

General Electric International Inc. Branch of Georgia

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

31 December 2022

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	4
4	Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	6
5	Correction of errors	8
6	Balances and Transactions with Related Parties	8
7	Cash and Cash Equivalents	8
8	Trade and Other Receivables	8
9	Other taxes receivable, net	9
10	Trade and Other Payables	9
11	Net residual attributable to Head Office	9
12	Revenues	10
13	Other operating expenses, net	10
14	Contingencies and Commitments	10
15	Events after the End of the Reporting Period	11

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

<i>In thousands of US Dollars</i>	Note	31 December 2022	31 December 2021 Restated*	1 January 2021 Restated*
Assets				
Current assets				
Cash and cash equivalents	7	399	1,932	5,773
Trade and other receivables	8	66	817	792
Other taxes receivable, net	9	116	343	210
Total current assets		581	3,092	6,775
TOTAL ASSETS		581	3,092	6,775
Liabilities				
Current liabilities				
Trade and other payables	10	86	560	2,762
Total current liabilities		86	560	2,762
Total Liabilities before net residual attributable to Head Office		86	560	2,762
Net residual attributable to Head Office		495	2,532	4,013
Represented by:				
Amount due from Head Office	11	(5,137)	(3,377)	(1,459)
Retained earnings		5,632	5,909	5,472
TOTAL LIABILITIES AND NET RESIDUAL ATTRIBUTABLE TO HEAD OFFICE		581	3,092	6,775

* See note 5 for details regarding the restatement as a result of the errors.

Approved for issue and signed on behalf of Management on 07/04/2023 by:

Nicholas Gvazava
Director

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

<i>In thousands of US Dollars</i>	Note	31 December 2022	31 December 2021 Restated*	1 January 2021 Restated*
Assets				
Current assets				
Cash and cash equivalents	7	399	1,932	5,773
Trade and other receivables	8	66	817	792
Other taxes receivable, net	9	116	343	210
Total current assets		581	3,092	6,775
TOTAL ASSETS		581	3,092	6,775
Liabilities				
Current liabilities				
Trade and other payables	10	86	560	2,762
Total current liabilities		86	560	2,762
Total Liabilities before net residual attributable to Head Office		86	560	2,762
Net residual attributable to Head Office		495	2,532	4,013
Represented by:				
Amount due from Head Office	11	(5,137)	(3,377)	(1,459)
Retained earnings		5,632	5,909	5,472
TOTAL LIABILITIES AND NET RESIDUAL ATTRIBUTABLE TO HEAD OFFICE		581	3,092	6,775

* See note 5 for details regarding the restatement as a result of the errors.

Approved for issue and signed on behalf of Management on 07/04/2023 by:


 Nicholas Gvazava
 Director



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

<i>In thousands of US Dollars</i>	Notes	2022	2021
Revenues	12	183	1,259
Other income		-	10
Professional expense		(178)	(729)
Materials used		-	(41)
Other operating expenses, net	13	(35)	(3)
Operating (loss)/profit		(30)	496
Finance income, net		133	6
Profit before income tax and remeasurement of net residual attributable to head office		103	502
Income tax expense		(380)	(65)
(Decrease)/increase in net residual attributable to Head Office from operations		(277)	437

Movements in Net residual attributable to head office are as follows:

<i>In thousands of US Dollars</i>	Notes	2022	2021 Restated*
Carrying amount at 1 January, as previously reported		2,532	3,519
Impact of correction of errors	5	-	494
Restated balance at 1 January		2,532	4,013
Transfer to Head Office		(2,210)	(1,936)
Decrease in amount due from Head office		450	18
(Decrease)/increase in net residual attributable to head office from operations		(277)	437
Carrying amount at 31 December		495	2,532

* See note 5 for details regarding the restatement as a result of the errors.

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

<i>In thousands of US Dollars</i>	Notes	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax and remeasurement of net residual attributable to head office		103	502
Adjustments for:			
Finance income		(133)	(6)
Operating cash flows before working capital changes		(30)	496
Decrease / (Increase) in trade and other receivables		748	(29)
Increase in other taxes receivables, net		(116)	(129)
(Increase) / Decrease in amount due from Head Office		(21)	18
Decrease in trade and other payables		(2)	(2,203)
Changes in working capital		609	(2,343)
Income taxes paid	9	(36)	(65)
Net cash from / (used in) operating activities		543	(1,912)
Cash flows from financing activities			
Transfer to Head Office	11	(2,210)	(1,936)
Net cash used in financing activities		(2,210)	(1,936)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		134	7
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	7	1,932	5,773
Cash and cash equivalents at the end of the year		399	1,932

The accompanying notes on pages 4 to 10 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 2022, and 2021, Head Office was fully owned by General Electric Company, headquartered in Boston, United States.

The Head Office produces 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. To provide these services the branch hires employees from other entities under common control.

On 1 September 2019 the Branch entered into an ongoing service agreement with Fieldcore Service Solutions International LLC Georgia Branch for obtaining manpower support for technical advisory services.

