

Svitzer Georgia LLC

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

SVITZER GEORGIA LLC

TABLE OF CONTENTS

	Pages
FINANCIAL STATEMENTS	
Statement of financial position	1
Statement of profit and loss.....	2
Statement of changes in equity	3
Statement of cash flows	4
Notes to the Financial Statements	
1. The company and its operations	5
2. Summary of significant accounting policies	5
3. Critical accounting estimates, and judgements in applying accounting policies	9
4. Finance lease receivable	10
5. Trade and other receivables	10
6. Cash and cash equivalents	11
7. Charter capital	11
8. Borrowed funds	11
9. Trade and other payables	12
10. Revenue	12
11. Staff costs.....	12
12. Other operating expenses	12
13. Finance income.....	13
14. Finance costs.....	13
15. Contingencies and commitments	13
16. Financial instruments.....	14
17. Balances and transactions with related parties.....	14

SVITZER GEORGIA LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

AS AT 31 DECEMBER 2023

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

	Notes	31-Dec-23	31-Dec-22
ASSETS			
Non-current assets			
Finance lease receivable		6,592	7,640
Total non-current assets		6,592	7,640
Current assets			
Finance lease receivable		1,149	1,045
Prepaid taxes other than income tax		89	238
Trade and other receivables	4	2,500	705
Cash and cash equivalents	5	875	343
Total current assets		4,613	2,331
TOTAL ASSETS		11,204	9,972
EQUITY			
Charter capital	6	4,086	4,086
Accumulated profit		1,710	(433)
TOTAL EQUITY		5,796	3,653
LIABILITIES			
Current liabilities			
Borrowed funds	7	4,702	5,665
Trade and other payables	8	554	593
Payable to employees		64	61
Taxes payable other than on income		88	-
Total current liabilities		5,408	6,319
TOTAL LIABILITIES		5,408	6,319
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		11,204	9,972

Approved for issue and signed on behalf of Management on 23/09 2024 by:



Oleksiy Kyryunin
Representative of Managing Director

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.

SVITZER GEORGIA LLC**STATEMENT OF PROFIT AND LOSS****AS AT 31 DECEMBER 2023***(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)*

	Notes	2023	2022
Revenue	9	5,662	5,573
Gross profit		5,662	5,573
Other income		443	10
Staff costs	10	(645)	(2,099)
Repair and maintenance expense		(1,609)	(2,660)
Management expenses		(581)	(620)
Other operating expenses	11	(415)	(419)
Professional expenses		(52)	(50)
Operating profit /(loss) ,		2,803	(265)
Finance Income	12	104	662
Finance costs	13	(764)	(1,815)
Profit /(Loss) before income tax		2,143	(1,418)
Income tax expense		-	-
Profit /(Loss) for the year		2,143	(1,418)
TOTAL PROFIT /(LOSS) FOR THE YEAR		2,143	(1,418)

Approved for issue and signed on behalf of Management on 23/09 2024 by:

Oleksiy Kyryunin
Representative of Managing Director

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.

SVITZER GEORGIA LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

AS AT 31 DECEMBER 2023

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

	Charter Capital	Retained Earnings	Total
At 31 December 2021	4,086	985	5,071
Total comprehensive loss for the year	-	(1,418)	(1,418)
At 31 December 2022	4,086	(433)	3,653
Total comprehensive income for the year	-	2,143	2,143
At 31 December 2023	4,086	1,710	5,796

Approved for issue and signed on behalf of Management on 23/09 2024 by:



Oleksiy Kyryunin
Representative of Managing Director

SVITZER GEORGIA LLC**STATEMENT OF CASH FLOWS****AS AT 31 DECEMBER 2023***(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)*

	31-Dec-23	31-Dec-22
Cash flows from operating activities		
Receipts from customers	7,478	8,371
Payments to suppliers and employees	(5,752)	(7,195)
Interest received	41	113
Interest paid	(627)	(566)
Net cash provided by operating activities	1,140	722
Cash flows from investing activities		
Net cash used in investing activities	-	-
Cash flows from financing activities		
Repayments of loans and borrowings	(541)	(4,314)
Net cash from financing activities	(541)	(4,314)
NET INCREASE IN CASH AND CASH EQUIVALENTS	599	(3,592)
Effect of foreign exchange rate changes on cash and cash equivalents	(67)	(48)
CASH AND CASH EQUIVALENTS, at beginning of the period	343	3,983
CASH AND CASH EQUIVALENTS, at end of the period	875	343

Approved for issue and signed on behalf of Management on 23/09 2024 by:

Oleksiy Kyryunin
Representative of Managing Director

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.

SVITZER GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

AS AT 31 DECEMBER 2023

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

1. THE COMPANY AND ITS OPERATIONS

Svitzer Georgia LLC (the "Company") was incorporated on 8 November 2017 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company and was set up in accordance with Georgian regulations.

As at 31 December 2023 and 2022 the Company's 100% owner was Svitzer Europe Holding B.V. and the Company was ultimately controlled by A.P. Moller-Maersk Group.

Principal activities. The Company provides terminal and safe marine services in Georgia. On 16 November 2017 Svitzer Georgia LLC formed service agreement with its related party – Poti Sea Port Corporation JSC for the supply of towage services and rental of tug boats. Poti Sea Port Corporation JSC is the only customer of the Company.

In 2023 and 2022 the Company had average 34 employees.

The Company's registered address is Georgia, Poti, D. Agmashenebeli str. N38.

2. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Basis of preparation. These financial statements of the Company have been prepared in accordance with the 'International Financial Reporting Standard for Small and Medium-Sized Entities' (IFRS for SMEs). They have been prepared under the historical cost convention.

The preparation of financial statements in conformity with the IFRS for SMEs requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. Areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimations are significant to the financial statements are disclosed in Note 3.

