



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 2022

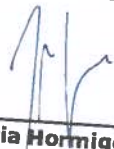
TABLE OF CONTENTS

	Pages
FINANCIAL STATEMENTS	
Statement of Financial Position	1
Statement of Profit and Loss	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4
Notes to the Financial Statements	
1. The company and its operations.....	5
2. Summary of significant accounting policies	5
3. Critical accounting estimates, and judgements in applying accounting policies.....	7
4. Trade and other receivables.....	7
5. Cash and cash equivalents	7
6. Other current liabilities.....	7
7. Service revenue	7
8. Office expenses.....	8
9. Staff costs	8
10. Contingencies and commitments	8
11. Balances and transactions with related parties.....	8
12. Events after the reporting period	9

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

ASSETS	Notes	31-Dec-22	31-Dec-21	01-Jan-21
Current assets				
Trade and other receivables	4	260,478	232,800	121,746
Tax asset, net		119,538	104,812	125,827
Cash and cash equivalents	5	4,599	4,401	5,546
Total current assets		384,615	342,013	253,119
TOTAL ASSETS		384,615	342,013	253,119
EQUITY				
Retained Earnings		308,072	249,726	225,142
TOTAL EQUITY		308,072	249,726	225,142
LIABILITIES				
Current liabilities				
Other current liabilities				
Accounts payable	6	65,090	79,453	2,144
		11,453	12,834	25,833
Total current liabilities		76,543	92,287	27,977
TOTAL LIABILITIES		76,543	92,287	27,977
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		384,615	342,013	253,119

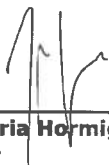
Approved for issue and signed on behalf of Management on 19 September 2023 by:


Jose Maria Hormigo
Director

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

	Notes	2022	2021
Revenue:			
Service Revenue	7	1,150,317	1,385,280
Expenses:			
Staff costs	9	(771,909)	(773,622)
Technical support service		(109,221)	(376,835)
Business trip expenses		(104,218)	(77,562)
Office expenses	8	(82,258)	(83,482)
Professional services		(41,321)	(43,641)
Forex Gain/Loss, net		20,543	2,362
Other Income/expenses		(3,587)	(7,916)
Profit/(loss) before income tax		58,346	24,584
Income tax expense		-	-
PROFIT/(LOSS) FOR THE YEAR		58,346	24,584

Approved for issue and signed on behalf of Management on 19 September 2023 by:

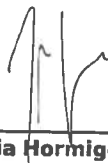
**Jose Maria Hormigo**
Director

SOLAR TURBINES GEORGIA, branch of Solar Turbines Europe SA

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
(Amounts expressed in USD)

	Retained earnings	Total
At 01 January 2021	225,142	225,142
Total profit for the year	24,584	24,584
At 31 December 2021	249,726	249,726
Total profit for the year	58,346	58,346
At 31 December 2022	308,072	308,072

Approved for issue and signed on behalf of Management on 19 September 2023 by:



Jose Maria Hormigo
Director

SOLAR TURBINES GEORGIA, branch of Solar Turbines Europe SA

STATEMENT OF CASH FLOWS (Amounts expressed in USD)

	Notes	2022	2021
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Advance received from Head office		884,564	782,760
Payments charged back to Head office		(147,716)	(101,571)
Cash paid to employees		(751,122)	(691,512)
Cash paid to suppliers (including prepayments)		12,467	(7,835)
Net cash (used in) operating activities		(1,806)	(18,158)
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Net cash used in investing activities		-	-
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Net cash used in financing activities		-	-
Net (decrease) in cash and cash equivalents		(1,806)	(18,158)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		2,004	17,013
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		4,401	5,546
Cash and cash equivalents at the end of the year		4,599	4,401

Approved for issue and signed on behalf of Management on 19 September 2023 by:



Jose Maria Hormigo
Director

SOLAR TURBINES GEORGIA, branch of Solar Turbines Europe SA

STATEMENT OF CASH FLOWS **(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.

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 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.

SOLAR TURBINES GEORGIA, branch of Solar Turbines Europe SA

STATEMENT OF CASH FLOWS (Amounts expressed in USD)

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. 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.

