are assessed at each reporting date to determine whether there is any indication that the assets are impaired. Where there is any indication that an asset may be impaired, the carrying value of the asset (or cash-generating unit to which the asset has been allocated) is tested for impairment. An impairment loss is recognised for the amount by which the asset's carrying amount exceeds its recoverable amount. The recoverable amount is the higher of an asset's (or CGU's) fair value less costs to sell and value in use. For the purposes of assessing impairment, assets are grouped at the lowest levels for which there are separately identifiable cash flows (CGUs). Non-financial assets other than goodwill that suffered impairment are reviewed for possible reversal of the impairment at each reporting date.

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.

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

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

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

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

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

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

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

SOLAR TURBINES GEORGIA, branch of Solar Turbines Europe SA

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS – 31 DECEMBER 2020 (CONTINUED) (Amounts expressed in USD)

The Company is viewed as the contractor for the Host Government Agreement in respect of Baku-Tbilisi-Ceyhan ("BTC HGA") taxation purposes. In accordance with the BTC HGA, the Company on provision of services in relation to the BTC Project is the tax exempt (except for personal income tax) in Georgia.

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:

4. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	31-Dec-20	31-Dec-19	01-Jan-19
Receivables from related parties	121,746	67,422	103,012
Total trade and other receivables	121,746	67,422	103,012

5. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	31-Dec-20	31-Dec-19	01-Jan-19
Current accounts at bank	5,546	6,501	6,915
Cash in transit		1,748	-
Total cash and cash equivalents	5,546	8,249	6,915

6. OTHER CURRENT LIABILITIES

	31-Dec-20	31-Dec-19	01-Jan-19
Payables to employees	279	23,585	44,164
Payables to related parties	1,865	-	6,539
Other accrued expenses	-	-	16,229
Total other current liabilities	2,144	23,585	66,932

SOLAR TURBINES GEORGIA, branch of Solar Turbines Europe SA**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS – 31 DECEMBER 2020 (CONTINUED)**
(Amounts expressed in USD)**7. SERVICE REVENUE**

	2020	2019
Revenue from field service support	1,410,980	1,243,655
Total service revenue	1,410,980	1,243,655

According to the Georgia Host Government Agreement in respect of the BTC project, Solar Turbines Georgia is engaged in provision of field support services to BTC participants in the territory of Georgia. Invoices for the abovementioned services are issued by the Head Office (Solar Turbines Europe S.A.). Revenue attributable to the Branch is calculated in the following way: Expenses attributable to the branch is marked up by the percentage envisaged in Transfer Pricing documentation.

8. OFFICE EXPENSES

	2020	2019
Office security	76,874	71,383
Satellite phones services	12,480	24,519
Office rent	4,500	2,700
Other office expenses	103	126
Total office expenses	93,957	98,728

9. STAFF COSTS

	2020	2019
Salary expenses	668,229	658,222
Employee Insurance	31,740	31,740
Support contributions	11,934	12,351
Other staff related expenses	496	849
Bonuses to employees	-	14,181
Total staff costs	712,399	717,343

10. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges. A tax year remains open for review by the tax authorities during the four subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, the effect on these financial statements could be significant.

SOLAR TURBINES GEORGIA, branch of Solar Turbines Europe SA**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS – 31 DECEMBER 2020 (CONTINUED)**
(Amounts expressed in USD)**11. BALANCES AND TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES**

The outstanding balances with related parties were as follows:

	31-Dec-20	31-Dec-19	01-Jan-19
Trade and other receivables from related parties			
- <i>Head office</i>	121,746	67,422	103,013
Trade and other payables from related parties			
- <i>Head office</i>	1,865	-	6,539

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:

	2020	2019
Service revenue		
- <i>Head office</i>	1,410,980	1,243,655
Technician support services		
- <i>Head office</i>	435,579	286,251
Professional service		
- <i>Head office</i>	-	44,798

12. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

There were no events after the reporting period, that may require adjustment of or disclosure in the Company's financial statements for the year ended 31 December 2020.