Presentation currency. These financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise indicated.

Foreign currency translation. Items included in the financial statements of the Company are measured using the currency of the primary economic environment in which the entity operates ('the functional currency'). The Company's functional currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL").

Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the dates of the transactions. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation at year-end exchange rates of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognised in the statement of profit and loss. Foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit and loss within 'finance income or costs'.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

At 31 December 2023, the principal rates of exchange used for translating foreign currency balances were Euro ("EUR") 1 = GEL 2.9753 (2022: EUR 1 = GEL 2.8844); US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.6894 (2022: USD 1 = GEL 2.7020). At present, GEL is not a freely convertible currency outside of Georgia.

Investment property. Investment property is property held by the Company to earn rental income and which is not occupied by the Company. Investment property is initially recognised at cost, including transaction costs. Subsequent to initial recognition, investment property is carried at fair value to reflect market conditions at the end of the reporting period. Fair value of investment property is the price that would be received from sale of the asset in an orderly transaction, without deduction of any transaction costs. The best evidence of fair value is given by current prices in an active market for similar property in the same location and condition.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash on hand, demand deposits and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less.

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

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

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

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

If, in a subsequent period, the amount of the impairment loss decreases and the decrease can be related objectively to an event occurring after the impairment was recognised, the previously

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

recognised impairment loss is reversed by adjusting the allowance account through profit or loss for the year.

Finance lease receivables. Where the Company is a lessor in a lease which transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership to the lessee, the assets leased out are presented as a finance lease receivable and carried at the present value of the future lease payments. Finance lease receivables are initially recognised at commencement (when the lease term begins), using a discount rate determined at inception (the earlier of the date of the lease agreement and the date of commitment by the parties to the principal provisions of the lease). The difference between the present value of the future lease payments and the value of the asset is recognized as loss on disposal of investment property.

The difference between the gross receivable and the present value represents unearned finance income. This income is recognised over the term of the lease using the net investment method (before tax), which reflects a constant periodic rate of return. Incremental costs directly attributable to negotiating and arranging the lease are included in the initial measurement of the finance lease receivable and reduce the amount of income recognised over the lease term. Finance income from leases is recorded within finance income in profit or loss for the year.

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

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

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

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

Charter capital. The amount of authorised charter capital is defined by the Company's charter. The changes in the Company's charter shall be made only based on the decision of the Company's shareholder.

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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

Interest income. Interest income is recognised on a time-proportion basis using the effective interest method.

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

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

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

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

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

Due to the changed concept of taxation the term taxable base of assets and liabilities loses its economic meaning and deferred tax liabilities and assets as defined in IAS 12-Income Tax, are not applicable under new corporate taxation model.

Value Added Tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities upon delivery of the goods to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. VAT related to sales and purchases is recognised in the statement of financial position on a net basis. Where provision has been made for impairment of receivables, impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT.

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

Amendments of the financial statements after issue. The Company's shareholder and management have the power to amend the financial statements after issue.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
AS AT 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

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:

Finance leases and derecognition of financial assets. Based on analysis of terms and conditions the Management determined that substantially all the significant risks and rewards of ownership of financial assets is retained by lessee. The key terms, that resulted in classification of the lease as finance lease is as follows:

- Lease term of the assets is 10 years, that is for the major part of the assets useful life; and
- At inception of the lease, the present value of the minimum lease payments amounts to at least substantially all of the fair value of the leased asset.

Income tax recognition. Compliance with tax legislation in Georgia is subject to a significant degree of interpretation and can be routinely challenged by the tax authorities. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at every reporting date. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as less likely than not to be sustained if challenged by tax authorities, based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the statement of financial position date. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the reporting date. Actual charges could differ from these estimates.

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business the Company enters into transactions with its related parties. IAS 39 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses.

SVITZER GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS AS AT 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

4. FINANCE LEASE RECEIVABLE

Finance lease payments receivable (gross investment in leases) and their present values are as follows:

	Due in 1 year	Due between 2 and 5 years	Due after 5 years	Total
Finance lease payments receivable at 31 December 2022	3,734	6,923	-	10,657
Unearned finance income	(1,535)	(1,382)	-	(2,917)
Present value of lease payments receivable at 31 December 2023	2,199	5,541	-	7,740

For the year ended 31 December 2023 interest income from finance lease amounted to GEL 798 thousand. Finance lease receivable as at 31 December 2023 was neither past due nor impaired. Total finance lease receivables balance is denominated in US Dollars.

The finance lease receivables are effectively collateralised by the leased assets as the right to the asset reverts to the Company in case of the counterparty's default. Such collateral can be analysed as follows:

	2023	2022
Finance lease receivables collateralised by: - tug boats	7,703	8,686
Total finance lease receivables at 31 December	7,703	8,686

As at 31 December 2023 the company held only under-collateralised assets and the financial effect of the assets held as collateral is presented below:

	Under-collateralised assets	
	Carrying value of the assets	Fair value of collateral
Finance lease receivables collateralised by: - tug boats	9,321	12,020

5. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	31-Dec-23	31-Dec-22
Receivables from claims settlements	1,636	-
Trade receivables	610	610
Trade receivables from related parties (Note 17)	254	95
Total trade and other receivables	2,500	705

Trade and other receivables as at 31 December 2023 and 2022 was neither past due nor impaired.

SVITZER GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS AS AT 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

6. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	31-Dec-23	31-Dec-22
Current accounts at bank	875	343
Total cash and cash equivalents	875	343

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

7. CHARTER CAPITAL

As at 31 December 2023 and 31 December 2022, Svitzer Europe Holding B.V. held 100% of ownership interest. The charter capital is fully contributed in cash.