SOLAR TURBINES GEORGIA, branch of Solar Turbines Europe SA

STATEMENT OF CASH FLOWS (Amounts expressed in USD)

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-22	31-Dec-21	01-Jan-21
Receivables from related parties	260,353	232,800	121,746
Receivables from employees	125	-	-
Total trade and other receivables	260,478	232,800	121,746

5. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	31-Dec-22	31-Dec-21	01-Jan-21
Current accounts at bank	4,599	4,401	5,546
Total cash and cash equivalents	4,599	4,401	5,546

6. OTHER CURRENT LIABILITIES

	31-Dec-22	31-Dec-21	01-Jan-21
Payables to employees	58,756	45,480	279
Payables to related parties	6,334	33,973	1,865
Total other current liabilities	65,090	79,453	2,144

7. SERVICE REVENUE

	2022	2021
Revenue from field service support	1,150,317	1,385,280

SOLAR TURBINES GEORGIA, branch of Solar Turbines Europe SA

STATEMENT OF CASH FLOWS **(Amounts expressed in USD)**

Total service revenue	1,150,317	1,385,280
------------------------------	------------------	------------------

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

	2022	2021
Security services	65,892	65,892
Satellite phones services	12,480	12,480
Office rent	3,600	3,600
Other office expenses	286	1,510
Total office expenses	82,258	83,482

9. STAFF COSTS

	2022	2021
Salary expenses	680,567	703,686
Employee Insurance	31,740	25,128
Pension contributions	14,847	13,596
Bonuses to employees	44,755	31,212
Total staff costs	771,909	773,622

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.

11. BALANCES AND TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

The outstanding balances with related parties were as follows:

SOLAR TURBINES GEORGIA, branch of Solar Turbines Europe SA

STATEMENT OF CASH FLOWS (Amounts expressed in USD)

	31-Dec-22	31-Dec-21	01-Jan-21
Trade and other receivables from related parties			
- Head office	260,353	232,800	121,746
Trade and other payables from related parties			
- Entities under common control	6,334	33,973	1,865

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:

	2022	2021
Service revenue		
- Head office	1,150,317	1,385,280
Technician support services		
- Head office	109,221	376,835
Professional service		
- Head office	-	-

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 2022.

**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
2022 წლის 31 დეკემბერი

იგი ხტიაჭი

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

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

იწ. ხტ. 15

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-22	31-დეკ-21	01-იან-21
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	260,478	232,800	121,746
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		119,538	104,812	125,827
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	4,599	4,401	5,546
სულ მიმდინარე აქტივები		384,615	342,013	253,119
სულ აქტივები		384,615	342,013	253,119
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		308,072	249,726	225,142
სულ კაპიტალი		308,072	249,726	225,142
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	6	65,090	79,453	2,144
გადასახდელები		11,453	12,834	25,833
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		76,543	92,287	27,977
სულ ვალდებულებები		76,543	92,287	27,977
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		384,615	342,013	253,119

გამოსატყეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 19 სექტემბერს:

ხოსე მარია ჰორმიგო
დირექტორი

იფ. ხაჭაძე

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

მოგება-ზარალის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავლები:			
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	7	1,150,317	1,385,280
ხარჯები:			
დაქირავებულების ანაზღაურება	2	(771,909)	(773,622)
ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები		(109,221)	(376,835)
მივლინების ხარჯები		(104,218)	(77,562)
ოფისის ხარჯები	8	(82,258)	(83,482)
პროფესიული მომსახურება		(41,321)	(43,641)
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		20,543	2,362
სხვა შემოსავლები/ხარჯები		(3,587)	(7,916)
მოგება მოგების გადასახადამდე		58,346	24,584
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება/		58,346	24,584

გამოსაკვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 19 სექტემბერს:

ხოსე მარია ჰორმიგო
დირექტორი

იმა ხტიატუ

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

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2021	225,142	225,142
სულ წლის მოგება/(ზარალი)	24,584	24,584
31 დეკემბერი 2021	249,726	249,726
სულ წლის მოგება/(ზარალი)	58,346	58,346
31 დეკემბერი 2022	308,072	308,072

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 19 სექტემბერს:

ხოსე მარია ჰორმიგო
დირექტორი

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სათაო ოფისიდან მიღებული ავანსები	884,564	782,760
გადახდები სათაო ოფისის სახელით	(147,716)	(101,571)
დაქირავებულებისათვის გადახდილი თანხები	(751,122)	(691,512)
მომწოდებლებისათვის გადახდილი თანხები	12,467	(7,835)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა	(1,806)	(18,158)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა	-	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა	-	-
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(1,806)	(18,158)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	2,004	17,013
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,401	5,546
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4,599	4,401

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 19 სექტემბერს:

ბოსე მარია ჰორმიგო
დირექტორი

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

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, „სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ს“ დამოუკიდებელი სტრუქტურული ქვედანაყოფი, რომელიც ახორციელებს საქმიანობას საქართველოში. საბოლოო მკონტროლებელი მხარეს წარმოადგენს „კატერპილარ ინკ.“ (დელავერი). სტესა არის შეზღუდული რისკით დისტრიბუტორი, რომლის სათავე ოფისი მდებარეობს ბელგიაში.

კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის მენეჯმენტი, ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტი არის კონსორციუმი, 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 მომსახურების მხარდაჭერა, დახმარება მონტაჟში, დახმარება ექსპლუატაციაში შესვლისას, რემონტი.

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 ღირებულებების 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 კონსოლიდირებულია „სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ს“ (ბელგია) სააღრიცხვო ჩანაწერებთან. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია განცალკევებით კომპანიისთვის წარმოებული ქვედანაყოფის სააღრიცხვო სისტემაზე დაყრდნობით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ პირველად ეკონომიკურ გარემოში მოქმედი ვალუტით, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (შემდგომში „ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის აშშ დოლარი (აშშ დოლარი).

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 მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანიის სააღრიცხვო პროგრამა არის მულტი-სავალუტო სისტემა და „კატერპილარის“ მიერ დადგენილი თვითური კურსი გამოიყენება ვალუტის კონვერტაციისთვის. ყოველი თვეს „კატერპილარი“ გაიანგარიშებს მსოფლიო მასშტაბით არსებულ ყველა „კატერპილარის“/„სოლარის“ საწარმოსთვის შესაბამის საშუალო კურსს. ტრანზაქციების აღრიცხვისას, გატარების გარიგების ვალუტა კონვერტირდება აშშ დოლარ, ევროსა და ადგილობრივ ვალუტაში (ლარი). ყოველთვიურად, საბალანსო ანგარიშები გადაფასდება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება) (თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

(„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 უფადო (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 იმ 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 თარიღში.

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, ფასდაკლებების, დაბრუნებებისა 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 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.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება) (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 წარმომადგენს სამთავრობათაშორისო ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის კონტრაქტორს. ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის სამთავრობათაშორისო ხელშეკრულებით, კომპანია, აღნიშნული პროექტის ფარგლებში გაწეულ მომსახურებებზე საქართველოში გადასახადებისგან გათავისუფლებულია (გარდა საშემოსავლო გადასახადისა).

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 რიცხვებზე და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომავალ ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-22	31-დეკ-22	01-იან-21
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან	260,353	232,800	121,746
სავაჭრო მოთხოვნები თანამშრომლებთან	125	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	260,478	232,800	121,746

იხმ ხტიაჭე

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-22	31-დეკ-21	01-იან-21
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	4,599	4,401	5,546
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,599	4,401	5,546

6. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31-დეკ-22	31-დეკ-21	01-იან-21
ვალდებულებები დაქირავებულების მიმართ	58,756	45,480	279
ვალდებულებები მეკავშირე მხარეებთან	6,334	33,973	1,865
სულ სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	65,090	79,453	2,144

7. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

	2022	2021
შემოსავალი სავსე მომსახურების მხარდაჭერიდან	1,150,317	1,385,280
სულ შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	1,150,317	1,385,280

ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის სამთავრობათაშორისო ხელშეკრულების საფუძველზე, „სოლარ ტურბინის“ საქართველო ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის მონაწილეებს უწევს სავსე სამუშაოების მხარდაჭერა 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 ვრცელდება სატრანსფერო ფასწარმოქმნის დოკუმენტაციით განსაზღვრული ფასნამატი.

8. ოფისის ხარჯები

	2022	2021
ოფისის უსაფრთხოების ხარჯი	65,892	65,892
სატელიტური სატელეფონო კავშირის მომსახურება	12,480	12,480
ოფისის იჯარა	3,600	3,600
სხვა ოფისის ხარჯები	286	1,510
სულ ოფისის ხარჯები	82,258	83,482

9. დაქირავებულების ანაზღაურება

	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	680,567	703,686
დაქირავებულების დაზღვევის ხარჯი	31,740	25,128
საპენსიო შენატანები	14,847	13,596
დაქირავებულებზე გაცემული ბონუსები	44,755	31,212
სულ დაქირავებულების ანაზღაურება	771,909	773,622

