

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ნაწილი	7
2. მომზადების საფუძველი	8
3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
4. ფულადი სახსრები	11
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	12
6. ძირითადი საშუალებები	12
7. არამატერიალური აქტივები	14
8. სავაჭრო ვალდებულებები	15
9. ამონაგები	16
10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16
11. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	17
12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

შპს სმართ ვეარკაუს

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

გადაანგარიშებული

	შენიშვნა	2023	2022
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	22,282	2,015,802
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		207,969	943,038
გაცემული სესხი		-	-
მარაგები	5	10,859	10,839
ავანსები მომწოდებლებთან		826,809	26,541
სულ მიმდინარე აქტივები		1,067,919	2,996,220
არაფულადი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	11,108,442	7,919,077
საინვესტიციო ქონება	6	8,257,512	11,518,044
არამატერიალური აქტივები	7	156,642	234,029
სულ ფიქსირებული აქტივები		19,522,596	19,671,150
სულ აქტივები		20,590,515	22,667,370
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	180,719	2,627,296
სასესხო ვალდებულებები		75	76,536
საგადასახადო ვალდებულებები		15,259	155,048
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		196,053	2,858,880
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		8,491,778	8,271,212
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,491,778	8,271,212
სულ ვალდებულებები		8,687,831	11,130,092
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		11,367,763	11,367,763
გაუნაწილებელი მოგება		534,921	169,515
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,902,684	11,537,278
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		20,590,515	22,667,370

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი -----

ბესიკ ახალაძე

შპს სმართ ვეარჭაუს

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარი)

გადაანგარიშებული			
	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	9	2,279,204	6,408,712
რეალიზაციის თვითღირებულება	10	(647,690)	(4,999,055)
საერთო მოგება		1,631,514	1,409,657
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(458,733)	(603,762)
ხელფასის ხარჯი	11	(243,502)	(329,147)
ფინანსური ხარჯები		(827,306)	(742,808)
ფინანსური შემოსავლები		6,299	61,455
კონვერტაციის ხარჯები, ნეტო		(3,683)	(26,855)
სხვა ხარჯები		-	-
სხვა შემოსავლები		260,817	52,010
წლიური შემოსავლები მიმდინარე ოპერაციებიდან		365,406	(179,450)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		365,406	(179,450)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი -----

ბესიკ ახალაძე

შპს სმართ ვეარკაუს

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5,542,419	348,927	5,891,346
წლის მოგება		(179,450)	(179,450)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	5,825,344		5,825,344
გაცემული დივიდენდები		-	-
გადაფასების რეზერვის ცვლილება			-
კორექცია		38	38
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	11,367,763	169,515	11,537,278
წლის მოგება		365,406	365,406
გაცემული დივიდენდები			-
გადაფასების რეზერვის ცვლილება			-
კორექცია		-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის	11,367,763	534,921	11,902,684

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის (ლარი)

გადაანგარიშებული		
	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,022,565)	2,631,488
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(153,285)	(8,870,113)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	177,212	8,143,804
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(1,998,638)	1,905,179
სავალუტო კურსის ეფექტი	5,118	(25,735)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,015,802	136,358
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	22,282	2,015,802

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

შპს სმართ ვეარჰაუს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

შპს „სმართ ვეარჰაუს“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 2015 წელს ნაძალადევის რაიონის სასამართლოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 405131085, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, გლდანის-ნაძალადევის რაიონი, ქსნის ქ., №36. კომპანია დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

კომპანიის ძირითადი მეწილეები არიან:

შპს „ელ არ ჯი“ (ს/კ 405636165) - 88.00 %

ბესიკ ახალაძე (ს/კ 60003006496) - 12.00 %

კომპანიის დირექტორია ბესიკ ახალაძე (პ.ნ. 60003006496)

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა: საიჯარო ფართის გაქირავება და ლოჯისტიკური მომსახურება. კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი ან მეკავშირე საწარმოები. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოუშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად,

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2023 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD= 2.6894 ლარი;