In 2022, the Branch had 1 employee (2021: 2 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.

COVID-19. In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, the Georgian authorities implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Some of those measures were subsequently relaxed, however, as of 31 December 2022, there remains a risk that the authorities may impose additional restrictions in 2023 as a response to possible new variants of the virus.

War between Russia and Ukraine. The war in Ukraine started in February 2022 is expected to have a pervasive impact on the global economy through growing commodity prices, potential shortages of oil/ gas/ coal, business disruptions, etc. As of the date of these financial statements, the direct impact of the war on the operational results of the Branch is not material.

The future effects of the current economic situation and the above measures are difficult to predict, and management’s current expectations and estimates could differ from actual results.

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 financial statements are disclosed in Note 4.

Significant Accounting Policies (continued)

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.

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.

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.

Net residual attributable to Head Office. The Branch is not a separate legal entity and hence it did not issue own equity instruments. 'Net residual attributable to head office' is represented by retained earnings and amount due to/from Head Office.

The Branch measures the 'Net residual attributable to head office' at the IFRS for SMEs carrying value of the entity's net assets.

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

Significant Accounting Policies (continued)

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.

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

Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies (continue)

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 than an agent, the financial statements of the Branch for the year ended 31 December 2022 would have presented gross revenue of USD 163 thousand (2021: USD 162 thousand) recognized over time.

5 Correction of errors

In 2022 the Branch discovered that USD 432 thousand credit note obtained from Head Office to adjust the actual amount of professional expenses as at 31 December 2015 was omitted, USD 115 thousand VAT receivable related to 2020 professional expenses was erroneously recognised as the part of the expenses and USD 53 thousand personnel income tax payable related to 2019 expenses was not accrued. The net effect of these errors was USD 494 thousand understatement of opening balance of retained earnings of 2021 and prior financial years, USD 432 thousand overstatement of trade and other payables and USD 62 thousand understatement of other tax receivable, net.

The errors have been corrected by restating each of the affected financial statement line items for the prior periods as follows:

<i>In thousands of US Dollars</i>	31 December 2021	Increase/ (Decrease)	31 December 2021 Restated	31 December 2020	Increase/ (Decrease)	1 January 2020 Restated
Other taxes receivable, net	281	62	343	148	62	210
Trade and other payables	992	(432)	560	3,194	(432)	2,762
Net assets	(711)	494	(217)	(3,046)	494	(2,552)
Retained earnings	5,415	494	5,909	4,978	494	5,472
Net residual attributable to Head Office	2,038	494	2,532	3,519	494	4,013

The corrections did not have any impact on the Statement of Comprehensive Income and Statement of Cash Flows of 2021.

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

6 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:

<i>In thousands of US Dollars</i>	31 December 2022		31 December 2021 Restated	
	Head Office	Entities Under Common Control	Head Office	Entities Under Common Control
Trade and other receivables (Note 8)	-	43	-	726
Trade and other payables (Note 10)	13	21	484	53

Trade and other payables balance of USD 13 thousand is presented on a net basis as a result of the Branch's decision, to net off USD 471 thousand payables to the Head office, with amount due from Head Office balance as at 31 December 2022.

Trade and other payables balance of USD 484 thousand as at 31 December 2021 includes USD 432 thousand restatement of prior periods' error. Refer to Note 5.

The transaction amounts with related parties were as follows:

<i>In thousands of US Dollars</i>	2022	2021
	Entities Under Common Control	Entities Under Common Control
Revenues	8	8
Professional expenses	(125)	(689)

7 Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of US Dollars</i>	31 December 2022	31 December 2021
Bank balances payable on demand	399	1,932
Total cash and cash equivalents	399	1,932

Bank balances payable on demand are held with bank which has "BB-" credit rating at Fitch Ratings.

8 Trade and Other Receivables

<i>In thousands of US Dollars</i>	31 December 2022	31 December 2021
Trade receivables	23	91
Trade receivables from related parties (Note 6)	43	726
Total trade and other receivables	66	817

Trade and other receivables as at 31 December 2022 and 2021 were neither past due nor impaired.

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

9 Other Taxes Receivable, net

<i>In thousands of US Dollars</i>	31 December 2022	31 December 2021 Restated*
Value-added tax receivable, net	116	343
Total other taxes receivable, net	116	343

*Refer to Note 5.

Other tax receivable balance is presented on a net basis. Income tax payable of USD 344 thousand was netted with value-added tax receivables balance as at 31 December 2022.

10 Trade and Other Payables

<i>In thousands of US Dollars</i>	31 December 2022	31 December 2021 Restated*
Trade payables	15	6
Trade payables to related party (Note 6)	34	524
Total financial payables within trade and other payables	49	530
Accrued employee benefit costs	37	30
Total trade and other payables	86	560

*Refer to Note 5.

