

შპს „სმ გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი აშენიშვნები

2024 წლის

ინდივიდუალური

ფინანსური გაანგარიშება

შპს „სმ გრუპ“

ს/ნ: 406147370

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი აშენიშვნები

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის

ანგარიშგება საქმიანობის შედეგები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული

შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკისგანხილვა
4. ძირითადი საშუალებები
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები
6. სავაჭრო მოთხოვნები
7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
10. ამნაგები
11. მოგების გადასახადი
12. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	613 929	95 603
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	529 231	398 976
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2 983 688	2 068 319
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		47971
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4 126 848	2 610 869
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	34538	44753
სულ გრძელვადიანი აქტივები	34538	44 753
სულ აქტივები	4 161 386	2 655 612
კაპიტალი და ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 028 048	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		419 399
საგადასახადო ვალდებულებები		
საბანკო სესხი	692 819	324 110
სხვა ვალდებულებები	139 849	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 860 716	743 509
გაუნაწილებელი მოგება	2 300 760	1 912 103
სულ კაპიტალი	2 300 760	1 912 103
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	4 161 386	2 655 612

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2024	31.12.2023
შემოსავალი	2 194 466	1 731 625
გაყიდული საქონლის ღირებულება	(1 147 773)	(976 470)
საერთო მოგება	1 046 693	755 155
ხელფასი	(378 826)	(354 342)
ცვეთა /ამორტიზაციის ხარჯი	(8 634)	(11 185)
საპროცენტო ხარჯი	(32 435)	(18 804)
იჯარა	(19 390)	(13 710)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(140 823)	(127 603)
სულ ხარჯი	580 108	525 644
საოპერაციო მოგება	466 585	229 511
მოგების გადასახადი	(11 702)	(12 446)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	454 883	217 065
საერთო კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1 912 103	1 765 564
განაწილება მესაუთრეებზე (დივიდენდი)	(66 316)	(70 526)
საერთო კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 300 670	1 912 103

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	95 603	161 922
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა		
ფულადი ნაკადები	518 326	66 319
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	613 329	95 603

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი აშენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სმ გრუპ“-ი როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი, 2015 წლის 20 მაისს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებულ/დარეგისტრირებული იქნა საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მიენჭა გადასახადის გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 406147370.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება დაფუძნებული იქნა ფიზიკური პირების მიერ:

პავლე გაბარეიდი (პ/ნ 01015006788)- წილის 50%;

ალექსანდრე ასლამაზის (AY 2985205-საბერძნეთის მოქალაქე)-წილის 50%

ორგანიზაციის დირექტორია - პავლე გაბარეიდი

საზოგადოების იურიდიული მისამართია ქ.თბილისი, ლილოს დასახლება, კვარტალი V, კორპუსი

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“), რაც ასახავს საზოგადოების საადრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლი ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2023 წლის 31 დეკემბრამდე. საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი ამუშავებები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი,

რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საზოგადოების მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებულიან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება ასაიმედოდ განისაზღვროს.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები, რომლებსაც საზოგადოება ეწევა ნასესხები სახსრების მიღებასთან დაკავშირებით. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს მიეკუთვნება ასევე უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი საურსო სხვაობების ის ნაწილი, რომელიც მიიჩნევა საპროცენტო დანახარჯების სორექტირებად. საზოგადოება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი აშენიშვნები

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც ავმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობას ცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი. კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოვლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

სატრანსპორტოსაშუალებები	7-15 წელი
კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი	5-10 წელი
ავეჯი	10-15 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10 წელი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი ამენიშვნები

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ანზარაღიისახება იმ პერიოდის მოგებაში ანზარაღში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა, შემოსულობაარ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და შეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების თვითღირებულების გაანგარიშება ხდება საშუალო შეწონილ მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოებასაქონლისადამოქმედებისგაყიდვებსახორციელებსნორმალურსავრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზეპროცენტისდარიცხვაარხდება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ სავრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი აშენიშვნები

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას,

სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულშენიშვნებში.

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები. კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თავდაპირველ (ისტორიული) ღირებულებას აუმოუღირებელიცვეთის თანხისგამოკლებით. ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ.

სატრანსპორტოსაშუალებები ----- 20%

ავეჯი ოფისისთვის -----20%

ინვენტარი -----20%

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ცვეთა	შემოსვლა /გასვლა	ნაშთი 31.12.2023	ცვეთა	შემოსვლა /გასვლა	ნაშთი 31.12.2022
1	სატრანსპორტო საშუალებები	26333	6583		32916	8229		41145
2	ავეჯი და ინვენტარი	8205	2051		10256	2563		12819
	ჯამი	34538	8634		43172	10792		53964

5. სასაქონლო-მატერიალური

დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
საქონელი	2 983 688	2 068 319

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მირება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი ღირებულებით.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	529 231	398 976

7. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
ფული სალაროში	88019	44 719
ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	127 280	16 428
ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	398 630	34 456
სულ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	613 929	95 603

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები, ჯამურად xxxxx ლარის ოდენობით სრულად წარმოადგენს საანგარიშო პერიოდში სს საქართველოს ბანკისგან საქართველოსგან 2024 წელში გრძელვადიანი სესხების ანგარიშებზე არსებულ დავალიანებას

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2024	ნაშთი 31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	1 028 048	419 399
საგადასახადო ვალდებულება		

10. ამონაგები

დასახელება	ნაშთი	ნაშთი
	31.12.2024	31.12.2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2 194 466	1 731 625

ამონაგები საქონლის (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე

11. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

12. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებსა და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა ზემოთ განხილული შემთხვევებისა.