

# ფინანსური ანგარიშგება

შპს სმარტლი (ს.კ 402026491)

2021 წლის 31 დეკემბერი



## სარჩევი

|                                                      |   |
|------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                   | 3 |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 4 |
| კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება                    | 5 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                         | 6 |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები | 7 |

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| ლარი                                          | შენიშვნები | 2021             | 2020             | 2019           |
|-----------------------------------------------|------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                               |            |                  |                  |                |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |            |                  |                  |                |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                   | 6          | 2 833 357        | 1 504 631        | 105 393        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 7          | -                | -                | 218 642        |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |            |                  |                  |                |
| ძირითადი საშუალებები                          | 8          | 112 636          | 100 026          | 75 352         |
| გაცემული სესხები                              |            | 1 200 000        | 406 575          | -              |
| ინვესტიციები                                  |            | 1 002 194        |                  |                |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |            | <b>5 148 186</b> | <b>2 011 233</b> | <b>399 388</b> |
| <b>ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>     |            |                  |                  |                |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |            |                  |                  |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 9          | 3 506 072        | 2 298 213        | 48 635         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |            | <b>3 506 072</b> | <b>2 298 213</b> | <b>48 635</b>  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |            |                  |                  |                |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |            | 1 642 114        | (286 980)        | 350 752        |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |            | <b>5 148 186</b> | <b>2 011 233</b> | <b>399 387</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს:

ბესიკ პაპიაშვილი  
დირექტორი



## მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| ლარი                                   | შენიშვნები | 2021             | 2020             | 2019             |
|----------------------------------------|------------|------------------|------------------|------------------|
| ამონაგები                              |            | 5 091 203        | 1 304 445        | 1 792 301        |
| რელიზებული მომსახურების თვითღირებულება | 4          | (1 218 700)      | (650 433)        | (476 461)        |
| <i>საერთო მოგება</i>                   |            | <u>3 872 502</u> | <u>654 012</u>   | <u>1 315 840</u> |
| სხვა შემოსავალი                        |            | -                | 151 941          | 11 369           |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                | 5          | (1 165 283)      | (311 526)        | (231 975)        |
| სხვა ხარჯები                           |            | <u>(173 445)</u> | <u>(9 511)</u>   | <u>(28 403)</u>  |
| <i>შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან</i> |            | <u>2 533 775</u> | <u>484 916</u>   | <u>1 066 831</u> |
| ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)           |            | <u>290 676</u>   | <u>(228 840)</u> | <u>(39 982)</u>  |
| მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)         |            | <u>2 824 451</u> | <u>256 077</u>   | <u>1 026 848</u> |
| <i>სხვა სრული შემოსავალი</i>           |            |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასება       |            |                  | -                | -                |
| სულ წლის სრული შემოსავალი              |            | <u>2 824 451</u> | <u>256 077</u>   | <u>1 026 848</u> |

## კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

| ლარი                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება/(ზარალი) | სულ               |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|-------------------|
| <b>2017 წლის 1 იანვარი</b>         | <b>-</b>              | <b>90 074</b>                    | <b>90 074.09</b>  |
| 2017 წლის მოგება                   | -                     | (23 707)                         | (23 707)          |
| 2017 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი |                       | (23 707)                         | (23 707)          |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>-</b>              | <b>66 367</b>                    | <b>66 367</b>     |
| 2018 წლის მოგება                   |                       | (37 076)                         | (37 076)          |
| 2020 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი |                       | (37 076)                         | (37 076)          |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>-</b>              | <b>29 291</b>                    | <b>29 291</b>     |
| 2019 წლის მოგება                   |                       | 1 026 848                        | 1 026 848         |
| 2019 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი |                       | 1 026 848                        | 1 026 848         |
| 2019 წელს გაცემული დივიდენდი       |                       | (705 388)                        | (705 388)         |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>-</b>              | <b>350 752</b>                   | <b>350 752</b>    |
| 2020 წლის მოგება                   |                       | 256 077                          | 256 077           |
| 2020 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი |                       | 256 077                          | 256 077           |
| დივიდენდი                          |                       | (893 809)                        | (893 809)         |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>-</b>              | <b>(286 980)</b>                 | <b>(286 980)</b>  |
| 2021 წლის მოგება                   |                       | 2 824 451                        | 2 824 451         |
| 2021 წლის მთლიანი შემოსავალი       |                       | 2 824 451                        | 2 824 451         |
| 2021 წელს გაცემული დივიდენდი       |                       | (895 356)                        | (895 356)         |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>      | <b>-</b>              | <b>1929095.46</b>                | <b>1929095.46</b> |