11 Net residual attributable to head office

<i>In thousands of US Dollars</i>	31 December 2022	31 December 2021 Restated*
Movements in amount due from Head Office:		
Beginning of financial year	(3,377)	(1,459)
Transfer to Head Office	(2,210)	(1,936)
Decrease in amount due from Head office	450	18
Movements in retained earnings:		
Beginning of financial year	5,909	4,978
Impact of correction of errors (note 5)	-	494
(Loss) / profit for the year	(277)	437
Net residual attributable to Head Office	495	2,532

*Refer to Note 5.

The cash transfers to/from the Head are presented as the amount due to/from Head Office.

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

12 Revenues

<i>In thousands of US Dollars</i>	2022	2021
Revenue from rendering of services	175	1,251
Revenue from agency relationship (Note 6)	8	8
Total revenues	183	1,259

In 2022, the Branch entered into the short-term agreements with Gardabani TPP LLC for supply of power plant inspection and maintenance services with the total amount of USD 175 thousand. The contracts were matured in the same year and corresponding revenue was recognised.

13 Other Operating Expenses, net

<i>In thousands of US Dollars</i>	2022	2021
Penalties	33	-
Other	2	3
Total other operating expenses, net	35	3

14 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

Contingencies and Commitments (continue)

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.

15 Events after the Reporting Period

No significant events after the reporting period were occurred.

ჯენერალ ელექტრიკ ინთერნეიშენალ, ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში

მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 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 შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	8
5	შეცდომების გასწორება	9
6	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
7	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10
8	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
9	სხვა საგადასახადო მოთხოვნა, ნეტო	11
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
11	სათაო ოფისისადმი მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი	12
12	ამონაგები	12
13	სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო	13
14	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	13
15	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	14

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

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული*	2021 წლის 1 იანვარი გადაანგარიშებული*
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი				
ექვივალენტები	7	399	1,932	5,773
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	66	817	792
სხვა საგადასახადო მოთხოვნა, ნეტო	9	116	343	210
სულ მოკლევადიანი აქტივები		581	3,092	6,775
სულ აქტივები		581	3,092	6,775
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	86	560	2,762
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		86	560	2,762
სულ ვალდებულებები , სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებად წმინდა ნარჩენამდე		86	560	2,762
სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი		495	2,532	4,013
რომელიც წარმოდგენილია:				
სათაო ოფისიდან მისაღები				
თანხებით	11	(5,137)	(3,377)	(1,459)
გაუნაწილებელი მოგებით		5,632	5,909	5,472
სულ ვალდებულებები და სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი		581	3,092	6,775

* იხილეთ მე-5 შენიშვნა შეცდომების შედეგად გადაანგარიშების დეტალებისთვის

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 07/04/2023:

ნიკოლოზ გვაზავა
 დირექტორი

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

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	12	183	1,259
სხვა შემოსავალი		-	10
პროფესიული ხარჯი		(178)	(729)
გამოყენებული მასალები		-	(41)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო	13	(35)	(3)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(30)	496
ფინანსური შემოსავალი, ნეტო		133	6
მოგება დაბეგვრამდე და სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი ღირებულების გადაფასებამდე		103	502
მოგების გადასახადის ხარჯი		(380)	(65)
ოპერაციებიდან სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი ღირებულების (შემცირება)/ზრდა		(277)	437

სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი ღირებულების მოძრაობა შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022	2021 გადაანგარიშებული*
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს, როგორც ეს იყო ანგარიშგებული		2,532	3,519
შეცდომების გასწორების გავლენა	5	-	494
გადაანგარიშებული საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს		2,532	4,013
ტრანსფერები სათაო ოფისისთვის		(2,210)	(1,936)
სათაო ოფისიდან მისაღები თანხების შემცირება		450	18
ოპერაციებიდან სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი ღირებულების (შემცირება)/ზრდა		(277)	437
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის		495	2,532

* იხილეთ მე-5 შენიშვნა შეცდომების შედეგად გადაანგარიშების დეტალებისთვის

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

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე და სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი ღირებულების გადაფასებამდე		103	502
შესწორებები:			
ფინანსური შემოსავალი		(133)	(6)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(30)	496
ზრდა სხვა საგადასახადო მოთხოვნებში, ნეტო		748	(29)
(ზრდა) / შემცირება სათაო ოფისიდან მისაღებ თანხებში		(116)	(129)
შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(21)	18
		(2)	(2,203)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		609	(2,343)
გადახდილი მოგების გადასახადი	9	(36)	(65)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან/გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		543	(1,912)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სათაო ოფისისთვის მოგების განაწილება	11	(2,210)	(1,936)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,210)	(1,936)
სავალუტო კურსების ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		134	7
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	1,932	5,773
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		399	1,932

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“) მიერ 2014 წლის 5 მაისს.

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

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სათაო ოფისი მთლიანად ეკუთვნოდა ჯენერალ ელექტრიკ კომპანი-ს, რომლის სათაო ოფისი მდებარეობს ბოსტონში, ამერიკის შეერთებულ შტატებში.