1 EUR= 2.9753 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD= 2.7020 ლარი;

1 EUR= 2.8844 ლარი.

2. მომზადების საფუძველი

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

გათვალისწინებულია მის ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

3.გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

შპს სმარტ ვერკაუს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით). ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

4. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გადაანგარიშებული		
	2023	2022
ნაღდი ფული ლარებში	1,482	875
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	19,288	2,014,927
უცხოური ვალუტა ადგილობრივ ბანკებში	1,512	-
სულ	22,282	2,015,802

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გადაანგარიშებული		
	2023	2022
ნედლეული	10,839	10,839
საწვავ-საპოხი მასალები	20	-
სულ	10,859	10,839

6. გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივებისათვის გარდა შენობების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) შენობები შეფასებულია რეალური ღირებულებით მსს გასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, აფასების სხვაობაზე დარიცხული ცვეთა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

შენობა ნაგებობები -20 წელი; მიმოსვლის

გზები -20 წელი; ნაგებობები - 20 წელი;

მანქანა დანადგარები - 5 წელი;

ძალოვანი მოწყობილობები- 10 წელი;

ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი; სხვა

ძირითადი საშუალებები - 2-7 წელი.

	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა	სულ
საწყისი წარჩენი ღირებულება 2021 ბოლოს	9,387,212	801,840	614,940	86,399	330,672	11,221,063
შემოსვლა	7,626,612	87,556	1,862,969	42,099	251,680	9,870,916
გასვლა	(375)				(1,780)	(2,155)
საწყისი წარჩენი ღირებულება 2022 ბოლოს	17,013,449	889,396	2,477,909	128,498	580,572	21,089,824
შემოსვლა	3,494,682	-	-	43,195	403,754	3,941,631
გასვლა	(23,432)	(854,165)	(2,477,909)	(129,173)	(679,963)	(4,164,642)
საწყისი წარჩენი ღირებულება 2023 ბოლოს	20,484,699	35,231	-	42,520	304,363	20,866,813
ჯამური ცვეთა 2021 ის ბოლოსთვის	804,744	121,805	6,050	22,820	76,949	1,032,368
2022 წლის მიმდინარე ცვეთა	299,174	83,853	168,249	22,053	47,006	620,335
2022 წლის ბოლოსთვის დაგროვილი ცვეთა	1,103,918	205,658	174,299	44,873	123,955	1,652,703
2023 წლის მიმდინარე ცვეთა	326,364	31,996	15,433	9,381	34,228	417,402
გასული ძირ.საშ. ცვეთა		(227,445)	(189,732)	(53,307)	(98,762)	(569,246)
2023 წლის ბოლოსთვის დაგროვილი ცვეთა	1,430,282	10,209	-	947	59,421	1,500,859
2022 წლის 31 დეკემბერი	15,909,531	683,738	2,303,610	83,625	456,617	19,437,121
2023 წლის 31 დეკემბერი	19,054,417	25,022	-	41,573	244,942	19,365,954

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

შპს სმარტ ვეარჰაუს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი გარდა შენობებისა, რომლებიც აღრიცხულია მსს ფასს-ზე გადასვლის მომენტში რეალური ღირებულებით.

7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;
- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%; მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

არამატერიალური აქტივები	2023
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2021 ბოლოს	124,151
შემოსვლა	109,878
გასვლა	-
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2022 ბოლოს	234,029
შემოსვლა	-
გასვლა	(49,745)
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2023 ბოლოს	184,284
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
2022 წლის მიმდინარე ცვეთა	-
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
2023 წლის მიმდინარე ცვეთა	30,130
გასული ძირ.საშ. ცვეთა	(2,488)
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	27,642
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	234,029
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	156,642

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

შპს სმართ ვეარკაუს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	გადაანგარიშებული	
	2023	2022
მიწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	55,798	2,360,540
მიღებული ავანსები	138,248	17,511
გადასახდელი ხელფასები	(13,327)	249,245
სულ	180,719	2,627,296

31.12.2023 წ. მდგომარეობით, კომპანიის კრედიტორებს წარმოადგენს საქართველოს
რეზიდენტი კომპანიები.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

