

შპს სმაილ ქეარი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს სმაილ ქეარი
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	4
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	4
3 მომზადების საფუძველი	4
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	4-7
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	8
6 ფულადი სახსრები	8
7 მარაგები	9
8 ძირითადი საშუალებები	9
9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9
10 სასესხო ვალდებულებები	9
10.1 ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	9
11 საწესდებო კაპიტალი	10
12 ამონაგები	10
13 რეალიზაციის თვითღირებულება	10
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10
15 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	10

შპს სმაილ ქეარი
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	12	4 320 485	4 737 067
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(2 886 853)	(3 203 195)
საერთო მოგება		1 433 632	1 533 872
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(712 232)	(1 264 143)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	10,1	(81 812)	(32 985)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		27 548	11 998
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		3 236	31 437
გაცემული დივიდენდი		(6 316)	-
მოგება დაზღვევამდე		664 056	280 179
მოგების გადასახადი		(1 254)	(173)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		662 802	280 006

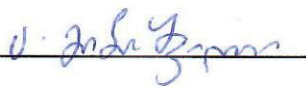
ანა გიბიშვილი
 დირექტორი

შპს სმაილ ქეარი
 30 სექტემბერი 2024
 თბილისი, საქართველო

შპს სმაილ ქვარი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31.დეკ.23	31-დეკ-22
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	35 713	40 796
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		60 201	19 263
მარაგები	7	79 536	104 350
სულ მიმდინარე აქტივები		175 450	164 409
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	8	2 160 987	1 687 711
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 160 987	1 687 711
სულ აქტივები		2 336 437	1 852 120
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	144 594	160 251
საგადასახადო ვალდებულებები		35 967	62 942
სასესხო ვალდებულებები	10	158 636	165 136
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		339 197	388 329
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
სასესხო ვალდებულებები	10	677 743	836 629
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		677 743	836 629
სულ ვალდებულებები		1 016 940	1 224 958
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	83 966	54 434
გაუნაწილებელი მოგება		1 235 530	572 728
სულ კაპიტალი		1 319 496	627 162
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2 336 437	1 852 120

ანა გიბიშვილი
დირექტორი



შპს სმაილ ქვარი

30 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს სმაილ ქეარი
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	160 342	292 722	453 064
წლის მოგება	(105 908)	280 006	174 098
31-დეკ-22	54 434	572 728	627 162
წლის მოგება	29 532	662 802	692 334
31.დეკ.23	83 966	1 235 530	1 319 496

ანა გიბიშვილი
 დირექტორი



შპს სმაილ ქეარი
 30 სექტემბერი 2024
 თბილისი, საქართველო

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „სმაილ ქეარი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/წ 402030912), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2016 წლის 22 მარტიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, დიდმის მასივი, V კვარტალი, კორპუსი 5ა, ბინა 3.

დაფუძნების თარიღისთვის კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო ანა გიბიშვილი. 2021 წლის 28 იანვრიდან წილობრივი მარკეტინგები შეიცვალა, კერძოდ: 50% ანა გიბიშვილი 50% ნინო კობაიძე. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას დაარსების დღიდან წარმართავს კომპანიის დირექტორი - ანა გიბიშვილი.

შპს „სმაილ ქეარი“ წარმოადგენს სტომატოლოგიურ კლინიკას, ის ეწევა სტომატოლოგიურ მომსახურებას, ამავდროულად ახდენს პირის ღრუს მოვლის საშუალებების რეალიზაციას. ფლობს ორ ფილიალს თბილისში.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მჭიდრო და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებითი შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.6894 ლარს და წლის საშუალო კურსი 1 აშშ დოლარი = 2.6287 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი 1 = 2.7020 ლარს და საშუალოდ 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარს).

4 საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, ძირითადი საშუალების ცვეთის ხარჯსა და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობა	20 წელი
მანქანა-დანადგარები	2 - 15 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	2 - 10 წლამდე

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა (გაგრძელება). აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ და „სხვა საოპერაციო დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მისი საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება და როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.



5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარწმინდი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მაჩასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მაჩასიათებლების მიხედვით. ეს მაჩასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელმწიფო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიური პროცენტებისადმი.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6 ფულადი სახსრები	31.დეკ.23	31-დეკ-22
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	34 857	39 299
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	855	1 495
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	-	2
სულ ფულადი სახსრები	35 713	40 796

Handwritten signature

შპს სმაილ ქვარი
ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

7 მარაგები	31.დეკ.23	31-დეკ-22
ნედლეული	56 334	81 007
მზა პროდუქცია	7 227	4 035
სხვა მარაგები	15 975	19 308
სულ მარაგები	79 536	104 350

