# ფინანსური ანგარიშგებები და განმარტებები

## 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

# სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ..... 3-4

სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... 5-6

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ..... 7

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები ..... 8-11

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

## 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| | 31-12-24 | 31-12-23 | 31-12-2022 |
|---|---|---|---|
| აქტივები | | | |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 582,154 | 554,970 | 44,041 |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 372,837 | 652,638 | 333,530 |
| გადახდილი ავანსები | 1,173,942 | 197,852 | 53,212 |
| მარაგები | - | - | - |
| მზაპროდუქცია | - | - | |
| სხვა | 22,124 | - | - |
| საინვესტიციო ქონება | - | - | - |
| სხვა მიმდინარე აქტივები | - | - | - |
| გაცემული სესხები | - | - | - |
| საგადასახადო აქტივი | - | - | - |
| სხვა არამატერიალური აქტივები | - | - | - |
| ძირითადი საშუალებები | 1,817,244 | 1,106,243 | 296,958 |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში | - | - | - |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში | - | - | - |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები | - | - | - |
| სულ აქტივები | **3,968,301** | **2,511,703** | **727,741** |
| ვალდებულებები | | | |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება | - | - | - |
| სავაჭრო ვალდებულებები | - | 68,609 | 19,127 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | - | - | - |
| საგადასახადო ვალდებულებები | - | 24,018 | - |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი | - | - | - |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები | **242,000** | - | - |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები | - | - | - |
| მიღებული გრანტები | - | - | - |
| სხვა ვალდებულებები | 391,991 | **631,267** | - |
| სულ ვალდებულებები | 633,991 | **723,894** | **19,127** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| საკუთარი კაპიტალი | | | |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-სშემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი') | 100 | - | - |
| საემისიო შემოსავალი | - | - | - |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები | - | - | - |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი | 3,334,210 | 1,787,809 | 708,614 |
| გადაფასების რეზერვი | - | - | - |
| სხვა რეზერვები | - | - | - |
| სულ საკუთარი კაპიტალი | 3,334,310 | **1,787,809** | **708,614** |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები | 3,968,301 | **2,511,703** | **727,741** |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები | 22,124 | **11,504** | **11,504** |

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

## 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| | 2024 წელი | 2023 წელი |
|---|---|---|
| ნეტო ამონაგები | **3,709,366** | **2,756,177** |
| საქონლის გაყიდვიდან | - | - |
| მომსახურების გაწევიდან | - | - |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან | 3,709,366 | 2,756,177 |
| სხვა | - | - |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | **(1,398,304)** | **(1,114,203)** |
| საერთო მოგება | 2,311,062 | **1,641,974** |
| სხვა შემოსავალი | - | - |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება (-) | (518,029) | (309,596) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია (-) | (126284) | (82,449) |
| საპროცენტო შემოსავალი | 5541 | |
| საპროცენტო ხარჯი (-) | (51,815) | |
| იჯარის ხარჯი (-) | - | - |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-) | - | (145,932) |
| სულ საოპერაციო ხარჯები | (690,587) | **(537,977)** |
| საოპერაციო მოგება | **1,620,475** | **1,103,997** |
| **გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:** | | |
| ფინანსური აქტივები (-) | - | - |
| მარაგები (-) | - | - |
| სხვა არაფინანსური აქტივები (-) | (74,074 ) | (24,802) |
| **მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე** | | |
| **განგრძობითი ოპერაციებიდან** | 1,546,401 | **1,079,195** |
| **მოგების გადასახადი (-)** | (-) | (-) |
| **მოგება/(ზარალი)** | 1,546,401 | **1,079,195** |
| **სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):** | | |
| ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიურიაქტივის) | | |
| გადაფასების რეზერვი | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირესა წარმოების უძრავი ქონებისგა და ფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | - | - |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ | - | - |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი) | 1,546,401 | **1,079,195** |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | 1,787,809 | **708,614** |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალისგაზრდა' , კოოპერატივი სშემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალისგაზრდა') | | |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) | | |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში | 100 | |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები | - | - |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს | 3,334,310 | **1,787,809** |

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| | | |
|---|---|---|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან | 27,184 | 510,929 |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | - | - |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან | - | - |
| **წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში** | **27,184** | **510,929** |
| სავალუტო კურსის ეფექტი | - | - |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში | 554,970 | 44,041 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს | **582,154** | **554,970** |

1. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „სვისსკო“ (ს/ნ 424613831) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2015 წლის 26 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ახმეტის რ-ნი, სოფ.ქვემო ალვანი. შპს „სვისსკო“ (ს/ნ 424613831) 100%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორია ფ.პ იასონი ბახტურიძე (პ.ნ 08001023229). კომპანიის საქმიანობის ძირითადი სფეროა სპეციალიზებული სამშენებლო სარემონტო სამუშაოები

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებულ ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე.

მოგების გადასახადი

სსკ-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ დივიდენდები განაწილებულია 2008-2016 წლებში დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან, მაშინ მოგების გადასახადის ვალდებულება საწარმოს არ წარმოეშვება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია მომსახურეობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის" კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

| ძირითადი საშუალებების დასახელება | სასარგებლო გამოყენების ვადა |
|---|---|
| მანქანა დანადგარები | 10% |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 10% |

ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი 20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის

აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება როგორც ბანკში, ასევე სალაროში არსებული ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შპს „სვისსკო" (ს/ნ 42461383)

დირექტორი: ----------/

ბუღალტერი: ----------/