სათაო ოფისი 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. ამ მომსახურებების უზრუნველსაყოფად ფილიალი თანამშრომლებს ქირაობს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სხვა საწარმოებიდან.

2019 წლის 1 სექტემბერს ფილიალმა გააფორმა უწყვეტი მომსახურების ხელშეკრულება შპს Fieldcore Service Solutions International-ის საქართველოს ფილიალთან ტექნიკური საკონსულტაციო მომსახურებისთვის საკადრო დახმარების მისაღებად.

2022 წელს ფილიალს ჰყავდა 1 თანამშრომელი (2021 : 2 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.

COVID-19. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მთელი რიგი შესაბამისი ზომები COVID-19-ის გავრცელებისა და მისი გავლენის შესაჩერებლად, როგორიცაა შეზღუდვები მგზავრობაზე, კარანტინი, თვითიზოლაცია და სხვა ბიზნეს-შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს, ვირუსის ახალი ვარიანტების საპასუხოდ.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. მოსალოდნელია, რომ ომს უკრაინაში, რომელიც დაიწყო 2022 წლის თებერვალში, ყოვლისმომცველი გავლენა ექნება გლობალურ ეკონომიკაზე საქონლის მზარდი ფასების, ნავთობის/გაზის/ნახშირის პოტენციური დეფიციტის, ბიზნესის შეფერხების და ა.შ. მეშვეობით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ომის პირდაპირი გავლენა ფილიალის ოპერაციულ შედეგებზე არსებითი არ არის.

ფილიალის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

დღევანდელი ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ზომების სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

მსს ფასს-ის 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.

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 კონვერტირდება 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 კონვერტაციიდან აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომში ფასდება 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 განხორციელებული გადახდები (მეიჯარისგან მიღებული რაიმე სახის წამახალისებლების გამოკლებით) აღიარდება მოგება-ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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.

სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი. ფილიალი არ წარმოადგენს ცალკე იურიდიულ პირს, და შესაბამისად, მას არ გამოუცია საკუთარი კაპიტალ ინსტრუმენტები. „სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი“ წარმოადგენილია გაუნაწილებელი მოგებით და სათაო ოფისიდან/მის მიმართ მისაღები/გადასაცემი თანხით. ფილიალი „სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენს“ აფასებს საწარმოს წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებით მსს ფასს-ის მიხედვით.

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

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან. ტექნიკური საკონსულტაციო და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურების გაწევას ჰქონდა ადგილი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის გაწეული ფაქტობრივი მომსახურების, მთლიანი გასაწევი მომსახურების პროპორციულად.

სააგენტო შეთანხმებით მიღებული ამონაგები. სააგენტო შეთანხმებით მიღებული ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც ფილიალი მომსახურებას გაუწევს საბოლოო მომხმარებელს. მომსახურების გაწევა არ ხდება მანამ, სანამ მომხმარებელი არ მიიღებს მომსახურებას, ხელშეკრულების შესაბამისად, ან სანამ ფილიალს არ ექნება ობიექტური მტკიცებულება, რომ დაკმაყოფილებულია მიღების ყველა კრიტერიუმი. სააგენტო შეთანხმებით მიღებული ამონაგები ფასდება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნების რეალური ღირებულებით, ხარჯების გარეშე.

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

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 შემენასთან გადაიდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა. 2015 წლის 7 დეკემბერს, ფინანსთა 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. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივები წარმოდგენილი იქნა წმინდა საფუძველზე 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აისახება როგორც „გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა“.

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 შეფასებები 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. განსჯა, 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 განხრახვები 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, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი მთლიანი ამონაგები წარმოადგენდა 163 ათას აშშ დოლარს (2021:162 ათასი აშშ დოლარი), რომელიც აღიარდებოდა დროთა განმავლობაში.

5 შეცდომების გასწორება

2022 წელს, ფილიალიმა აღმოაჩინა, რომ სათაო ოფისისგან მიღებული 432 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის კრედიტო ნოტა, რომელიც განკუთვნილი იყო 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პროფესიული მომსახურების დანახარჯების ფაქტობრივი ოდენობის დასაკორექტირებლად, გამორჩენილი იყო, 115 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის მისაღები დღგ, რომელიც დაკავშირებულია 2020 წლის პროფესიული მომსახურების დანახარჯებთან, შეცდომით იყო აღიარებული როგორც ხარჯების ნაწილი, ხოლო 53 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის გადასახდელი დასაქმებულთა მოგების გადასახადი, რაც დაკავშირებულია 2019 წლის დანახარჯებთან, არ ყოფილა დარიცხული. ამ შეცდომების წმინდა გავლენა იყო 2021 და მანამდე ფინანსური წლების გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთის შემცირება 494 ათასი აშშ დოლარით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა 432 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და სხვა საგადასახადო მოთხოვნა, წმინდა შემცირება 62 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

შეცდომების გასწორება მოხდა წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების იმ მუხლების გადანაგარიშებით, რომლებზეც შეცდომებს ჰქონდა ეფექტი, შემდეგნაირად:

ათასი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	ზრდა/ (შემცირება)	2021 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარ იშებული	2020 წლის 31 დეკემბე რი	ზრდა/ (შემცირება)	2020 წლის 1 იანვარი გადაანგარ იშებული
სხვა საგადასახადო მოთხოვნა, ნეტო	281	62	343	148	62	210
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	992	(432)	560	3,194	(432)	2,762
წმინდა აქტივები	(711)	494	(217)	(3,046)	494	(2,552)
გაუნაწილებელი მოგება	5,415	494	5,909	4,978	494	5,472
სათაო ოფისისადმი მიკუთვნილი წმინდა ნარჩენი	2,038	494	2,532	3,519	494	4,013

შესწორებებს არანაირი გავლენა არ მოუხდენია 2021 წლის სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე.

6 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 აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი		2021 წლის 31 დეკემბერი	
	სათაო ოფისი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სათაო ოფისი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 8)	-	43	-	726
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 10)	13	21	484	53

13 ათასი აშშ დოლარის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთი წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფილიალის გადაწყვეტილებით სათაო ოფისისადმი გადასახდელი 471 ათასი აშშ დოლარის სათაო ოფისიდან მისაღებ თანხებთან გაქვითვის შედეგად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთი 484 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს წინა პერიოდების შეცდომების გადანაწილების თანხას 432 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თანხები იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ამონაგები	8	8
პროფესიული მომსახურების დანახარჯები	(125)	(689)

7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	399	1,932
სულ ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	399	1,932

მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ირიცხება ბანკში, რომელსაც Fitch Rating- ის მიერ მინიჭებული აქვს “BB-“ საკრედიტო რეიტინგი.

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

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	23	91
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან (შენიშვნა 6)	43	726
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	66	817

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არც ვადაგადაცილებული იყო და არც გაუფასურებული.

9 სხვა საგადასახადო მოთხოვნა, ნეტო

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული *
დღგ-ის მოთხოვნა, ნეტო	116	343
სულ სხვა საგადასახადო მოთხოვნა, ნეტო	116	343

*იხილეთ მე-5 შენიშვნა

სხვა საგადასახადო მოთხოვნის ნაშთი წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 344 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის მოგების გადასახადის ვალდებულება გაიქვითა დღგ-ის მოთხოვნის ნაშთთან.

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული *
სავაჭრო ვალდებულებები	15	6
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ (შენიშვნა 6)	34	524
სულ ფინანსური ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	49	530
თანამშრომელთა სარგებლის დარიცხული ხარჯები	37	30
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	86	560

*იხილეთ მე-5 შენიშვნა

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

11 სათაო ოფისისადმი მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული *
სათაო ოფისიდან მისაღები თანხის მოძრაობა:		
ფინანსური წლის დასაწყისი	(3,377)	(1,459)
ტრანსფერი სათაო ოფისისთვის	(2,210)	(1,936)
სათაო ოფისიდან მისაღები თანხების შემცირება	450	18
მოძრაობა გაუნაწილებელ მოგებაში:		
ფინანსური წლის დასაწყისი	5,909	4,978
შეცდომების გასწორების ეფექტი (მე-5 შენიშვნა)	-	494
წლის (ზარალი)/მოგება	(277)	437
სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი	495	2,532

*იხილეთ მე-5 შენიშვნა

სათაო ოფისისთვის გადახდილი/სათაო ოფისიდან მიღებული ფულადი ტრანსფერები წარმოდგენილია სათაო ოფისიდან მისაღებ/სათაო ოფისისთვის გადასახდელ თანხებში.

12 ამონაგები

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	175	1,251
ამონაგები სააგენტო ურთიერთობიდან (შენიშვნა 5)	8	8
სულ ამონაგები	183	1,259

2022 წელს ფილიალმა გააფორმა მოკლევადიანი ხელშეკრულებები შპს გარდაბნის თბოსადგურთან ელექტროსადგურის ინსპექტირებისა და ტექნიკური მომსახურების მიწოდებაზე, თანხის ჯამური ოდენობით - 175 ათასი აშშ დოლარი. ხელშეკრულებებს ვადა გაუვიდა იმავე წელს და აღიარებული იქნა შესაბამისი ამონაგები.

13 სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ჯარიმები	33	-
სხვა	2	3
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	35	3

14 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 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 არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო დავების და კანონმდებლობის ცვლილებების შედეგად, არ შეიძლება იყოს შეფასებული, თუმცა შესაძლოა იყოს არსებითი. არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად, სააღსრულებო კლიმატის პირობებში,

გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოზე მიყენებული ზიანისთვის.

15 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ადგილი არ ჰქონია რაიმე სახის მნიშვნელოვან მოვლენას.