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

|                                                                  | შენიშვნები | 2021                      | 2020                      |
|------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|
| ლარი                                                             |            |                           |                           |
| მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)                                   |            | 2 824 451                 | 256 077                   |
| კორექტირებები:                                                   |            |                           |                           |
| ცვეთა                                                            | 8          | 22 567                    | 25 578.33                 |
| საექვო ვალების ანარიცხები                                        |            |                           | 0                         |
| საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე                 |            | <u>2 847 018</u>          | <u>281 655</u>            |
| ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებიდან                              |            | 1 207 860                 | 2 249 577                 |
| ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებიდან                                 |            | -                         | 218 642                   |
| <b>ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან</b>                             |            | <b><u>4 054 878</u></b>   | <b><u>2 749 874</u></b>   |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                       |            |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                     |            | (35 176)                  | (50 252)                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>         |            | <b><u>(35 176)</u></b>    | <b><u>(50 252)</u></b>    |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                          |            |                           |                           |
| გაცემული დივიდენდები                                             |            | (895 356)                 | (893 809)                 |
| გაცემული სესხები                                                 |            | (793 425)                 | (406 575)                 |
| მიღებული სესხები                                                 |            |                           |                           |
| ინვესტიციები                                                     |            | (1 002 194)               |                           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>            |            | <b><u>(2 690 974)</u></b> | <b><u>(1 300 384)</u></b> |
| ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა                                     |            | 1 328 727                 | 1 399 238                 |
| ფულადი სახსრები ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში |            | 1 504 631                 | 105 393                   |
| ფულადი სახსრები ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს      | 6          | <u><u>2 833 357</u></u>   | <u><u>1 504 631</u></u>   |

# ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

## 1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “სმარტლი” (კომპანია) დაარსდა 2016 წელს და დაარსების დღიდან დღემდე აწარმოებს მარკეტინგულ, სარეკლამო და ადმინისტრაციულ საქმიანობას.

შპს “სმარტლი”-ის 50%-ის წილის მფლობელი არის ბესიკ პაპიაშვილი და 50%-ის წილის მფლობელი – კახაბერ აზნაურაშვილი.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი არის ალ. ყაზბეგის #15, თბილისი, საქართველო.

## 2. შედგენის საფუძველი

### 2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

### 2.2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

### 2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ

ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

## **2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება**

წინამდებარე უწყისის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ რეპორტში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

## **3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა**

### **3.1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების ზოგადი პირობები**

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

თავად კომპანიამ ერთხელ წარადგინა საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გარე მომხმარებლებისათვის წინა პერიოდებში, შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამის მეორე ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოიყენა ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები.



### 3.2

### უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.5040 (2020 წლის 31 დეკემბერი ერთი ამერიკული დოლარი 3.2766; ერთი ევრო 4.0233. 2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.8677, ერთი ევრო 3.2095. 2018 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6766, ერთი ევრო 3.0701). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### 3.3.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი

აღირიცხებიან ცალკ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი – 5 წელი, კომპიუტერები - 3 წელი.

## **ფინანსური ინსტრუმენტები**

### **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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 სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში

.

### **3.4. ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა**

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მათი ნეტო ღირებულებით წარმოდგენა შესაძლებელია მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს ამის იურიდიული საფუძველი და არსებობს განზრახვა მისი ნეტო თანხის ბაზაზე გაქვითვის შესახებ ან აქტივის რეალიზების და ვალდებულების გასტუმრების ერთდროული განხორციელების შესახებ. იმ შემთხვევაში თუ კომპანია ასრულებს შუამავლის როლს საქონლის/მომსახურების შესყიდვასა ან/და მათი ფასნამატის გარეშე

რეალიზაციის ოპერაციას, შეგვიძლია დავუშვათ, რომ მოგება ზარალის მიზნებისათვის შემოსავლისა და ხარჯის ოპერაცია არ მომხდარა და ანგარიშგების წარდგენა მოვახდინოთ ამ ორი კომპონენტის ურთიერთ ჩათვლის გზით.