**სოლარ ტურბინს საქართველო,
სოლარ ტურბინს იუროპ ს.ა.-ს
ფილიალი**

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)
მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

ბიძა გიორგი

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.....	6
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში	7
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8
5. ფული და ფულის ეკვივალენტები	8
6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	8
7. შემოსავალი.....	8
8. ოფისის ხარჯები	9
9. დაქირავებულების ანაზღაურება.....	9
10. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები.....	9
11. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან	10
12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	10

ბილა ფაჩიძე

სოლარ ტურბინს საქართველო, სოლარ ტურბინს იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	121,746	67,422	103,012
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		125,827	116,248	107,345
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	5,546	8,249	6,915
სულ მიმდინარე აქტივები		253,119	191,919	217,272
სულ აქტივები		253,119	191,919	217,272
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		225,142	157,773	138,057
სულ კაპიტალი		225,142	157,773	138,057
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	2,144	23,585	66,932
სხვა გადასახდელები		25,833	10,561	12,284
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		27,977	34,146	79,216
სულ ვალდებულებები		27,977	34,146	79,216
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		253,119	191,919	217,273

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 სექტემბერი:

ხოსე მარია ჰორმიგო
დირექტორი

პაი ფიშკოი

სოლარ ტურბინის საქართველო, სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავლები:			
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	7	1,410,980	1,243,655
ხარჯები:			
დაქირავებულების ანაზღაურება	9	(712,399)	(717,343)
ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები		(435,579)	(286,251)
ოფისის ხარჯები	8	(93,957)	(98,728)
პროფესიული მომსახურება		(43,616)	(86,149)
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		(46,269)	(18,517)
მივლინების ხარჯები		(9,794)	(13,939)
სხვა შემოსავლები/ხარჯები		(1,996)	(3,010)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		67,369	19,717
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება/(ზარალი)		67,369	19,717

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 სექტემბერს:

ხოსე მარია პორმიგო
დირექტორი

2020 წლის 25 სექტემბერი

სოლარ ტურბინის საქართველო, სოლარ ტურბინს იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2019	138,056	138,056
სულ წლის მოგება/(ზარალი)	19,717	19,717
31 დეკემბერი 2019	157,773	157,773
სულ წლის მოგება/(ზარალი)	67,369	67,369
31 დეკემბერი 2020	225,142	225,142

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 სექტემბერს:

ხოხე მარია ჰორმიგო
დირექტორი

ბაი ფიშკო

სოლარ ტურბინის საქართველო, სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სათაო ოფისიდან მიღებული ავანსები	833,014	895,043
გადახდები სათაო ოფისის სახელით	(152,334)	(205,461)
დაქირავებულიებისათვის გადახდილი თანხები	(650,804)	(659,810)
მომწოდებლებისათვის გადახდილი თანხები	(27,294)	(26,267)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა	2,581	3,505
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა	-	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	-	-
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	2,581	3,505
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(5,285)	(2,171)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8,249	6,915
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5,546	8,249

გამოსაცემებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 სექტემბერს:

ხოსე მარია პორმიგო
დირექტორი

გია ცაიშვილი

სოლარ ტურბინის საქართველო, სოლარ ტურბინს იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

სოლარ ტურბინს იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი სოლარ ტურბინს საქართველო („კომპანია“) რეგისტრირებულია 2006 წლის 28 ივნისს და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანია არის უცხოური საწარმოს ფილიალი და რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის სარეგისტრაციო სახელია „სოლარ ტურბინს იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი სოლარ ტურბინს საქართველო“, კომერციული სახელი - „სოლარ ტურბინს საქართველო“.

კომპანია არის სოლარ ტურბინს იუროპ ს.ა.-ს (ბელგია) ფილიალი, დამოუკიდებელი სტრუქტურული ქვედანაყოფი, რომელიც ახორციელებს საქმიანობას საქართველოში. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეს წარმოადგენს „კატერპილარ ინკ.“ (დელავერი). სტესა წარმოადგენს ბელგიური სათაო ოფისის რისკის შეზღუდულ გამანაწილებელს.

კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის მენეჯმენტი, ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტი წარმოადგენს კონსორციუმს, რომელიც აშენებს მილსადენს ბაქოდან შავი ზღვის მიმართულებით. კომპანია მოქმედებს როგორც ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის კონტრაქტორი, რაც განმარტებულია საქართველოს მთავრობასა და ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის მონაწილეებს შორის გაფორმებულ სამთავრობათაშორისო ხელშეკრულებაში. ხელშეკრულება მოიცავს შემდეგ პირობებს: სავსე სამუშაოებზე, მონტაჟისა და ექსპლუატაციაში შესვლისას დახმარებას, შეცვლების მომსახურებას.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილია ლესელიძის ქ. #44, 0108, თბილისი, საქართველო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებების და კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში მენეჯმენტის მხრიდან შეფასებების გაკეთებას. ის ასპექტები, რომლებიც შეფასების მაღალი ხარისხითა თუ სირთულით გამოირჩევა, ასევე, ის ასპექტები, რომელთა შემთხვევაშიც დაშვებები და შეფასებები ფინანსური ანგარიშგებისათვის მნიშვნელოვანი ფაქტორებია, განმარტებულია შენიშვნაში #3.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

სააღრიცხვო სისტემა. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები წარმოადგენს სოლარ ტურბინს იუროპ ს.ა.-ის (ბელგია) სააღრიცხვო სისტემის ნაწილს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია განცალკევებით კომპანიისთვის წარმოებული ქვედანაყოფის სააღრიცხვო სისტემაზე დაყრდნობით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ნასესხებ თანხებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „სხვა საოპერაციო ხარჯები“ ან „სხვა მოგება“.

გოგ. ფ. ა. შიშო

სოლარ ტურბინის საქართველო, სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

კომპანიის სააღრიცხვო პროგრამა არის მულტი-სავალუტო სისტემა და „კატერპილარის“ მიერ დადგენილი თვითური კურსი გამოიყენება ვალუტის კონვერტიაციისთვის. ყოველი თვისთვის, „კატერპილარი“ გაიანგარიშებს მსოფლიო მასშტაბით არსებულ ყველა „კატერპილარის“/„სოლარის“ საწარმოსთვის შესაბამის საშუალო კურსს. ტრანზაქციების აღრიცხვისას, გატარების გარიგების ვალუტა კონვერტირდება აშშ დოლარს, ევროსა და ადგილობრივ ვალუტაში (ლარი). ყოველთვიურად, საბალანსო ანგარიშები გადაფასდება („კატერპილარის“ მიერ დადგენილი მომდევნო თვის კურსით) და გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება/ზარალი დაითვლება სისტემის მიერ. სისტემა ასევე გაიანგარიშებს რეალიზებულ საკურსო სხვაობებს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკში განთავსებულ უვადო (მოთხოვნამდე) დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები: სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასით, ხოლო შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი მაშინ იქმნება, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად გადასახდელი თანხების ამოღებას.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ცვეთას ან ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივები ფასდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღში იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე მინიშნება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე ტესტირებას გაივლის. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებზე, რისთვისაც არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ცვეთას დაქვემდებარებული არაფინანსური აქტივები, გუდვილის გარდა, გადაიხედება გაუფასურების შესაძლო გაუქმების მიზნით, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

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

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, მითითებულია ფასდაკლებების, ამონაგების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით. კომპანია ფასდაკლებების, ამონაგების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით. კომპანია შემოსავალს აღიარებს: როდესაც შესაძლებელი იქნება შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებელის კომპანიაში შედინების ალბათობა; და როდესაც კონკრეტული კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება კომპანიის თითოეულ საქმიანობასთან დაკავშირებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი. როდესაც ბარტერული გარიგების შედეგად მიღებული საქონლის რეალურად ღირებულება უტყუარად ვერ ფასდება, შემოსავალი განისაზღვრება გაცემული საქონლის ან მომსახურებების რეალური ღირებულებით.

გადასახადები. მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შევიდა ყველა საწარმოსათვის, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. ახალი მოდელით გაუნაწილებელი მოგება ნულოვანი განაკვეთით იბეგრება, განაწილებული კი - 15%-იანი განაკვეთით. წინა მოდელით კომპანიის მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მისი განაწილების სტატუსის მიუხედავად.