ჯენერალ ელექტრიკ ინთერნეიშენალ, ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში

მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

ბიკა ბერიშვილი

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 შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ..	8
5	შეცდომების გასწორება.....	9
6	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
7	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10
8	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
9	სხვა საგადასახადო მოთხოვნა, ნეტო	11
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
11	სათაო ოფისისადმი მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი.....	12
12	ამონაგები.....	12
13	სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო	13
14	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	13
15	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14

ქეთევან ბერიძე

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

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული*	2021 წლის 1 იანვარი გადაანგარიშებ ული*
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი				
ეკვივალენტები	7	399	1,932	5,773
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	66	817	792
სხვა საგადასახადო მოთხოვნა, ნეტო	9	116	343	210
სულ მოკლევადიანი აქტივები		581	3,092	6,775
სულ აქტივები		581	3,092	6,775
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	86	560	2,762
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		86	560	2,762
სულ ვალდებულებები, სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებად წმინდა ნარჩენამდე				
		86	560	2,762
სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი				
		495	2,532	4,013
რომელიც წარმოდგენილია:				
სათაო ოფისიდან მისაღები				
თანხებით	11	(5,137)	(3,377)	(1,459)
გაუნაწილებელი მოგებით		5,632	5,909	5,472
სულ ვალდებულებები და სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი		581	3,092	6,775

* იხილეთ მე-5 შენიშვნა შეცდომების შედეგად გადაანგარიშების დეტალებისთვის

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 07/04/2023:

ნიკოლოზ გვაზავა
 დირექტორი

ხელმოწერა

**გენერალ ელექტრიკ ინტერნეიშენალ ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში
სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	12	183	1,259
სხვა შემოსავალი		-	10
პროფესიული ხარჯი		(178)	(729)
გამოყენებული მასალები		-	(41)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო	13	(35)	(3)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(30)	496
ფინანსური შემოსავალი, ნეტო		133	6
მოგება დაბეგვრამდე და სათაო ოფისისთვის მიკუთვნიებული წმინდა ნარჩენი ღირებულების გადაფასებამდე		103	502
მოგების გადასახადის ხარჯი		(380)	(65)
ოპერაციებიდან სათაო ოფისისთვის მიკუთვნიებული წმინდა ნარჩენი ღირებულების (შემცირება)/ზრდა		(277)	437

სათაო ოფისისთვის მიკუთვნიებული წმინდა ნარჩენი ღირებულების მოძრაობა შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022	2021 გადაანგარიშებული*
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს, როგორც ეს იყო ანგარიშგებული		2,532	3,519
შეცდომების გასწორების გავლენა	5	-	494
გადაანგარიშებული საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს		2,532	4,013
ტრანსფერები სათაო ოფისისთვის		(2,210)	(1,936)
სათაო ოფისიდან მისაღები თანხების შემცირება		450	18
ოპერაციებიდან სათაო ოფისისთვის მიკუთვნიებული წმინდა ნარჩენი ღირებულების (შემცირება)/ზრდა		(277)	437
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს		495	2,532

* იხილეთ მე-5 შენიშვნა შეცდომების შედეგად გადაანგარიშების დეტალებისთვის

**გენერალ ელექტრიკ ინტერნეიშენალ ინკ.-ის ფილიალი საქართველოში
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე და სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი ღირებულების გადაფასებამდე		103	502
შესწორებები:			
ფინანსური შემოსავალი		(133)	(6)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(30)	496
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		748	(29)
ზრდა სხვა საგადასახადო მოთხოვნებში, ნეტო		(116)	(129)
(ზრდა) / შემცირება სათაო ოფისიდან მისაღებ თანხებში		(21)	18
შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(2)	(2,203)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		609	(2,343)
გადახდილი მოგების გადასახადი	9	(36)	(65)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან/გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		543	(1,912)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან სათაო ოფისისთვის მოგების განაწილება	11	(2,210)	(1,936)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,210)	(1,936)
სავალუტო კურსების ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		134	7
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	1,932	5,773
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		399	1,932

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

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“) მიერ 2014 წლის 5 მაისს.

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

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სათაო ოფისი მთლიანად ეკუთვნოდა ჯენერალ ელექტრიკ კომპანი-ს, რომლის სათაო ოფისი მდებარეობს ბოსტონში, ამერიკის შეერთებულ შტატებში.

სათაო ოფისი 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. ამ მომსახურებების უზრუნველსაყოფად ფილიალი თანამშრომლებს ქირაობს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სხვა საწარმოებიდან.

2019 წლის 1 სექტემბერს ფილიალმა გააფორმა უწყვეტი მომსახურების ხელშეკრულება შპს Fieldcore Service Solutions International-ის საქართველოს ფილიალთან ტექნიკური საკონსულტაციო მომსახურებისთვის საკადრო დახმარების მისაღებად.

2022 წელს ფილიალს ჰყავდა 1 თანამშრომელი (2021 : 2 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.