### 3.5 გაუფასურება

გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოღინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). შედეგად, ზოგიერთი აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე ხდება ინდივიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე.

#### ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

### 3.6

#### კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

### 3.7

#### მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების

განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

### **3.8. შემოსავლის აღიარება**

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება მარკეტინგული, სარეკლამო და ადმინისტრაციულ საქმიანობიდან. შემოსავლების აღიარების კუთხით მნიშვნელოვანია კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურების შეფასების პოლიტიკა, რის მიხედვითაც სხვადასხვა მაჩვენებელზე დაყრდნობითა და ფასნამატის პრინციპით ხდება მისაღები ამონაგების შეფასება.

### **3.9. ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე**

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე აერთიანებს ნაღდ ფულს, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.



#### 4. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

|                                                    | 2021               | 2020             | 2019             |
|----------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|
| თანამშრომელთა ხელფასები და ბონუსები                | 612 192 ლ          | 486 412 ლ        | 344 279 ლ        |
| სარეკლამო და პრომოუშენის ხარჯები                   | 615 756 ლ          | 164 021 ლ        | 132 182 ლ        |
| <b>სულ რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება</b> | <b>1 227 948 ლ</b> | <b>650 433 ლ</b> | <b>476 461 ლ</b> |

#### 5. ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                     | 2021               | 2020             | 2019             |
|-------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|
| საიჯარო ხარჯი                       | 102 941 ლ          | 63 808 ლ         | 57 039 ლ         |
| თანამშრომელთა ხელფასები და ბონუსები | 859 689 ლ          | 133 928 ლ        | 51 208 ლ         |
| პროფესიული მომსახურება              | 58 114 ლ           | 52 720 ლ         | 42 616 ლ         |
| უიმედო ვალების ანარიცხი             |                    |                  | 37833            |
| ცვეთის ხარჯი                        | 33 379 ლ           | 25 578 ლ         | 17 503 ლ         |
| საოფისე ხარჯები                     | 17 963 ლ           | 6 819 ლ          | 9 794 ლ          |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები        | 93 197 ლ           | 28 673 ლ         | 15 982 ლ         |
| <b>სულ ადმინისტრაციული ხარჯები:</b> | <b>1 165 283 ლ</b> | <b>311 526 ლ</b> | <b>231 975 ლ</b> |

#### 6. ფული და ფულის ექვივალენტი

|                                        | 2021               | 2020               | 2019             |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| ფული ბანკში                            | 2 833 357 ლ        | 1 504 631 ლ        | 105 393 ლ        |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b> | <b>2 833 357 ლ</b> | <b>1 504 631 ლ</b> | <b>105 393 ლ</b> |

#### 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                       | 2021               | 2020             | 2019             |
|---------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                    | 1 200 000 ლ        | 406 575 ლ        | 268 931 ლ        |
| უიმედო ვალების ანარიცხები             | -35 000 ლ          | 0 ლ              | -35 000 ლ        |
| საგადასახადო და სხვა მოთხოვნები       | -                  |                  |                  |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>1 165 000 ლ</b> | <b>406 575 ლ</b> | <b>233 931 ლ</b> |

8.