8. BORROWED FUNDS

	31-Dec-23	31-Dec-22
Borrowings from related parties (Note 17)	4,615	5,516
Accrued interest payable	86	149
Total borrowed funds	4,702	5,665

Borrowings are presented by the intercompany loan between the Company and its related party A.P. Moller Maersk, mature in 2023 and bear average contractual interest rate of 12% annually. The Company makes semi-annual repayments of interest.

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

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

	2023	2022
At 1 January	5,665	10,541
Additions during the year	-	-
Interest expense for the year (Note 14)	616	554
Interest payments	(627)	(566)
Foreign exchange loss	(952)	(4,864)
Total borrowings at 31 December	4,702	5,665

SVITZER GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS AS AT 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

9. TRADE AND OTHER PAYABLES

	31-Dec-23	31-Dec-22
Trade payables	386	426
Trade payables towards related parties (Note 17)	167	167
Total trade and other payables	554	593

10. REVENUE

Total revenue is generated from harbour towage and related services rendered to JSC Poti Sea Port Corporation under the service agreement dated on 12 March 2018.

	2023	2022
Revenue from towage and other services	5,662	5,573
Total Revenue	5,662	5,573

11. STAFF COSTS

	2023	2022
Wages and salaries	1,502	1,423
Insurance expense (including correction)	(1,575)	76
Bonuses and other benefits	618	487
Other expense	99	105
Training expenses	-	8
Total staff costs	645	2,099

12. OTHER OPERATING EXPENSES

	2023	2022
Taxes other than on income	270	101
Other expense	89	161
Business trip expense	44	139
Transportation expense	12	18
Total other operating expenses	415	419

SVITZER GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS AS AT 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

13. FINANCE INCOME

	2023	2022
Foreign exchange gain, net	63	549
Interest income	41	113
Total finance income	104	662

14. FINANCE COSTS

	2023	2022
Interest expense	616	554
Other finance costs	148	1,261
Total finance costs	764	1,815

15. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS

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

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

SVITZER GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS AS AT 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

16. FINANCIAL INSTRUMENTS

	31-Dec-23	31-Dec-22
Financial assets		
Financial assets measured at amortised cost less impairment	11,115	9,734
Total	11,115	9,734
Financial liabilities		
Financial liabilities measured at amortised cost	5,255	6,257
Total	5,255	6,257

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

17. BALANCES AND TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

The outstanding balances with related parties were as follows:

	31-Dec-23	31-Dec-22
	Entities under common control	Entities under common control
Finance lease receivables	7,740	8,686
Trade and other receivables	254	95
Trade and other payables	167	167
Borrowed funds (interest included)	4,702	5,665

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:

	31-Dec-23	31-Dec-22
	Entities under common control	Entities under common control
Revenue	5,662	5,573
Other income	443	10
Training expense	-	2
Professional expense	230	48
Finance costs	616	554

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

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

ნინო ნიწკოლაური

შპს "სვიცერ ჯორჯია"

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

ნინო ბიწკოლაური

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

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

	შენიშვნა	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა		6,592	7,640
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,592	7,640
მიმდინარე აქტივები			
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა		1,149	1,045
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		89	238
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	2,500	705
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	875	343
სულ მიმდინარე აქტივები		4,613	2,331
სულ აქტივები		11,204	9,972
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	6	4,086	4,086
დაგროვილი მოგება		1,710	(433)
სულ კაპიტალი		5,796	3,653
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	7	4,702	5,665
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	8	554	593
გადასახდელები დაქირავებულ პირთა მიმართ		64	61
საგადასახადო ვალდებულებები, შემოსავლის გარდა		88	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,408	6,319
სულ ვალდებულებები		5,408	6,319
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,204	9,972

დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 23 სექტემბერს:

ოლექსი კირიუნინი
მმართველი დირექტორის წარმომადგენელი

ნინო ნიჭუკაძე

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

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

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი	10	5,662	5,573
მთლიანი მოგება		5,662	5,573
სხვა შემოსავალი		443	10
პერსონალის ხარჯები	11	(645)	(2,099)
რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები		(1,609)	(2,660)
მენეჯმენტის ხარჯები		(581)	(620)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(415)	(419)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები		(52)	(50)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		2,803	(265)
ფინანსური შემოსავალი	13	104	662
ფინანსური ხარჯები	14	(764)	(1,815)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახდამდე		2,143	(1,418)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება/(ზარალი)		2,143	(1,418)
სულ წლიური მოგება/(ზარალი)		2,143	(1,418)

დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 23 სექტემბერს:

ოლექსი კირიუნინი
მმართველი დირექტორის წარმომადგენელი

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

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

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი (დეფიციტი)/მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2021	4,086	985	5,071
სულ სრული წლიური ზარალი	-	(1,418)	(1,418)
31 დეკემბერი 2022	4,086	(433)	3,653
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	2,143	2,143
31 დეკემბერი 2023	4,086	1,710	5,796

დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 23 სექტემბერს:

ოლექსი კირიუნინი
მმართველი დირექტორის წარმომადგენელი

ნინო ნიჭილაძე

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

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

	შენიშვნები	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული თანხები		7,478	8,371
გადახდები მომწოდებლებისა და თანამშრომლების მიმართ		(5,752)	(7,195)
მიღებული პროცენტი		41	113
გადახდილი პროცენტი		(627)	(566)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		1,140	722
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		-	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გაცემული და მიღებული სესხების დაფარვა		(541)	(4,314)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(541)	(4,314)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		599	(3,592)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(67)	(48)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		343	3,983
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		875	343

დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 23 სექტემბერს:

ოლეკსი კირიუნინი
მმართველი დირექტორის წარმომადგენელი

5-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნინო ნიჭილაძე

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

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

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „სვიცერ ჯორჯია“ („კომპანია“) დაარსდა 2017 წლის 8 ნოემბერს და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია და ფუნქციონირებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო „სვიცერ ეუროპ ჰოლდინგ ზ.ე.“, ხოლო საბოლოო მაკონტრლებელი პირი - „ა.პ. მოლერ-მაერსკ გრუპი“.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია მოღვაწეობს სატერმინალო და უსაფრთხო საზღვაო მომსახურებების სფეროში. 2017 წლის 16 ნოემბერს შპს „სვიცერ ჯორჯიამ“ მეკავშირე მხარესთან, სს „ფოთის საზღვაო პორტის კორპორაციასთან“ გააფორმა მომსახურების ხელშეკრულება საბუქსირო მომსახურების მიწოდებასა და საბუქსირო გემების ქირაობაზე. სს „ფოთის საზღვაო პორტი“ არის კომპანიის ერთადერთი კლიენტი.