COVID-19. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მთელი რიგი შესაბამისი ზომები COVID-19-ის გავრცელებისა და მისი გავლენის შესაჩერებლად, როგორიცაა შეზღუდვები მგზავრობაზე, კარანტინი, თვითიზოლაცია და სხვა ბიზნეს-შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს, ვირუსის ახალი ვარიანტების საპასუხოდ.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. მოსალოდნელია, რომ ომს უკრაინაში, რომელიც დაიწყო 2022 წლის თებერვალში, ყოვლისმომცველი გავლენა ექნება გლობალურ ეკონომიკაზე საქონლის მზარდი ფასების, ნავთობის/გაზის/ნახშირის პოტენციური დეფიციტის, ბიზნესის შეფერხების და ა.შ. მეშვეობით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ომის პირდაპირი გავლენა ფილიალის ოპერაციულ შედეგებზე არსებითი არ არის.

ქეთევან ბეჟუშვილი

ფილიალის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

დღევანდელი ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ზომების სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

მსს ფასს-ის 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.

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 კონვერტირდება 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 კონვერტაციიდან აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომში ფასდება 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 განხორციელებული გადახდები (მეიჯარისგან მიღებული რაიმე სახის წამახალისებლების გამოკლებით) აღიარდება მოგება-ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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.

სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი. ფილიალი არ წარმოადგენს ცალკე იურიდიულ პირს, და შესაბამისად, მას არ გამოუცია საკუთარი კაპიტალ ინსტრუმენტები. „სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი“ წარმოადგენილია გაუნაწილებელი მოგებით და სათაო ოფისიდან/მის მიმართ მისაღები/გადასაცემი თანხით. ფილიალი „სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებად წმინდა ნარჩენს“ აფასებს საწარმოს წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებით მის ფასს-ის მიხედვით.

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

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან. ტექნიკური საკონსულტაციო და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურების გაწევას ჰქონდა ადგილი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის გაწეული ფაქტობრივი მომსახურების, მთლიანი გასაწევი მომსახურების პროპორციულად.

სააგენტო შეთანხმებით მიღებული ამონაგები. სააგენტო შეთანხმებით მიღებული ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც ფილიალი მომსახურებას გაუწევს საბოლოო მომხმარებელს. მომსახურების გაწევა არ ხდება მანამ, სანამ მომხმარებელი არ მიიღებს მომსახურებას, ხელშეკრულების შესაბამისად, ან სანამ ფილიალს არ ექნება ობიექტური მტკიცებულება, რომ დაკმაყოფილებულია მიღების ყველა კრიტერიუმი. სააგენტო შეთანხმებით მიღებული ამონაგები ფასდება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნების რეალური ღირებულებით, ხარჯების გარეშე.

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

ქეთევან ჭყავიშვილი

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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. რეზიდენტ 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.

გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა. 2015 წლის 7 დეკემბერს, ფინანსთა 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, შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივები წარმოდგენილი იქნა წმინდა საფუძველზე 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აისახება როგორც „გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა“.

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 შეფასებები 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. განსჯა, 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, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი მთლიანი ამონაგები წარმოადგენდა 163 ათას აშშ დოლარს (2021:162 ათასი აშშ დოლარი), რომელიც აღიარდებოდა დროთა განმავლობაში.

ქეთევან ზეიზუაძე

5 შეცდომების გასწორება

2022 წელს, ფილიალიმა აღმოაჩინა, რომ სათაო ოფისისგან მიღებული 432 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის კრედიტო ნოტა, რომელიც განკუთვნილი იყო 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პროფესიული მომსახურების დანახარჯების ფაქტობრივი ოდენობის დასაკორექტირებლად, გამორჩენილი იყო, 115 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის მისაღები დღე, რომელიც დაკავშირებულია 2020 წლის პროფესიული მომსახურების დანახარჯებთან, შეცდომით იყო აღიარებული როგორც ხარჯების ნაწილი, ხოლო 53 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის გადასახდელი დასაქმებულთა მოგების გადასახადი, რაც დაკავშირებულია 2019 წლის დანახარჯებთან, არ ყოფილა დარიცხული. ამ შეცდომების წმინდა გავლენა იყო 2021 და მანამდე ფინანსური წლების გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთის შემცირება 494 ათასი აშშ დოლარით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა 432 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით და სხვა საგადასახადო მოთხოვნა, წმინდა შემცირება 62 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

შეცდომების გასწორება მოხდა წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების იმ მუხლების გადანაწილებით, რომლებზეც შეცდომებს ჰქონდა ეფექტი, შემდეგნაირად:

ათასი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	ზრდა/ (შემცირება)	2021 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარ იშებული	2020 წლის 31 დეკემბე რი	ზრდა/ (შემცირება)	2020 წლის 1 იანვარი გადაანგარ იშებული
სხვა საგადასახადო მოთხოვნა, ნეტო	281	62	343	148	62	210
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	992	(432)	560	3,194	(432)	2,762
წმინდა აქტივები	(711)	494	(217)	(3,046)	494	(2,552)
გაუნაწილებელი მოგება	5,415	494	5,909	4,978	494	5,472
სათაო ოფისისადმი მიკუთვნილი წმინდა ნარჩენი	2,038	494	2,532	3,519	494	4,013

შესწორებებს არანაირი გავლენა არ მოუხდენია 2021 წლის სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე.