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

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. 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 მიხედვით ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და თუ მათ შემდგომ საკუთარი ინტერპრეტაციების აღსრულება, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

11. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

დავალიანების ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	31-დეკ-22	31-დეკ-21	01-იან-21
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან			
- სათაო ოფისი	260,353	232,800	121,746
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მეკავშირე მხარეებთან			
- საწარმოები ერთი კონტროლის ქვეშ	6,334	33,973	1,865

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:

	2022	2021
შემოსავალი მომსახურებიდან		
- სათაო ოფისი	1,150,317	1,385,280
ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურება		
- სათაო ოფისი	109,221	376,835
პროფესიული მომსახურება		
- სათაო ოფისი	-	-

12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომლის აღრიცხვაც აუცილებელია კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ან რომელიც გამოიწვევს კორექტირებებს იმავე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

იხილეთ ხელმოწერა

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231366054



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

28.09.2023 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

12453667552223



ორიათას ოცდასამი წლის ოცდარვა სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის იგა რეხვიშვილის, დაბ. 10.02.1986წ. პირადი
#10001017562, პირადობის მოწმობა #131C28849/დიპლომი #ISU #000258, გაცემული ილია ჭავჭავაძის
სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2008წ./ 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 2022 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 საბაჟური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბაჟურისა 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 40.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კდოქსის 166-ე
მუხლის საფუძველზე 7.20 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეგისტრში რეგისტრაციისათვის
5.00 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო ბიუროს მისამართის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან
გაუქმების შესახებ) მიღება-გადაცემის შესახებ მეგობრობის საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე:
www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დაგვიკავშირდეთ: +995(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
2022 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.....	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში	7
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	7
5. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	8
6. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები.....	8
7. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან.....	8
8. ოფისის ხარჯები	8
9. დაქირავებულების ანაზღაურება.....	8
10. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები.....	9
11. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან.....	9
12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	9

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-22	31-დეკ-21	01-იან-21
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	260,478	232,800	121,746
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		119,538	104,812	125,827
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	4,599	4,401	5,546
სულ მიმდინარე აქტივები		384,615	342,013	253,119
სულ აქტივები		384,615	342,013	253,119
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		308,072	249,726	225,142
სულ კაპიტალი		308,072	249,726	225,142
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	6	65,090	79,453	2,144
გადასახდელები		11,453	12,834	25,833
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		76,543	92,287	27,977
სულ ვალდებულებები		76,543	92,287	27,977
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		384,615	342,013	253,119

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 19 სექტემბერს:

ხოსე მარია ჰორმიგო
დირექტორი

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

მოგება-ზარალის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავლები:			
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	7	1,150,317	1,385,280
ხარჯები:			
დაქირავებულების ანაზღაურება	9	(771,909)	(773,622)
ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები		(109,221)	(376,835)
მივლინების ხარჯები		(104,218)	(77,562)
ოფისის ხარჯები	8	(82,258)	(83,482)
პროფესიული მომსახურება		(41,321)	(43,641)
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		20,543	2,362
სხვა შემოსავლები/ხარჯები		(3,587)	(7,916)
მოგება მოგების გადასახადამდე		58,346	24,584
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება/		58,346	24,584

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 19 სექტემბერს:

ხოსე მარია ჰორმიგო
დირექტორი

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

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2021	225,142	225,142
სულ წლის მოგება/(ზარალი)	24,584	24,584
31 დეკემბერი 2021	249,726	249,726
სულ წლის მოგება/(ზარალი)	58,346	58,346
31 დეკემბერი 2022	308,072	308,072

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 19 სექტემბერს:

ხოსე მარია ჰორმიგო
დირექტორი

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
სათაო ოფისიდან მიღებული ავანსები		884,564	782,760
გადახდები სათაო ოფისის სახელით		(147,716)	(101,571)
დაქირავებულებისათვის გადახდილი თანხები		(751,122)	(691,512)
მომწოდებლებისათვის გადახდილი თანხები		12,467	(7,835)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		(1,806)	(18,158)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		-	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		-	-
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(1,806)	(18,158)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		2,004	17,013
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		4,401	5,546
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		4,599	4,401

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 19 სექტემბერს:

ხოხე 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, „სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ს“ დამოუკიდებელი სტრუქტურული ქვედანაყოფი, რომელიც ახორციელებს საქმიანობას საქართველოში. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეს წარმოადგებს „კატერპილარ ინკ.“ (დელავერი). სტესა არის შეზღუდული რისკით დისტრიბუტორი, რომლის სათავე ოფისი მდებარეობს ბელგიაში.

კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტის მენეჯმენტი, ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის პროექტი არის კონსორციუმი, 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 მომსახურების მხარდაჭერა, დახმარება მონტაჟში, დახმარება ექსპლუატაციაში შესვლისას, რემონტი.

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 კონსოლიდირებულია „სოლარ ტურბინის იუროპ ს.ა.-ს“ (ბელგია) სააღრიცხვო ჩანაწერებთან. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია განცალკევებით კომპანიისთვის წარმოებული ქვედანაყოფის სააღრიცხვო სისტემაზე დაყრდნობით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ პირველად ეკონომიკურ გარემოში მოქმედი ვალუტით, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (შემდგომში „ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის აშშ დოლარი (აშშ დოლარი).

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 მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანიის სააღრიცხვო პროგრამა არის მულტი-სავალუტო სისტემა და „კატერპილარის“ მიერ დადგენილი თვიური კურსი გამოიყენება ვალუტის კონვერტაციისთვის. ყოველი თვეს „კატერპილარი“ გაიანგარიშებს მსოფლიო მასშტაბით არსებულ ყველა „კატერპილარის“/„სოლარის“ საწარმოსთვის შესაბამის საშუალო კურსს. ტრანზაქციების აღრიცხვისას, გატარების გარიგების ვალუტა კონვერტირდება აშშ დოლარ, ევროსა და ადგილობრივ ვალუტაში (ლარი). ყოველთვიურად, საბალანსო ანგარიშები გადაფასდება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

(„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 იმ 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 თარიღში.

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, ფასდაკლებების, დაბრუნებებისა 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 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.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება) (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 საქართველოში გადასახადებისგან გათავისუფლებულია (გარდა საშემოსავლო გადასახადისა).

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 რიცხვებზე და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომავალ ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-22	31-დეკ-22	01-იან-21
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან	260,353	232,800	121,746
სავაჭრო მოთხოვნები თანამშრომლებთან	125	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	260,478	232,800	121,746

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-22	31-დეკ-21	01-იან-21
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	4,599	4,401	5,546
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,599	4,401	5,546

6. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31-დეკ-22	31-დეკ-21	01-იან-21
ვალდებულებები დაქირავებულების მიმართ	58,756	45,480	279
ვალდებულებები მეკავშირე მხარეებთან	6,334	33,973	1,865
სულ სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	65,090	79,453	2,144

7. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

	2022	2021
შემოსავალი სავსე მომსახურების მხარდაჭერიდან	1,150,317	1,385,280
სულ შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	1,150,317	1,385,280

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 ვრცელდება სატრანსფერო ფასწარმოქმნის დოკუმენტაციით განსაზღვრული ფასნამატი.

8. ოფისის ხარჯები

	2022	2021
ოფისის უსაფრთხოების ხარჯი	65,892	65,892
სატელიტური სატელეფონო კავშირის მომსახურება	12,480	12,480
ოფისის იჯარა	3,600	3,600
სხვა ოფისის ხარჯები	286	1,510
სულ ოფისის ხარჯები	82,258	83,482

9. დაქირავებულების ანაზღაურება

	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	680,567	703,686
დაქირავებულების დაზღვევის ხარჯი	31,740	25,128
საპენსიო შენატანები	14,847	13,596
დაქირავებულებზე გაცემული ბონუსები	44,755	31,212
სულ დაქირავებულების ანაზღაურება	771,909	773,622

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(თანხები მოცემულია აშშ დოლარში)

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. 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.

11. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

დავალიანების ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	31-დეკ-22	31-დეკ-21	01-იან-21
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან			
- სათაო ოფისი	260,353	232,800	121,746
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მეკავშირე მხარეებთან			
- საწარმოები ერთი კონტროლის ქვეშ	6,334	33,973	1,865

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:

	2022	2021
შემოსავალი მომსახურებიდან		
- სათაო ოფისი	1,150,317	1,385,280
ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურება		
- სათაო ოფისი	109,221	376,835
პროფესიული მომსახურება		
- სათაო ოფისი	-	-

12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომლის აღრიცხვაც აუცილებელია კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ან რომელიც გამოიწვევს კორექტირებებს იმავე ფინანსურ ანგარიშგებაში.