2023 და 2022 წლებში კომპანიას ჰყავდა საშუალოდ 34 დაქირავებული პირი.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ფოთი, დავით აღმაშენებლის ქუჩა #38.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

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

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

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

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

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

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

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

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მიერ ქირის შემოსავლის მიღების მიზნით ფლობილი ქონება, რომელიც კომპანიას დაკავებული არ აქვს. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, ტრანსაქციის ხარჯების ჩათვლით. შემდგომი აღიარებისას საინვესტიციო ქონება აისახება სამართლიანი ღირებულებით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო გარემოებების გათვალისწინებით. საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რაც მიღებული იქნებოდა ამ აქტივის ჩვეულებრივი ტრანსაქციით გაყიდვისას, ტრანსაქციის რაიმე ხარჯების გამოკლებლად. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ამავე ადგილასა და მდგომარეობაში არსებული მსგავსი ქონების აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფასები.

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

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

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

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

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

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

ფინანსური იჯარის მოთხოვნები. თუ კომპანია არის მეიჯარე ისეთ იჯარაში, რომლის ფარგლებში მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი მოიჯარეს გადაეცემა, იჯარით გაცემული აქტივები წარმოდგება როგორც მოიჯარეს და აისახება მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ფინანსური იჯარის მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება იჯარის დაწყების თარიღში (როდესაც იჯარის მოქმედების ვადა იწყება), იჯარის მიღების თარიღში (საიჯარო ხელშეკრულების თარიღსა და მხარეთა მიერ ძირითადი საიჯარო პირობების შეთანხმების თარიღს შორის უადრესი) განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთით. სხვაობა მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებასა და აქტივის ღირებულებას შორის აღიარდება როგორც საინვესტიციო ქონების რეალიზაციით მიღებული ზარალი.

სხვაობა მთლიან მოთხოვნასა და მიმდინარე ღირებულებას შორის წარმოადგენს გამოუმუშავებელ ფინანსურ შემოსავალს. ამ შემოსავლის აღიარება ხდება იჯარის ვადის განმავლობაში, წმინდა ინვესტიციის მეთოდით (გადასახადამდე), რომელიც ეფუძნება უკუგების მუდმივ, პერიოდულ განაკვეთს. მზარდი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება იჯარის მოლაპარაკებასა და გაფორმებას, შედის ფინანსური იჯარის მოთხოვნის თავდაპირველად აღიარებულ ღირებულებაში და აკლდება საიჯარო ვადის განმავლობაში აღიარებულ შემოსავალს. იჯარიდან მიღებული ფინანსური შემოსავალი აისახება წლის მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური შემოსავლის ფარგლებში.

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

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

აღებული სესხები. აღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული ტრანსაქციის ხარჯების გამოკლებით. სამართლიანი ღირებულება დგინდება მსგავს ინსტრუმენტზე მოქმედი საბაზრო განაკვეთების გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო სხვაობა თავდაპირველად აღიარებულ ღირებულებასა და დაფარულ თანხას შორის მოგება-ზარალში აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სესხის მოქმედების პერიოდში.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ფინანსური იჯარა და ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. პირობების ანალიზის საფუძველზე, მენეჯმენტმა დაადგინა, რომ ფინანსური აქტივების მფლობელობის არსებითად ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი რჩება მოიჯარესთან. საბაზისო პირობები, რამაც იჯარის ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირება გამოიწვია, შემდეგია:

- აქტივების იჯარის ვადა 10 წელია, ანუ აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადის უდიდესი ნაწილი; ან
- იჯარის მიღებისას მინიმალური იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულება უტოლდება სულ მცირე საიჯარო აქტივის არსებითად მთლიან სამართლიან ღირებულებას.

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

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

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათასობით ლარში)

4. ფინანსური იჯარის მოთხოვნები

ფინანსური იჯარის მოთხოვნები (მთლიანი ინვესტიცია იჯარებში) და მათი მიმდინარე ღირებულებები იყო:

	1 წელიწადში დასაფარი	2-5 წელიწადში დასაფარი	5 წლის შემდეგ დასაფარი	სულ
ფინანსური იჯარის მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,734	6,923	-	10,657
გამოუქმავებელი ფინანსური შემოსავალი	(1,535)	(1,382)	-	(2,917)
იჯარის მოთხოვნების მიმდინარე ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,199	5,541	-	7,740

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის ფინანსურ იჯარაზე საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 798 ათასი ლარი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები არც ვადაგადაცილებული იყო და არც გაუფასურებული. ფინანსური იჯარის მოთხოვნის მთლიანი ნაშთი დენომინირებულია აშშ დოლარში.