6 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 აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი		2021 წლის 31 დეკემბერი	
	სათაო ოფისი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სათაო ოფისი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 8)	-	43	-	726
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 10)	13	21	484	53

13 ათასი აშშ დოლარის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთი წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფილიალის გადაწყვეტილებით სათაო ოფისისადმი გადასახდელი 471 ათასი აშშ დოლარის სათაო ოფისიდან მისაღებ თანხებთან გაქვითვის შედეგად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთი 484 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს წინა პერიოდების შეცდომების გადაანგარიშების თანხას 432 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თანხები იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ამონაგები	8	8
პროფესიული მომსახურების დანახარჯები	(125)	(689)

7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	399	1,932
სულ ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	399	1,932

მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ირიცხება ბანკში, რომელსაც Fitch Rating- ის მიერ მინიჭებული აქვს “BB-“ საკრედიტო რეიტინგი.

ქეთევან ჭყეშელაშვილი

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

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	23	91
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან (შენიშვნა 6)	43	726
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	66	817

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არც ვადაგადაცილებული იყო და არც გაუფასურებული.

9 სხვა საგადასახადო მოთხოვნა, ნეტო

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული *
დღგ-ის მოთხოვნა, ნეტო	116	343
სულ სხვა საგადასახადო მოთხოვნა, ნეტო	116	343

*იხილეთ მე-5 შენიშვნა

სხვა საგადასახადო მოთხოვნის ნაშთი წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 344 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის მოგების გადასახადის ვალდებულება გაიქცითა დღგ-ის მოთხოვნის ნაშთთან.

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული *
სავაჭრო ვალდებულებები	15	6
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ (შენიშვნა 6)	34	524
სულ ფინანსური ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	49	530
თანამშრომელთა სარგებლის დარიცხული ხარჯები	37	30
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	86	560

*იხილეთ მე-5 შენიშვნა

ჩეთარ ზეიწყაძე

11 სათაო ოფისისადმი მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული *
სათაო ოფისიდან მისაღები თანხის მოძრაობა:		
ფინანსური წლის დასაწყისი	(3,377)	(1,459)
ტრანსფერი სათაო ოფისისთვის	(2,210)	(1,936)
სათაო ოფისიდან მისაღები თანხების შემცირება	450	18
მოძრაობა გაუნაწილებელ მოგებაში:		
ფინანსური წლის დასაწყისი	5,909	4,978
შეცდომების გასწორების ეფექტი (მე-5 შენიშვნა)	-	494
წლის (ზარალი)/მოგება	(277)	437
სათაო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი	495	2,532

*იხილეთ მე-5 შენიშვნა

სათაო ოფისისთვის გადახდილი/სათაო ოფისიდან მიღებული ფულადი ტრანსფერები წარმოდგენილია სათაო ოფისიდან მისაღებ/სათაო ოფისისთვის გადასახდელ თანხებში.

12 ამონაგები

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	175	1,251
ამონაგები სააგენტო ურთიერთობიდან (შენიშვნა 5)	8	8
სულ ამონაგები	183	1,259

2022 წელს ფილიალმა გააფორმა მოკლევადიანი ხელშეკრულებები შპს გარდაზნის თბოსადგურთან ელექტროსადგურის ინსპექტირებისა და ტექნიკური მომსახურების მიწოდებაზე, თანხის ჯამური ოდენობით - 175 ათასი აშშ დოლარი. ხელშეკრულებებს ვადა გაუვიდა იმავე წელს და აღიარებული იქნა შესაბამისი ამონაგები.

13 სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო

ათასი აშშ დოლარი	2022	2021
ჯარიმები	33	-
სხვა	2	3
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	35	3

14 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 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 მრავალჯერ 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 ადექვატური 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 არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო დავების და კანონმდებლობის ცვლილებების შედეგად, არ შეიძლება იყოს შეფასებული, თუმცა შესაძლოა იყოს არსებითი. არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად, სააღსრულებო კლიმატის პირობებში,

ქეთევან ჭყავიშვილი

გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოზე მიყენებული ზიანისთვის.

15 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ადგილი არ ჰქონია რაიმე სახის მნიშვნელოვან მოვლენას.



ქეთევან ჭეიშვილი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N230471991



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

12.04.2023 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

31550404520523



ორიათას ოცდასამი წლის თორმეტ აპრილს, 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 ინტერნეშენალ, ინკ.-ის
ფილიალი საქართველოში მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი,
თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან
დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი
შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.

გადახდილია საბაზური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბაზურისა 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 48.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე
მუხლის თანახმად 8.64 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის
5.00 ლარი. სულ გადახდილია 61.64 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



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