8 მირითადი საშუალებები	შენიშვნა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>				
31.დეკ.21	467 173	490 412	70 358	1 027 943
შეძენა	827 297	126 513	12 456	966 266
31.დეკ.22	1 294 470	616 925	82 814	1 994 209
შეძენა	262 273	159 118	161 251	582 643
31.დეკ.23	1 556 743	776 043	244 065	2 576 852
<i>აკუმულირებული ცვეთა</i>				
31.დეკ.21	8 574	68 914	25 023	102 511
პერიოდის ცვეთა	8 430	55 282	140 275	203 987
31.დეკ.22	17 004	124 196	165 298	306 498
პერიოდის ცვეთა	28 062	65 531	15 773	109 367
31.დეკ.23	45 066	189 727	181 071	415 865
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>				
31.დეკ.21	458 599	421 498	45 335	925 432
31.დეკ.22	1 277 466	492 729	(82 484)	1 687 711
31.დეკ.23	1 511 677	586 316	62 994	2 160 987

9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.დეკ.23	31-დეკ-22
სავაჭრო ვალდებულებები	130 518	93 510
სახელფასო ვალდებულება	13 576	59 010
მიღებული ავანსები	500	-
სხვა ვალდებულებები	-	7 731
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	144 594	160 251

10 სასესხო ვალდებულებები	31.დეკ.23	31-დეკ-22
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება ლარში ბანკისგან	640 593	793 854
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება ლარში დამფუძნებლისგან	37 150	42 000
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება ლარში ბანკისგან	149 619	165 136
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება ლარში დამფუძნებლისგან	60	-
გადასახდელი პროცენტები ლარში	8 957	775
სულ სასესხო ვალდებულებები	836 379	1 001 765

კომპანიამ აიღო 2019 წლის 11 დეკემბერს სს "თიბისი ბანკი"-სგან 140000 USD 8,5%-ში 5 წლიანი ვადით. 2021 წლის 25 თებერვალს სს "თიბისი ბანკი"-სგან 105000 ლარი 15%-ში 3 წლიანი ვადით. 2022 წლის 25 ნოემბერს სს "თიბისი ბანკი"-სგან 270000 USD 8,1%-ში 10 წლიანი ვადით. სესხები უზრუნველყოფილია მირითადი საშუალებებით. ასევე კომპანიამ დამფუძნებლისგან კერძოდ ანა გიბიშვილისგან მიიღო გრძელვადიანი სესხები 2022 წლის 11 ოქტომბერს 12000 ლარი 13,6%-ში, 2022 წლის 25 ნოემბერს 30000 ლარი 13,95%-ში, 2023 წლის 17 თებერვალს 37000 ლარი 13,95%-ში, 2023 წლის 9 ივნისს 19750 ლარი 13,95%-ში. კომპანიამ 2023 წლის განმავლობაში მოახდინა დამფუძნებლის მიერ შემოტანილი სესხის დაფარვა 61600 ლარი.

10.1 ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	(81 812)	(33 043)
საპროცენტო შემოსავალი	-	58
სულ ფინანსური ხარჯი	(81 812)	(32 985)

ა. ჯიჭილაძე

შპს სმაილ ქვარი

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

11 საწესდებო კაპიტალი

2022 წელს კომპანიის დამფუძნებელმა ანამ გიბიშვილმა გაიტანა 114540 ლარის კაპიტალი, ხოლო შემოიტანა 8632 ლარი. შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 54434 ლარი. 2023 წელს კომპანიის დამფუძნებელმა ანამ გიბიშვილმა გაიტანა 18710 ლარის კაპიტალი, ხოლო შემოიტანა 48241 ლარი. შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 83966 ლარი.

12 ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	4 281 866	4 755 717
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	38 619	-
ფასდაკლება		(18 650)
სულ ამონაგები	4 320 485	4 737 067

13 რეალიზაციის თვითღირებულება

	2023	2022
მასალების ღირებულება	1 134 340	1 145 916
საქონლის ღირებულება	36 448	-
ფასდაკლების ღირებულება	-	-
პირდაპირ შრომით დანახარჯი	1 541 262	1 866 169
მომსახურების ღირებულება	7 332	31 279
ცვეთის დანახარჯი	65 531	54 997
სხვა ხარჯების ღირებულება	101 941	104 834
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	2 886 853	3 203 195

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	431 482	814 692
ცვეთის ხარჯი	43 836	148 989
მომსახურების ხარჯი	54 128	38 222
იჯარის ხარჯი	27 606	50 309
რეკლამის ხარჯი	119 001	113 467
კომუნალური ხარჯი	24 571	21 416
სხვა ხარჯი	11 609	77 048
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	712 232	1 264 143

15 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2023	2022
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
მენეჯმენტის ხელფასი	431 482	814 692
საპროცენტო ხარჯი	8 957	776
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	2023	2022
სასეხო ვალდებულება ლარში	37 210	42 000

16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

Handwritten signature