ფინანსური იჯარის მოთხოვნები უზრუნველყოფილია საიჯარო აქტივებით, რადგან აქტივზე უფლება, კონტრაგენტის დეფოლტის შემთხვევაში, უზრუნველყოფს კომპანიას. ამგვარი უზრუნველყოფა იყო:

	2023	2022
ფინანსური იჯარების მოთხოვნების უზრუნველყოფა საბუქსირე ხომალდები	7,703	8,686
სულ ფინანსური იჯარის მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,703	8,686

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობდა მხოლოდ არასრულყოფილად უზრუნველყოფილ აქტივებს. უზრუნველყოფად ფლობილი აქტივების ფინანსური ეფექტი წარმოდგენილია ქვემოთ:

	არასრულყოფილად უზრუნველყოფილი აქტივები	
	აქტივების საბალანსო ღირებულება	უზრუნველყოფის სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური იჯარის მოთხოვნების უზრუნველყოფა: - საბუქსირე ხომალდები	9,321	12,020

5-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

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

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მოთხოვნები საჩივრებიდან	1,636	-
სავაჭრო მოთხოვნები	610	610
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირე მხარეების მიმართ (შენიშვნა #17)	254	95
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,500	705

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არც ვადაგადაცილებული იყო და არც გაუფასურებული.

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	875	343
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	875	343

მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომელთა „ფიტჩის“ რეიტინგი არის BB-.

7. საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „სვიცერ ეუროპ ჰოლდინგ ზ.ე.“ იყო 100%-იანი წილის მფლობელი. საწესდებო კაპიტალი მთლიანად შეტანილია ნაღდი ფულის სახით.

8. აღებული სესხები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მეკავშირე მხარეებისგან აღებული სესხები (შენიშვნა #17)	4,615	5,516
დარიცხული პროცენტის გადასახდელები	86	149
სულ აღებული სესხები	4,702	5,665

აღებული სესხები წარმოდგენილია კომპანიასა და მის მეკავშირე მხარეს, „ა.პ. მოლერ-მაერსკს“ შორის გაფორმებული კომპანიათაშორისი სასესხო ხელშეკრულებით, რომელსაც დაფარვის ვადა გასდის 2023 წელს და ერიცხება საშუალო წლიური საკონტრაქტო განაკვეთი 12%. კომპანია ასრულებს ნახევარ-წლიან საპროცენტო გადახდებს.

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

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

5-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათასობით ლარში)

	2023	2022
1 იანვარს	5,665	10,541
დამატება წლის განმავლობაში	-	-
წლიური საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა #14)	616	554
საპროცენტო გადახდები	(627)	(566)
ვალუტის გაცვლით გამოწვეული ზარალი	(952)	(4,864)
სულ აღებული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,702	5,665

9. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო გადასახდელები	386	426
სავაჭრო გადასახდელები მეკავშირე მხარეების მიმართ (შენიშვნა #17)	167	167
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	554	593

10. შემოსავალი

მთლიანი შემოსავალი მიიღება პორტში საბუქსირო და გვერდითი მომსახურებით, რომელსაც კომპანია უწევს სს „ფოთის საზღვაო პორტის კორპორაციას“ 2018 წლის 12 მარტის მომსახურების ხელშეკრულების საფუძველზე.

	2023	2022
შემოსავალი ბუქსირიდან და სხვა მომსახურებებიდან	5,662	5,573
სულ შემოსავალი	5,662	5,573

11. პერსონალის ხარჯები

	2023	2022
ხელფასები	1,502	1,423
დაზღვევის ხარჯები	(1,575)	76
ბონუსები და სხვა სარგებელი	618	487
სხვა ხარჯები	99	105
ტრენინგის ხარჯები	-	8
სულ პერსონალის ხარჯები	645	2,099

5-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათასობით ლარში)

12. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	270	101
სხვა ხარჯები	89	161
მივლინების ხარჯები	44	139
ტრანსპორტირების ხარჯები	12	18
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	415	419

13. ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
ვალუტის გაცვლით მიღებული შემოსავალი	63	549
საპროცენტო შემოსავალი	41	113
სულ ფინანსური შემოსავალი	104	662

14. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები	616	554
სხვა ფინანსური ხარჯები	148	1,261
სულ ფინანსური ხარჯები	764	1,815

15. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და კანონმდებლობის ცვლილების, დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების სიხშირით ხასიათდება, რომლებიც არცთუ იშვიათად ბუნდოვანი, წინააღმდეგობრივი და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან ინტერპრეტაციის საგანია. გადასახადების გადახდა მოწმდება და მიეხსიან ექვემდებარება რამდენიმე სამთავრობო ორგანოს მიერ, რომელთაც გააჩნიათ უფლებამოსილება, კომპანიას დააკისრონ მძიმე ჯარიმები, საურავები და პროცენტი. საგადასახადო წელი შემოწმებისათვის ღიაა სამი მომდევნო წლის განმავლობაში. თუმცა, ზოგიერთ ვითარებაში საგადასახადო წელი შეიძლება შემოწმდეს უფრო გვიანაც.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათასობით ლარში)

აღნიშნული გარემოებები საქართველოში ქმნის სხვა ქვეყნებთან შედარებით ბევრად მაღალ საგადასახადო რისკებს. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მან საკმარისი ოდენობით ასახა საგადასახადო ვალდებულებები შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილების მისეული ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, საგადასახადო ორგანოს ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და მათი წარმატებით განხორციელების შემთხვევაში, მათი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე საკმაოდ მნიშვნელოვანი იქნება.

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები გაუფასურების გამოკლებით	11,115	9,734
სულ	11,115	9,734
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები	5,255	6,257
სულ	5,255	6,257

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

17. ნაშთები და ოპერაციები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
ფინანსური იჯარის მოთხოვნები	7,740	8,686
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	254	95
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	167	167
აღებული სესხები (პროცენტის ჩათვლით)	4,702	5,665

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

მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები შემდეგია:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
შემოსავალი	5,662	5,573
სხვა შემოსავალი	443	10
ტრენინგის ხარჯები	-	2
პროფესიული ხარჯები	230	48
ფინანსური ხარჯები	616	554

5-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241331300



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

03.10.2024 6

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I,
კორპუსი 3, ბინა N1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

65954767706624



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

საქართველო, თბილისი, 03.10.2024წ.

მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარჯიმნის ნინო წოწკოლაურის (დაბ. 19.09.1981წ. პ/ნ 01025008026, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი მირიან მეპის ქ. N 77 ბ. 20, ზაკალავრის დიპლომი B N07786, გაცემული 2002წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/143) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი ნინო წოწკოლაური, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარჯიმნის ნინო წოწკოლაურის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 16 გვ. 1 გვ.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 48 ლარი ("სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის #507-ე დადგენილების მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 53 ლარი.

Tbilisi, Georgia, 03.10.2024

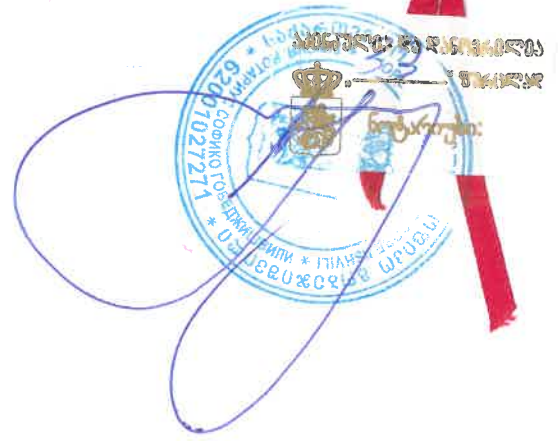
I, Notary Sofiko Gobejishvili at my Notary Office, located at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri (born on 19.09.1981, registered at the address: Apt.20, Building 77, Mirian Mepe st. Tbilisi, P/N 01025008026, Bachelor's Diploma B N07786, issued on 2002 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/143). I have warned the translator Nino Tsotskolauri that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, Notary Sofiko Gobejishvili confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri and not the correctness of legal facts or validity of the document. 16 p. 1 c.

Notary fee – 48 GEL according to Resolution N507 of the Government of Georgia, Article 31/4 "on applying notary fee" and due to the amount established for the Notary Chamber of Georgia "rules of payment and terms of service" dated 29.12.2011 - 5 GEL registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. Totally paid: 53 GEL.

ნოტარიუსი
Notary

/სოფიკო გობეჯიშვილი/
/Sofiko Gobejishvili/





შპს „სვიცერ ჯორჯია“

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

შპს “სვიცერ ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

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

	შენიშვნა	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა		6,592	7,640
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,592	7,640
მიმდინარე აქტივები			
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა		1,149	1,045
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		89	238
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	2,500	705
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	875	343
სულ მიმდინარე აქტივები		4,613	2,331
სულ აქტივები		11,204	9,972
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	6	4,086	4,086
დაგროვილი მოგება		1,710	(433)
სულ კაპიტალი		5,796	3,653
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
აღებული სესხები	7	4,702	5,665
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	8	554	593
გადასახდელები დაქირავებულ პირთა მიმართ		64	61
საგადასახადო ვალდებულებები, შემოსავლის გარდა		88	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,408	6,319
სულ ვალდებულებები		5,408	6,319
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,204	9,972

დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 23 სექტემბერს:

ოლექსი კირიუნინი
მმართველი დირექტორის წარმომადგენელი

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

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

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი	10	5,662	5,573
მთლიანი მოგება		5,662	5,573
სხვა შემოსავალი		443	10
პერსონალის ხარჯები	11	(645)	(2,099)
რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები		(1,609)	(2,660)
მენეჯმენტის ხარჯები		(581)	(620)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(415)	(419)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები		(52)	(50)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		2,803	(265)
ფინანსური შემოსავალი	13	104	662
ფინანსური ხარჯები	14	(764)	(1,815)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		2,143	(1,418)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება/(ზარალი)		2,143	(1,418)
სულ წლიური მოგება/(ზარალი)		2,143	(1,418)

დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 23 სექტემბერს:

ოლექსი კირიუნინი
მმართველი დირექტორის წარმომადგენელი

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

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

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი (დეფიციტი)/მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2021	4,086	985	5,071
სულ სრული წლიური ზარალი	-	(1,418)	(1,418)
31 დეკემბერი 2022	4,086	(433)	3,653
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	2,143	2,143
31 დეკემბერი 2023	4,086	1,710	5,796

დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 23 სექტემბერს:

ოლექსი კირიუნინი
მმართველი დირექტორის წარმომადგენელი

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

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

	შენიშვნები	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული თანხები		7,478	8,371
გადახდები მომწოდებლებისა და თანამშრომლების მიმართ		(5,752)	(7,195)
მიღებული პროცენტი		41	113
გადახდილი პროცენტი		(627)	(566)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		1,140	722
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		-	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გაცემული და მიღებული სესხების დაფარვა		(541)	(4,314)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(541)	(4,314)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		599	(3,592)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(67)	(48)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		343	3,983
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		875	343

დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 23 სექტემბერს:

ოლექსი კირიუნინი
მმართველი დირექტორის წარმომადგენელი

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათასობით ლარში)

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „სვიცერ ჯორჯია“ („კომპანია“) დაარსდა 2017 წლის 8 ნოემბერს და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია და ფუნქციონირებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო „სვიცერ ეუროპ ჰოლდინგ ზ.კ.“, ხოლო საბოლოო მაკონტრლებელი პირი - „ა.პ. მოლერ-მაერსკ გრუპი“.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია მოღვაწეობს სატერმინალო და უსაფრთხო საზღვაო მომსახურებების სფეროში. 2017 წლის 16 ნოემბერს შპს „სვიცერ ჯორჯიამ“ მეკავშირე მხარესთან, სს „ფოთის საზღვაო პორტის კორპორაციასთან“ გააფორმა მომსახურების ხელშეკრულება საბუქსირო მომსახურების მიწოდებასა და საბუქსირო გემების ქირაობაზე. სს „ფოთის საზღვაო პორტი“ არის კომპანიის ერთადერთი კლიენტი.