შპს სმართ ვერპაუს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

9. ამონაგები

	გადაანგარიშებული	
	2023	2022
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	2,173,248	767,692
შემოსავალი ლოჯისტიკური მომსახურებიდან	-	5,264,358
შემოსავალი ინდივიდუალური ავტოსადგომებიდან	42,100	376,662
შემოსავალი პროგრამული მომსახურებიდან	63,856	-
სულ	2,279,204	6,408,712

10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	გადაანგარიშებული	
	2023	2022
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	2,826,574
მიმოქცევის ხარჯები	20,127	581,090
იჯარის ხარჯი	5,170	689,454
კომუნალური მომსახურება	139,420	171,774
დაცვის ხარჯი	45,763	45,763
პროგრამული მომსახურება	110,846	63,229
ცვეთა	326,364	621,171
სულ	647,690	4,999,055

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

შპს სმარტ ვერკაუს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	გადაწარიშებული	
	2023	2022
თანამშრომელთა ანაზღაურება	243,502	329,147
დაზღვევის ხარჯები	4,368	71,191
საკონსულტაციო ხარჯები	110,094	38,364
საბანკო ხარჯები	4,036	4,434
მივლინების ხარჯები	29,648	32,907
საკანცელარიო ხარჯები	20	3,035
საწვავის ხარჯები	21	4,116
სამეურნეო ხარჯები	27,427	33,561
საოფისე ინვენტარი	520	-
სარემონტო სამუშაოები	14,265	65,582
კომპიუტერის ხარჯები	473	7,732
საკომუნიკაციო ხარჯები	4,493	3,405
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	133,577	130,173
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	1,533	57,422
ცვეთა და ამორტიზაცია	128,258	151,840
სულ	702,235	932,909

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

შპს სმართ ვეარჰაუს

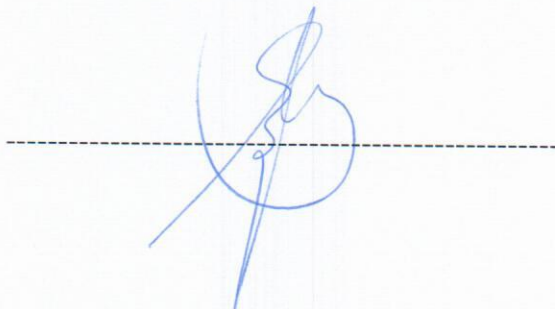
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია
კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი



ბესიკ ახალაძე

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს
დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ნაწილი	7
2. მომზადების საფუძველი	8
3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
4. ფულადი სახსრები	11
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	12
6. ძირითადი საშუალებები	12
7. არამატერიალური აქტივები	14
8. სავაჭრო ვალდებულებები	15
9. ამონაგები	16
10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16
11. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	17
12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

გადაანგარიშებული

	შენიშვნა	2023	2022
<u>მიმდინარე აქტივები</u>			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	22,282	2,015,802
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		207,969	943,038
გაცემული სესხი		-	-
მარაგები	5	10,859	10,839
ავანსები მომწოდებლებთან		826,809	26,541
სულ მიმდინარე აქტივები		1,067,919	2,996,220
<u>არაფულადი აქტივები</u>			
ძირითადი საშუალებები	6	11,108,442	7,919,077
საინვესტიციო ქონება	6	8,257,512	11,518,044
არამატერიალური აქტივები	7	156,642	234,029
სულ ფიქსირებული აქტივები		19,522,596	19,671,150
სულ აქტივები		20,590,515	22,667,370
<u>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>			
<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	180,719	2,627,296
სასესხო ვალდებულებები		75	76,536
საგადასახადო ვალდებულებები		15,259	155,048
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		196,053	2,858,880
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>			
გრძელვადიანი სესხი		8,491,778	8,271,212
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,491,778	8,271,212
სულ ვალდებულებები		8,687,831	11,130,092
<u>საკუთარი კაპიტალი</u>			
საწესდებო კაპიტალი		11,367,763	11,367,763
გაუნაწილებელი მოგება		534,921	169,515
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,902,684	11,537,278
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		20,590,515	22,667,370

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარი)