2020 დეკემბერი

სოლარ ტურბინის საქართველო, სოლარ ტურბინს იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

მოგების დაბეგვრის ახალი წესი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რაც კომპანიაზე ვრცელდება. დასაბეგრი ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ასეთად ჩათვლილ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- ისეთი გაწეული ხარჯები თუ სხვა გადახდები, რაც არ არის კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასოდ მიწოდება ან/და სახსრების გადაცემა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები ფასდება იმ ოდენობით, რომლის მიღებას ან გადახდასაც კომპანია ვარაუდობს საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან.

განაწილებული მოგების გარდა სხვა ერთეულებზე დარიცხული გადასახადი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგების შენიშვნების მუხლში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

დაბეგვრის მოდელის ცვლილების გამო, ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ ეკონომიკურ შინაარსს კარგავს და მის ფასს-ის სტანდარტებით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალ კორპორაციულ საგადასახადო მოდელში არსებობას წყვეტს.

კომპანია გადასახადების მიზნებისათვის წარმოადგენს სამთავრობათაშორისო ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ბაჟო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის კონტრაქტორს. ბაჟო-თბილისი-ჯეიჰანის სამთავრობათაშორისო ხელშეკრულებით, კომპანია, აღნიშნული პროექტის ფარგლებში გაწეულ მომსახურებებზე გათვალისწინებული გადასახადებით (გარდა საშემოსავლო გადასახადისა) საქართველოში.

ფინანსური ანგარიშგების ცვლილება მისი გამოყენების შემდეგ. კომპანიის აქციონერს და ხელმძღვანელობას უფლება აქვს ცვლილებები შეიტანოს ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოყენების შემდეგ.

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

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ცალკეულ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებაზე და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ გარემოებებში მიიჩნევა გონივრულად. ვარაუდების გარდა, მენეჯმენტი ასევე აკეთებს შეფასებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. შეფასებები, რომლებიც ახდენს ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომავალ ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ბილა ფრანკო

სოლარ ტურბინის საქართველო, სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან	121,746	67,422	103,012
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	121,746	67,422	103,012

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	5,546	6,501	6,915
ტრანზიტული ფული		1,748	
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,546	8,249	6,915

6. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
ვალდებულებები დაქირავებულების მიმართ	279	23,585	44,164
ვალდებულებები მეკავშირე მხარეებთან	1,865	-	6,539
სხვა დარიცხული ხარჯები	-	-	16,229
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,144	23,585	66,932

7. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი სავსე სამუშაოების მხარდაჭერიდან	1,410,980	1,243,655
სულ შემოსავალი	1,410,980	1,243,655

ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის სამთავრობათაშორისო ხელშეკრულების საფუძველზე, სოლარ ტურბინის საქართველო ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის მონაწილეებს უწევს სავსე სამუშაოების მხარდაჭერ მომსახურებას საქართველოს ტერიტორიაზე. ზემოთხსენებული მომსახურების ინვოისების გამოწერა ხდება სათაო ოფისის მიერ (სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.). ფილიალის კუთვნილი შემოსავლის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ფილიალის კუთვნილ ხარჯებზე ხდება სატრანსფერო ფასწარმოქმნის დოკუმენტაციით განსაზღვრული ფასნამატის გავრცელებით.

პაო ფილიალი

სოლარ ტურბინს საქართველო, სოლარ ტურბინს იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

8. ოფისის ხარჯები

	2020	2019
ოფისის უსაფრთხოების ხარჯი	76,874	71,383
სატელიტური კავშირის მომსახურება	12,480	24,519
ოფისის იჯარა	4,500	2,700
სხვა ოფისის ხარჯები	103	126
სულ ოფისის ხარჯები	93,957	98,728

9. დაქირავებულების ანაზღაურება

	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	668,229	658,222
დაქირავებულების დაზღვევის ხარჯი	31,740	31,740
საპენსიო შენატანები	11,934	12,351
სხვა დაქირავებულებთან დაკავშირებული ხარჯები	496	849
დაქირავებულებზე გაცემული ბონუსები	-	14,181
სულ დაქირავებულების ანაზღაურება	712,399	717,343

10. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დადგენილებებითა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაუგებარი, წინააღმდეგობრივი და მრავალმხრივი ინტერპრეტირებადი სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ. გადასახადები მოწმდება და გამოიძიება სხვადასხვა სამთავრობო ორგანოს მხრიდან, რომელთაც გააჩნიათ ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დარიცხვის უფლებამოსილება. ანგარიშების საგადასახადო შემოწმება შესაძლებელია სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ შემთხვევებში, საგადასახადო წელი შეიძლება ღია დარჩეს მეტი ხნის განმავლობაში.

აღნიშნული გარემოებები პოტენციურად საქართველოში წარმოშობს ისეთ საგადასახადო რისკებს, რომლებიც არსებითად აღემატება სხვა ქვეყანაში არსებულს. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მას საკმარისად აქვს აღრიცხული საგადასახადო ვალდებულებები შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და თუ მათ შეძლეს საკუთარი ინტერპრეტაციების აღსრულება, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სოლარ ტურბინის საქართველო, სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

11. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

დავალიანების ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან			
- სათაო ოფისი	121,746	67,422	103,013
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მეკავშირე მხარეებთან			
- სათაო ოფისი	1,865	-	6,539

დებიტორული დავალიანება უზრუნველყოფის გარეშე და მას პროცენტი არ ერიცხება. მეკავშირე მხარეების მიმართ არსებულ დებიტორულ დავალიანებაზე რეზერვი არ შექმნილა.

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	2020	2019
შემოსავალი მომსახურებიდან		
- სათაო ოფისი	1,410,980	1,243,655
საკონსულტაციო მომსახურება		
- სათაო ოფისი	435,579	286,251
პროფესიული მომსახურება		
- სათაო ოფისი	-	44,798

12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომლის აღრიცხვაც აუცილებელია კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ან რომელიც გამოიწვევს კორექტირებებს იგივე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N211070115



27.09.2021 წ

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

ნოტარიუსი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

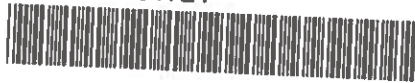
ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

36573678331721



ორიათას ოცდაერთი წლის ოცდამეცხედ სექტემბერს, 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 მანანა დავითაშვილის, დაბ. 17.09.1983წ. პირადი #01013015188, პირადობის მოწმობა #131B96864/დიპლომი #სტუ #018848, გაცემული საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის მიერ 21.03.2005წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - სოლარ ტურბინის საქართველო სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აცემს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ თარგმანის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას. 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 24.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 26 (ოცდაექვსი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო ბიუროს მისამართის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: 999 32 2 66 19 18



სოლარ ტურბინს საქართველო, სოლარ ტურბინს იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)
მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

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.....	6
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში	7
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	8
5. ფული და ფულის ეკვივალენტები	8
6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	8
7. შემოსავალი.....	8
8. ოფისის ხარჯები	9
9. დაქირავებულების ანაზღაურება.....	9
10. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები.....	9
11. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან	10
12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	10

სოლარ ტურბინს საქართველო, სოლარ ტურბინს იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	121,746	67,422	103,012
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		125,827	116,248	107,345
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	5,546	8,249	6,915
სულ მიმდინარე აქტივები		253,119	191,919	217,272
სულ აქტივები		253,119	191,919	217,272
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		225,142	157,773	138,057
სულ კაპიტალი		225,142	157,773	138,057
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	2,144	23,585	66,932
სხვა გადასახდელები		25,833	10,561	12,284
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		27,977	34,146	79,216
სულ ვალდებულებები		27,977	34,146	79,216
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		253,119	191,919	217,273

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 სექტემბერი:

ხოხე მარია ჰორმიგო
დირექტორი

სოლარ ტურბინის საქართველო, სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავლები:			
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	7	1,410,980	1,243,655
ხარჯები:			
დაქირავებულების ანაზღაურება	9	(712,399)	(717,343)
ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები		(435,579)	(286,251)
ოფისის ხარჯები	8	(93,957)	(98,728)
პროფესიული მომსახურება		(43,616)	(86,149)
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		(46,269)	(18,517)
მივლინების ხარჯები		(9,794)	(13,939)
სხვა შემოსავლები/ხარჯები		(1,996)	(3,010)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		67,369	19,717
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება/(ზარალი)		67,369	19,717

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 სექტემბერს:

ხოსე მარია ჰორმიგო
დირექტორი

სოლარ ტურბინის საქართველო, სოლარ ტურბინს იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2019	138,056	138,056
სულ წლის მოგება/(ზარალი)	19,717	19,717
31 დეკემბერი 2019	157,773	157,773
სულ წლის მოგება/(ზარალი)	67,369	67,369
31 დეკემბერი 2020	225,142	225,142

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 სექტემბერს:

ხოსე მარია ჰორმიგო
დირექტორი

სოლარ ტურბინს საქართველო, სოლარ ტურბინს იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
სათაო ოფისიდან მიღებული ავანსები		833,014	895,043
გადახდები სათაო ოფისის სახელით		(152,334)	(205,461)
დაქირავებულებისათვის გადახდილი თანხები		(650,804)	(659,810)
მომწოდებლებისათვის გადახდილი თანხები		(27,294)	(26,267)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		2,581	3,505
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		-	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		-	-
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		2,581	3,505
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(5,285)	(2,171)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		8,249	6,915
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		5,546	8,249

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 25 სექტემბერს:

ხოსე მარია ჰორმიგო
დირექტორი

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი სოლარ ტურბინის საქართველო („კომპანია“) რეგისტრირებულია 2006 წლის 28 ივნისს და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანია არის უცხოური საწარმოს ფილიალი და რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის სარეგისტრაციო სახელია „სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი სოლარ ტურბინის საქართველო“, კომერციული სახელი - „სოლარ ტურბინის საქართველო“.

კომპანია არის სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ს (ბელგია) ფილიალი, დამოუკიდებელი სტრუქტურული ქვედანაყოფი, რომელიც ახორციელებს საქმიანობას საქართველოში. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეს წარმოადგენს „კატერპილარ ინკ.“ (დელავერი). სტესა წარმოადგენს ბელგიური სათაო ოფისის რისკის შეზღუდულ გამანაწილებელს.

კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის მენეჯმენტი, ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტი წარმოადგენს კონსორციუმს, რომელიც აშენებს მილსადენს ბაქოდან შავი ზღვის მიმართულებით. კომპანია მოქმედებს როგორც ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის კონტრაქტორი, რაც განმარტებულია საქართველოს მთავრობასა და ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის მონაწილეებს შორის გაფორმებულ სამთავრობათაშორისო ხელშეკრულებაში. ხელშეკრულება მოიცავს შემდეგ პირობებს: სავსე სამუშაოებზე, მონტაჟისა და ექსპლუატაციაში შესვლისას დახმარებას, შეკეთების მომსახურებას.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილია ლესელიძის ქ #44, 0108, თბილისი, საქართველო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებების და კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში მენეჯმენტის მხრიდან შეფასებების გაკეთებას. ის ასპექტები, რომლებიც შეფასების მაღალი ხარისხითა თუ სირთულით გამოირჩევა, ასევე, ის ასპექტები, რომელთა შემთხვევაშიც დაშვებები და შეფასებები ფინანსური ანგარიშგებისათვის მნიშვნელოვანი ფაქტორებია, განმარტებულია შენიშვნაში #3.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

სააღრიცხვო სისტემა. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები წარმოადგენს სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ის (ბელგია) სააღრიცხვო სისტემის ნაწილს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია განცალკევებით კომპანიისთვის წარმოებული ქვედანაყოფის სააღრიცხვო სისტემაზე დაყრდნობით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ნასესხებ თანხებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „სხვა საოპერაციო ხარჯები“ ან „სხვა მოგება“.