2023 და 2022 წლებში კომპანიას ჰყავდა საშუალოდ 34 დაქირავებული პირი.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ფოთი, დავით აღმაშენებლის ქუჩა #38.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

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

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

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

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

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

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

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

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მიერ ქირის შემოსავლის მიღების მიზნით ფლობილი ქონება, რომელიც კომპანიას დაკავებული არ აქვს. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, ტრანსაქციის ხარჯების ჩათვლით. შემდგომი აღიარებისას საინვესტიციო ქონება აისახება სამართლიანი ღირებულებით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო გარემოებების გათვალისწინებით. საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რაც მიღებული იქნებოდა ამ აქტივის ჩვეულებრივი ტრანსაქციით გაყიდვისას, ტრანსაქციის რაიმე ხარჯების გამოუკლებლად. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ამავე ადგილასა და მდგომარეობაში არსებული მსგავსი ქონების აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფასები.

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

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

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

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

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

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

ფინანსური იჯარის მოთხოვნები. თუ კომპანია არის მეიჯარე ისეთ იჯარაში, რომლის ფარგლებში მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი მოიჯარეს გადაეცემა, იჯარით გაცემული აქტივები წარმოდგება როგორც მოიჯარეს და აისახება მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ფინანსური იჯარის მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება იჯარის დაწყების თარიღში (როდესაც იჯარის მოქმედების ვადა იწყება), იჯარის მიღების თარიღში (საიჯარო ხელშეკრულების თარიღსა და მხარეთა მიერ ძირითადი საიჯარო პირობების შეთანხმების თარიღს შორის უადრესი) განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთით. სხვაობა მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებასა და აქტივის ღირებულებას შორის აღიარდება როგორც საინვესტიციო ქონების რეალიზაციით მიღებული ზარალი.

სხვაობა მთლიან მოთხოვნასა და მიმდინარე ღირებულებას შორის წარმოადგენს გამოუმუშავებელ ფინანსურ შემოსავალს. ამ შემოსავლის აღიარება ხდება იჯარის ვადის განმავლობაში, წმინდა ინვესტიციის მეთოდით (გადასახადამდე), რომელიც ეფუძნება უკუგების მუდმივ, პერიოდულ განაკვეთს. მზარდი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება იჯარის მოლაპარაკებასა და გაფორმებას, შედის ფინანსური იჯარის მოთხოვნის თავდაპირველად აღიარებულ ღირებულებაში და აკლდება საიჯარო ვადის განმავლობაში აღიარებულ შემოსავალს. იჯარიდან მიღებული ფინანსური შემოსავალი აისახება წლის მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური შემოსავლის ფარგლებში.

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

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

აღებული სესხები. აღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული ტრანსაქციის ხარჯების გამოკლებით. სამართლიანი ღირებულება დგინდება მსგავს ინსტრუმენტზე მოქმედი საბაზრო განაკვეთების გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო სხვაობა თავდაპირველად აღიარებულ ღირებულებასა და დაფარულ თანხას შორის მოგება-ზარალში აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სესხის მოქმედების პერიოდში.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ფინანსური იჯარა და ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. პირობების ანალიზის საფუძველზე, მენეჯმენტმა დაადგინა, რომ ფინანსური აქტივების მფლობელობის არსებითად ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი რჩება მოიჯარესთან. საბაზისო პირობები, რამაც იჯარის ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირება გამოიწვია, შემდეგია:

- აქტივების იჯარის ვადა 10 წელია, ანუ აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადის უდიდესი ნაწილი;
- იჯარის მიღებისას მინიმალური იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულება უტოლდება სულ მცირე საიჯარო აქტივის არსებითად მთლიან სამართლიან ღირებულებას.

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

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

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

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

4. ფინანსური იჯარის მოთხოვნები

ფინანსური იჯარის მოთხოვნები (მთლიანი ინვესტიცია იჯარებში) და მათი მიმდინარე ღირებულებები იყო:

	1 წელიწადში დასაფარი	2-5 წელიწადში დასაფარი	5 წლის შემდეგ დასაფარი	სულ
ფინანსური იჯარის მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,734	6,923	-	10,657
გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავალი	(1,535)	(1,382)	-	(2,917)
იჯარის მოთხოვნების მიმდინარე ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,199	5,541	-	7,740

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის ფინანსურ იჯარაზე საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 798 ათასი ლარი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები არც ვადაგადაცილებული იყო და არც გაუფასურებული. ფინანსური იჯარის მოთხოვნის მთლიანი ნაშთი დენომინირებულია აშშ დოლარში.

ფინანსური იჯარის მოთხოვნები უზრუნველყოფილია საიჯარო აქტივებით, რადგან აქტივზე უფლება, კონტრაგენტის დეფოლტის შემთხვევაში, უზრუნველბა კომპანიას. ამგვარი უზრუნველყოფა იყო:

	2023	2022
ფინანსური იჯარების მოთხოვნების უზრუნველყოფა საბუქსირე ხომალდები	7,703	8,686
სულ ფინანსური იჯარის მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,703	8,686

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობდა მხოლოდ არასრულყოფილად უზრუნველყოფილ აქტივებს. უზრუნველყოფად ფლობილი აქტივების ფინანსური ეფექტი წარმოდგენილია ქვემოთ:

	არასრულყოფილად უზრუნველყოფილი აქტივები	
	აქტივების საბალანსო ღირებულება	უზრუნველყოფის სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური იჯარის მოთხოვნების უზრუნველყოფა: - საბუქსირე ხომალდები	9,321	12,020

5-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათასობით ლარში)

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მოთხოვნები საჩივრებიდან	1,636	-
სავაჭრო მოთხოვნები	610	610
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირე მხარეების მიმართ (შენიშვნა #17)	254	95
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,500	705

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არც ვადაგადაცილებული იყო და არც გაუფასურებული.