		გადაანგარიშებული	
	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	9	2,279,204	6,408,712
რეალიზაციის თვითღირებულება	10	(647,690)	(4,999,055)
საერთო მოგება		1,631,514	1,409,657
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(458,733)	(603,762)
ხელფასის ხარჯი	11	(243,502)	(329,147)
ფინანსური ხარჯები		(827,306)	(742,808)
ფინანსური შემოსავლები		6,299	61,455
კონვერტაციის ხარჯები, ნეტო		(3,683)	(26,855)
სხვა ხარჯები		-	-
სხვა შემოსავლები		260,817	52,010
წლიური შემოსავლები მიმდინარე ოპერაციებიდან		365,406	(179,450)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		365,406	(179,450)

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5,542,419	348,927	5,891,346
წლის მოგება		(179,450)	(179,450)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	5,825,344		5,825,344
გაცემული დივიდენდები		-	-
გადაფასების რეზერვის ცვლილება			-
კორექცია		38	38
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	11,367,763	169,515	11,537,278
წლის მოგება		365,406	365,406
გაცემული დივიდენდები			-
გადაფასების რეზერვის ცვლილება			-
კორექცია		-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის	11,367,763	534,921	11,902,684

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის (ლარი)

გადაანგარიშებული		
	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,022,565)	2,631,488
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(153,285)	(8,870,113)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	177,212	8,143,804
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(1,998,638)	1,905,179
სავალუტო კურსის ეფექტი	5,118	(25,735)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,015,802	136,358
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	22,282	2,015,802

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

შპს „სმართ ვეარჰაუს“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2015 წელს ნაძალადევის რაიონის სასამართლოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 405131085, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რაიონი, ქსნის ქ., №36. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

კომპანიის ძირითადი მეწილეები არიან:

შპს „ელ არ ჯი“ (ს/კ 405636165) – 88.00 %

ბესიკ ახალაძე (ს/კ 60003006496) – 12.00 %

კომპანიის დირექტორია ბესიკ ახალაძე (პ.ნ.60003006496)

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა: საიჯარო ფართის გაქირავება და ლოჯისტიკური მომსახურება. კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი ან მეკავშირე საწარმოები. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოუშვებთ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად,

შპს სმართ ვეარჰაუს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2023 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD= 2.6894 ლარი;

1 EUR= 2.9753 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD= 2.7020 ლარი;

1 EUR= 2.8844 ლარი.

2. მომზადების საფუძველი

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

შპს სმართ ვეარჰაუს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

3.გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით). ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

შპს სმართ ვეარჰაუს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

4. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გადაანგარიშებული		
	2023	2022
ნაღდი ფული ლარებში	1,482	875
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	19,288	2,014,927
უცხოური ვალუტა ადგილობრივ ბანკებში	1,512	-
სულ	22,282	2,015,802

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გადაანგარიშებული		
	2023	2022
ნედლეული	10,839	10,839
საწვავ-საპოხი მასალები	20	-
სულ	10,859	10,839

6. გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივებისათვის გარდა შენობების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) შენობები შეფასებულია რეალური ღირებულებით მსს გასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, აფასების სხვაობაზე დარიცხული ცვეთა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შპს სმართ ვეარჰაუს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

შენობა ნაგებობები -20 წელი; მიმოსვლის

გზები -20 წელი; ნაგებობები - 20 წელი;

მანქანა დანადგარები - 5 წელი;

ძალოვანი მოწყობილობები- 10 წელი;

ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი; სხვა

ძირითადი საშუალებები - 2-7 წელი.