ძირითადი საშუალებები



|                             | ოფისის აღჭურვილობა,<br>ავეჯი და დანადგარები | სულ              |
|-----------------------------|---------------------------------------------|------------------|
| <b>თვითღირებულება</b>       |                                             |                  |
| 2017 წლის 1 იანვარი         | 7 915 ლ                                     | 7 915 ლ          |
| შემოსვლა                    | 28 429 ლ                                    | 28 429 ლ         |
| გასვლა                      | 0 ლ                                         | 0 ლ              |
| 2017 წლის 31 იანვარი        | <b>36 344 ლ</b>                             | <b>36 344 ლ</b>  |
| შემოსვლა                    | 40 039 ლ                                    | 40 039 ლ         |
| გასვლა                      | 0 ლ                                         | 0 ლ              |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი      | <b>76 383 ლ</b>                             | <b>76 383 ლ</b>  |
| შემოსვლა                    | 35 486 ლ                                    | 35 486 ლ         |
| გასვლა                      | -1 659 ლ                                    | -1 659 ლ         |
| 2019 წლის 31 დეკემბერი      | <b>110 210 ლ</b>                            | <b>110 210 ლ</b> |
| შემოსვლა                    | 59 763 ლ                                    | 59 763 ლ         |
| გასვლა                      | -9 511 ლ                                    | -9 511 ლ         |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი      | <b>160 462 ლ</b>                            | <b>160 462 ლ</b> |
| შემოსვლა                    | 53 311 ლ                                    | 53 311 ლ         |
| გასვლა                      | -18 134 ლ                                   | -18 134 ლ        |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი      | <b>195 638 ლ</b>                            | <b>195 638 ლ</b> |
| <b>აკუმულირებული ცვეთა</b>  |                                             |                  |
| 2017 წლის 1 იანვარი         | 617 ლ                                       | 617 ლ            |
| წლის ცვეთა                  | 4 045 ლ                                     | 4 045 ლ          |
| გასვლის შედეგად ელიმინირება | 0 ლ                                         | 0 ლ              |
| 2017 წლის 31 დეკემბერი      | <b>4 662 ლ</b>                              | <b>4 662 ლ</b>   |
| წლის ცვეთა                  | 12 693 ლ                                    | 12 693 ლ         |
| გასვლის შედეგად ელიმინირება | 0 ლ                                         | 0 ლ              |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი      | <b>17 354 ლ</b>                             | <b>17 354 ლ</b>  |
| წლის ცვეთა                  | 17 503 ლ                                    | 17 503 ლ         |
| გასვლის შედეგად ელიმინირება | 0 ლ                                         | 0 ლ              |
| 2019 წლის 31 დეკემბერი      | <b>34 858 ლ</b>                             | <b>34 858 ლ</b>  |
| წლის ცვეთა                  | 25 578 ლ                                    | 25 578 ლ         |
| გასვლის შედეგად ელიმინირება | 0 ლ                                         | 0 ლ              |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი      | <b>60 436 ლ</b>                             | <b>60 436 ლ</b>  |
| წლის ცვეთა                  | 33 379 ლ                                    | 33 379 ლ         |
| გასვლის შედეგად ელიმინირება | -10 812 ლ                                   | -10 812 ლ        |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი      | <b>83 003 ლ</b>                             | <b>83 003 ლ</b>  |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> |                                             |                  |
| 2017 წლის 31 დეკემბერი      | 31 682 ლ                                    | 31 682 ლ         |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი      | 59 029 ლ                                    | 59 029 ლ         |
| 2019 წლის 31 დეკემბერი      | 75 352 ლ                                    | 75 352 ლ         |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი      | 100 026 ლ                                   | 100 026 ლ        |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი      | 112 636 ლ                                   | 112 636 ლ        |

## 9. **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

|                                    | <b>2021</b>        | <b>2020</b>        | <b>2019</b>     |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები              |                    |                    |                 |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 3 506 072 ლ        | 1 980 417 ლ        | 5 193 ლ         |
| საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები | -                  | 317 796 ლ          | 43 442 ლ        |
| სულ ვალდებულებები                  | <b>3 506 072 ლ</b> | <b>2 298 213 ლ</b> | <b>48 635 ლ</b> |

## 10. **დაკავშირებული მხარეები**

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი დამფუძნებლები და ძირითადი ხელმძღვანელობა.

### 10.1 **საკონტროლო ურთიერთობები**

შპს “სმარტლი“-ს 50%-ის წილის მფლობელი არის ბესიკ პაპიაშვილი, ხოლო დანარჩენი 50%-ის წილის მფლობელი კი – კახაბერ აზნაურაშვილი.

## 11. **ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 სექტემბერს.