კომპანიის სააღრიცხვო პროგრამა არის მულტი-სავალუტო სისტემა და „კატერპილარის“ მიერ დადგენილი თვიური კურსი გამოიყენება ვალუტის კონვერტაციისთვის. ყოველი თვისთვის, „კატერპილარი“ გაიანგარიშებს მსოფლიო მასშტაბით არსებულ ყველა „კატერპილარის“/„სოლარის“ საწარმოსთვის შესაბამის საშუალო კურსს. ტრანზაქციების აღრიცხვისას, გატარების გარიგების ვალუტა კონვერტირდება აშშ დოლარს, ევროსა და ადგილობრივ ვალუტაში (ლარი). ყოველთვიურად, საბალანსო ანგარიშები გადაფასდება („კატერპილარის“ მიერ დადგენილი მომდევნო თვის კურსით) და გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება/ზარალი დაითვლება სისტემის მიერ. სისტემა ასევე გაიანგარიშებს რეალიზებულ საკურსო სხვაობებს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკში განთავსებულ უვადო (მოთხოვნამდე) დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები: სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასით, ხოლო შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი მაშინ იქმნება, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად გადასახდელი თანხების ამოღებას.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ცვეთას ან ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივები ფასდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღში იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე მინიშნება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე ტესტირებას გაივლის. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებზე, რისთვისაც არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ცვეთას დაქვემდებარებული არაფინანსური აქტივები, გუდვილის გარდა, გადაიხედება გაუფასურების შესაძლო გაუქმების მიზნით, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

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

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, მითითებულია ფასდაკლებების, ამონაგების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით. კომპანია შემოსავალს აღიარებს: როდესაც შესაძლებელი იქნება შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებელის კომპანიაში შედინების ალბათობა; და როდესაც კონკრეტული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებდა კომპანიის თითოეულ საქმიანობასთან დაკავშირებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი. როდესაც ბარტერული გარიგების შედეგად მიღებული საქონლის რეალურად ღირებულება უტყუარად ვერ ფასდება, შემოსავალი განისაზღვრება გაცემული საქონლის ან მომსახურებების რეალური ღირებულებით.

გადასახადები. მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შევიდა ყველა საწარმოსათვის, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. ახალი მოდელით გაუნაწილებელი მოგება ნულოვანი განაკვეთით იბეგრება, განაწილებული კი - 15%-იანი განაკვეთით. წინა მოდელით კომპანიის მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მისი განაწილების სტატუსის მიუხედავად.

მოგების დაბეგვრის ახალი წესი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რაც კომპანიაზე ვრცელდება. დასაბეგრი ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ასეთად ჩათვლილ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- ისეთი გაწეული ხარჯები თუ სხვა გადახდები, რაც არ არის კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასოდ მიწოდება ან/და სახსრების გადაცემა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები ფასდება იმ ოდენობით, რომლის მიღებას ან გადახდასაც კომპანია ვარაუდობს საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან.

განაწილებული მოგების გარდა სხვა ერთეულებზე დარიცხული გადასახადი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგების შენიშვნების მუხლში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

დაბეგვრის მოდელის ცვლილების გამო, ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ ეკონომიკურ შინაარსს კარგავს და მის ფასს-ის სტანდარტებით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალ კორპორაციულ საგადასახადო მოდელში არსებობას წყვეტს.

კომპანია გადასახადების მიზნებისათვის წარმოადგენს სამთავრობათაშორისო ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის კონტრაქტორს. ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის სამთავრობათაშორისო ხელშეკრულებით, კომპანია, აღნიშნული პროექტის ფარგლებში გაწეულ მომსახურებებზე გათავისუფლებული გადასახადებით (გარდა საშემოსავლო გადასახადისა) საქართველოში.

ფინანსური ანგარიშგების ცვლილება მისი გამოქვეყნების შემდეგ. კომპანიის აქციონერს და ხელმძღვანელობას უფლება აქვს ცვლილებები შეიტანოს ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოქვეყნების შემდეგ.