	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა	სულ
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2021 ბოლოს	9,387,212	801,840	614,940	86,399	330,672	11,221,063
შემოსვლა	7,626,612	87,556	1,862,969	42,099	251,680	9,870,916
გასვლა	(375)				(1,780)	(2,155)
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2022 ბოლოს	17,013,449	889,396	2,477,909	128,498	580,572	21,089,824
შემოსვლა	3,494,682	-	-	43,195	403,754	3,941,631
გასვლა	(23,432)	(854,165)	(2,477,909)	(129,173)	(679,963)	(4,164,642)
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2023 ბოლოს	20,484,699	35,231	-	42,520	304,363	20,866,813
ჯამური ცვეთა 2021 ის ბოლოსთვის	804,744	121,805	6,050	22,820	76,949	1,032,368
2022 წლის მიმდინარე ცვეთა	299,174	83,853	168,249	22,053	47,006	620,335
2022 წლის ბოლოსთვის დაგროვილი ცვეთა	1,103,918	205,658	174,299	44,873	123,955	1,652,703
2023 წლის მიმდინარე ცვეთა	326,364	31,996	15,433	9,381	34,228	417,402
გასული ძირ.საშ. ცვეთა		(227,445)	(189,732)	(53,307)	(98,762)	(569,246)
2023 წლის ბოლოსთვის დაგროვილი ცვეთა	1,430,282	10,209	-	947	59,421	1,500,859
2022 წლის 31 დეკემბერი	15,909,531	683,738	2,303,610	83,625	456,617	19,437,121
2023 წლის 31 დეკემბერი	19,054,417	25,022	-	41,573	244,942	19,365,954

შპს სმართ ვეარჰაუს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი გარდა შენობებისა, რომლებიც აღრიცხულია მსს ფასს-ზე გადასვლის მომენტში რეალური ღირებულებით.

7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;
- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%; მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

არამატერიალური აქტივები	2023
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2021 ბოლოს	124,151
შემოსვლა	109,878
გასვლა	-
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2022 ბოლოს	234,029
შემოსვლა	-
გასვლა	(49,745)
საწყისი ნარჩენი ღირებულება 2023 ბოლოს	184,284
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
2022 წლის მიმდინარე ცვეთა	-
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
2023 წლის მიმდინარე ცვეთა	30,130
გასული ძირ.საშ. ცვეთა	(2,488)
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	27,642
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	234,029
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	156,642

შპს სმართ ვეარჰაუს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

8. სავაჭრო ვალდებულებები

გადაანგარიშებული		
	2023	2022
მიწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	55,798	2,360,540
მიღებული ავანსები	138,248	17,511
გადასახდელი ხელფასები	(13,327)	249,245
სულ	180,719	2,627,296

31.12.2023 წ. მდგომარეობით, კომპანიის კრედიტორებს წარმოადგენს საქართველოს
რეზიდენტი კომპანიები.

შპს სმართ ვეარჰაუს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

9. ამონაგები

გადაანგარიშებული

	2023	2022
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	2,173,248	767,692
შემოსავალი ლოჯისტიკური მომსახურებიდან	-	5,264,358
შემოსავალი ინდივიდუალური ავტოსადგომებიდან	42,100	376,662
შემოსავალი პროგრამული მომსახურებიდან	63,856	-
სულ	2,279,204	6,408,712

10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

გადაანგარიშებული

	2023	2022
თანამშრომელთა ანაზღაურება	-	2,826,574
მიმოქცევის ხარჯები	20,127	581,090
იჯარის ხარჯი	5,170	689,454
კომუნალური მომსახურება	139,420	171,774
დაცვის ხარჯი	45,763	45,763
პროგრამული მომსახურება	110,846	63,229
ცვეთა	326,364	621,171
სულ	647,690	4,999,055

11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	გადაანგარიშებული	
	2023	2022
თანამშრომელთა ანაზღაურება	243,502	329,147
დაზღვევის ხარჯები	4,368	71,191
საკონსულტაციო ხარჯები	110,094	38,364
საბანკო ხარჯები	4,036	4,434
მივლინების ხარჯები	29,648	32,907
საკანცელარიო ხარჯები	20	3,035
საწვავის ხარჯები	21	4,116
სამეურნეო ხარჯები	27,427	33,561
საოფისე ინვენტარი	520	-
სარემონტო სამუშაოები	14,265	65,582
კომპიუტერის ხარჯები	473	7,732
საკომუნიკაციო ხარჯები	4,493	3,405
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	133,577	130,173
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	1,533	57,422
ცვეთა და ამორტიზაცია	128,258	151,840
სულ	702,235	932,909

შპს სმართ ვეარჰაუს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშგებო
წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია
კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი ----- ბესიკ ახალაძე