

შპს „სმარტი“

ს/კ: 401962765

*მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების  
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად  
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება*

**2022 წლის 31 დეკემბერი**

სარჩევი \_\_\_\_\_

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება \_\_\_\_\_

საქმიანობის შედეგები (შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება) \_\_\_\_\_

ფულადი სახსრების მოძრაობა \_\_\_\_\_

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები \_\_\_\_\_

## ფინანსური მდგომარეობა

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 1114018    | 599007     | 656679     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 119801     | 87143      | 71612      |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                 | 54837      | 28039      | 185682     |
| მარაგები                                                                                    | 338234     | 229190     | 145186     |
| მზა პროდუქცია                                                                               | 176709     | 188521     | 0          |
| სხვა                                                                                        | 161525     | 40669      | 145186     |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 172880     | 60632      | 92592      |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                                                     | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 1257790    | 1274272    | 0          |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 1617117    | 1593713    | 1561974    |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                                                                | 4674677    | 3871996    | 2713725    |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 84991      | 45608      | 172324     |
| ანარიცხები                                                                                  | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 75444      | 75676      | 75363      |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 69023      | 46978      | 30979      |
| გამომუშავებული შემოსავალი                                                                   | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 0          | 0          | 0          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 773866     | 950205     | 163347     |
| მიღებული გრანტები                                                                           | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 0          | 0          | 0          |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 1003324    | 1118467    | 442013     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0          | 0          | 0          |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 3671353    | 2753529    | 2271712    |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        | 0          | 0          | 0          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 3671353    | 2753529    | 2271712    |

|                                        |         |         |         |
|----------------------------------------|---------|---------|---------|
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები | 4674677 | 3871996 | 2713725 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები              | 1799769 | 714189  | 913974  |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები         | 229458  | 337346  | 913974  |

### საქმიანობის შედეგები

| საქმიანობის შედეგები                                                                                                              | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                    | 3090839    | 1853722    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                               | 2381436    | 1317274    |
| მომსახურების გაწვიდან                                                                                                             | 709403     | 515739     |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                      | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                                                              | 0          | 20709      |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                         | -785141    | -567110    |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                  | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                                | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                         | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                  | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                                                                                     | 2305698    | 1286612    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                        | 0          | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                          | -400373    | -181883    |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                        | -313891    | -238746    |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                             | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                  | -15310     | -14917     |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                      | -103431    | -41967     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                          | -381184    | -327682    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                            | -1214189   | -805195    |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                 | 1091509    | 481417     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                                                            |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                          | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                        | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                    | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                              | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                           | 0          | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                          | 1091509    | 481417     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                         | 0          | 0          |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                            | 1091509    | 481417     |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                          |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       | 0          | 0          |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0          | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            | 0          | 0          |

|                                                                                                                     |         |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                 | 1091509 | 481417  |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                 | 2753529 | 2271712 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') | 0       | 0       |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                      | -173685 | 0       |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                               | 0       | 400     |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                           | 0       | 0       |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                      | 3671353 | 2753529 |

### ფულადი სახსრების მოძრაობა

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 515011     | -57672     |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0          | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | 515011     | -57672     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 599007     | 656679     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 1114018    | 599007     |

## ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სმარტი“ (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირდა 2011 წლის 09 სექტემბერს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 401962765

კომპანიის მესაკუთრე:

ელიზბარ რაქვიაშვილი 01030014915 - 100%

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი ელიზბარ რაქვიაშვილი 01030014915

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2022 წელს წარმოადგენს სამშენებლო მანქანების და მოწყობილობების იჯარა ოპერატორთან ერთად, საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით და გადაზიდვის მომსახურება, ღორღიანი და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება

იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, დიღმის მას., II კვ., კორ. 6ა, ბ. 64

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

*ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი* კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა (მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

*უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა* კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

**სავაჭრო მოთხოვნები.** სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

**სააქციო კაპიტალი.** ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

**ამონაგების აღირება.** ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სამშენებლო მანქანების და მოწყობილობების იჯარა ოპერატორთან ერთად, საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით და გადაზიდვის მომსახურება, ღორღიანი და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

**მოგებიდან გადასახადი.** მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

## **2. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ**

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

#### შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები

|                   | 31.12.2022 | 31.12.21 | 31.12.20 |
|-------------------|------------|----------|----------|
| ნაღდი ფული        | 288383     | 525505   | 564653   |
| საბანკო ანგარიშზე | 825634     | 73502    | 92026    |
|                   | 1114017    | 599007   | 656679   |

#### შენიშვნა 5. სავაჭრო მოთხოვნები

|                                          | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.20 |
|------------------------------------------|------------|------------|----------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 84991      | 87143      | 71612    |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | 75444      | 75676      | 75363    |
|                                          | -          |            |          |

#### შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები

|                          | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
| მიწა                     | 185236     | 185236     | 185236     |
| შენობა                   | 185011     | 183204     | 160220     |
| დაუმთავრებელი მშენებლობა | 0          | 0          | 359198     |
| მანქანა დანადგარები      | 655529     | 681809     | 10087      |
| ოფისის აღჭურვილობა       | 8127       | 10500      | 3236       |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 583213     | 532964     | 355842     |
| არამატერიალური აქტივი    | 1257790    | 1274272    | 488151     |
| სულ                      | 2874908    | 2867985    | 1561970    |

დირექტორი :



ელისაბარ რაქვიაშვილი