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	875	343
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	875	343

მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომელთა „ფიტჩის“ რეიტინგი არის BB-.

7. საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „სვიცერ ეუროპ ჰოლდინგ ზ.კ.“ იყო 100%-იანი წილის მფლობელი. საწესდებო კაპიტალი მთლიანად შეტანილია ნაღდი ფულის სახით.

8. აღებული სესხები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მეკავშირე მხარეებისგან აღებული სესხები (შენიშვნა #17)	4,615	5,516
დარიცხული პროცენტის გადასახდელები	86	149
სულ აღებული სესხები	4,702	5,665

აღებული სესხები წარმოდგენილია კომპანიასა და მის მეკავშირე მხარეს, „ა.პ. მოლერ-მაერსკს“ შორის გაფორმებული კომპანიათაშორისი სასესხო ხელშეკრულებით, რომელსაც დაფარვის ვადა გასდის 2023 წელს და ერიცხება საშუალო წლიური საკონტრაქტო განაკვეთი 12%. კომპანია ასრულებს ნახევარ-წლიან საპროცენტო გადახდებს.

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

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

5-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

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

	2023	2022
1 იანვარს	5,665	10,541
დამატება წლის განმავლობაში	-	-
წლიური საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა #14)	616	554
საპროცენტო გადახდები	(627)	(566)
ვალუტის გაცვლით გამოწვეული ზარალი	(952)	(4,864)
სულ აღებული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,702	5,665

9. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო გადასახდელები	386	426
სავაჭრო გადასახდელები მეკავშირე მხარეების მიმართ (შენიშვნა #17)	167	167
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	554	593

10. შემოსავალი

მთლიანი შემოსავალი მიიღება პორტში საბუქსირო და გვერდითი მომსახურებით, რომელსაც კომპანია უწევს სს „ფოთის საზღვაო პორტის კორპორაციას“ 2018 წლის 12 მარტის მომსახურების ხელშეკრულების საფუძველზე.

	2023	2022
შემოსავალი ბუქსირიდან და სხვა მომსახურებებიდან	5,662	5,573
სულ შემოსავალი	5,662	5,573

11. პერსონალის ხარჯები

	2023	2022
ხელფასები	1,502	1,423
დაზღვევის ხარჯები	(1,575)	76
ბონუსები და სხვა სარგებელი	618	487
სხვა ხარჯები	99	105
ტრენინგის ხარჯები	-	8
სულ პერსონალის ხარჯები	645	2,099

5-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათასობით ლარში)

12. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	270	101
სხვა ხარჯები	89	161
მივლინების ხარჯები	44	139
ტრანსპორტირების ხარჯები	12	18
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	415	419

13. ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
ვალუტის გაცვლით მიღებული შემოსავალი	63	549
საპროცენტო შემოსავალი	41	113
სულ ფინანსური შემოსავალი	104	662

14. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები	616	554
სხვა ფინანსური ხარჯები	148	1,261
სულ ფინანსური ხარჯები	764	1,815

15. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები. დროდადრო ბიზნესის მიმდინარეობისას კომპანია იღებს საჩივრებს.

მენეჯმენტისეული შეფასებისა და კომპანიისშიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე, მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებული რეზერვის მიღმა საჩივრებისგან მატერიალური ზარალი მოსალოდნელი არ არის.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და კანონმდებლობის ცვლილების, დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების სიხშირით ხასიათდება, რომლებიც არცთუ იშვიათად ბუნდოვანი, წინააღმდეგობრივი და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან ინტერპრეტაციის საგანია. გადასახადების გადახდა მოწმდება და ძიებას ექვემდებარება რამდენიმე სამთავრობო ორგანოს მიერ, რომელთაც გააჩნიათ უფლებამოსილება, კომპანიას დააკისრონ მძიმე ჯარიმები, საურავები და პროცენტი. საგადასახადო წელი შემოწმებისათვის ღიაა სამი მომდევნო წლის განმავლობაში. თუმცა, ზოგიერთ ვითარებაში საგადასახადო წელი შეიძლება შემოწმდეს უფრო გვიანაც.

შპს „სვიცერ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათასობით ლარში)

აღნიშნული გარემოებები საქართველოში ქმნის სხვა ქვეყნებთან შედარებით ბევრად მაღალ საგადასახადო რისკებს. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მან საკმარისი ოდენობით ასახა საგადასახადო ვალდებულებები შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილების მისეული ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, საგადასახადო ორგანოს ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და მათი წარმატებით განხორციელების შემთხვევაში, მათი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე საკმაოდ მნიშვნელოვანი იქნება.

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები გაუფასურების გამოკლებით	11,115	9,734
სულ	11,115	9,734
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები	5,255	6,257
სულ	5,255	6,257

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

17. ნაშთები და ოპერაციები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
ფინანსური იჯარის მოთხოვნები	7,740	8,686
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	254	95
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	167	167
აღებული სესხები (პროცენტის ჩათვლით)	4,702	5,665

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

მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები შემდეგია:	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ
შემოსავალი	5,662	5,573
სხვა შემოსავალი	443	10
ტრენინგის ხარჯები	-	2
პროფესიული ხარჯები	230	48
ფინანსური ხარჯები	616	554