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

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ცალკეულ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ გარემოებებში მიიჩნევა გონივრულად. ვარაუდების გარდა, მენეჯმენტი ასევე აკეთებს შეფასებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. შეფასებები, რომლებიც ახდენს ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომავალ ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

სოლარ ტურბინის საქართველო, სოლარ ტურბინს იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან	121,746	67,422	103,012
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	121,746	67,422	103,012

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	5,546	6,501	6,915
ტრანზიტული ფული		1,748	
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,546	8,249	6,915

6. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
ვალდებულებები დაქირავებულების მიმართ	279	23,585	44,164
ვალდებულებები მეკავშირე მხარეებთან	1,865	-	6,539
სხვა დარიცხული ხარჯები	-	-	16,229
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,144	23,585	66,932

7. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი სავსე სამუშაოების მხარდაჭერიდან	1,410,980	1,243,655
სულ შემოსავალი	1,410,980	1,243,655

ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის სამთავრობათაშორისო ხელშეკრულების საფუძველზე, სოლარ ტურბინის საქართველო ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის მონაწილეებს უწევს სავსე სამუშაოების მხარდაჭერ მომსახურებას საქართველოს ტერიტორიაზე. ზემოთხსენებული მომსახურების ინვოისების გამოწერა ხდება სათაო ოფისის მიერ (სოლარ ტურბინს იუროპ ს.ა.). ფილიალის კუთვნილი შემოსავლის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ფილიალის კუთვნილ ხარჯებზე ხდება სატრანსფერო ფასწარმოქმნის დოკუმენტაციით განსაზღვრული ფასნამატის გავრცელებით.

სოლარ ტურბინის საქართველო, სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

8. ოფისის ხარჯები

	2020	2019
ოფისის უსაფრთხოების ხარჯი	76,874	71,383
სატელიტური კავშირის მომსახურება	12,480	24,519
ოფისის იჯარა	4,500	2,700
სხვა ოფისის ხარჯები	103	126
სულ ოფისის ხარჯები	93,957	98,728

9. დაქირავებულების ანაზღაურება

	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	668,229	658,222
დაქირავებულების დაზღვევის ხარჯი	31,740	31,740
საპენსიო შენატანები	11,934	12,351
სხვა დაქირავებულთან დაკავშირებული ხარჯები	496	849
დაქირავებულებზე გაცემული ბონუსები	-	14,181
სულ დაქირავებულების ანაზღაურება	712,399	717,343

10. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დადგენილებებითა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაუგებარი, წინააღმდეგობრივი და მრავალმხრივი ინტერპრეტირებადია სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ. საგადასახადო მოწმდება და გამოიძიება სხვადასხვა სამთავრობო ორგანოს მხრიდან, რომელთაც გააჩნიათ ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დარიცხვის უფლებამოსილება. ანგარიშების საგადასახადო შემოწმება შესაძლებელია სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ შემთხვევებში, საგადასახადო წელი შეიძლება ღია დარჩეს მეტი ხნის განმავლობაში.

აღნიშნული გარემოებები პოტენციურად საქართველოში წარმოშობს ისეთ საგადასახადო რისკებს, რომლებიც არსებითად აღემატება სხვა ქვეყანაში არსებულს. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მას საკმარისად აქვს აღრიცხული საგადასახადო ვალდებულებები შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და თუ მათ შეძლეს საკუთარი ინტერპრეტაციების აღსრულება, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სოლარ ტურბინის საქართველო, სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ს ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

11. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

დავალიანების ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან			
- სათაო ოფისი	121,746	67,422	103,013
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მეკავშირე მხარეებთან			
- სათაო ოფისი	1,865	-	6,539

დებიტორული დავალიანება უზრუნველყოფის გარეშეა და მას პროცენტი არ ერიცხება. მეკავშირე მხარეების მიმართ არსებულ დებიტორულ დავალიანებაზე რეზერვი არ შექმნილა.

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	2020	2019
შემოსავალი მომსახურებიდან		
- სათაო ოფისი	1,410,980	1,243,655
საკონსულტაციო მომსახურება		
- სათაო ოფისი	435,579	286,251
პროფესიული მომსახურება		
- სათაო ოფისი	-	44,798

12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომლის აღრიცხვაც აუცილებელია კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ან რომელიც გამოიწვევს კორექტირებებს იგივე ფინანსურ ანგარიშგებაში.