

შპს სმარტ პროდაქშენ

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა	3
ფინანსური მდგომარეობის (ინდივიდუალური) ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	4
საქმიანობის შედეგების (ინდივიდუალური) ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების (ინდივიდუალური) ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის (ინდივიდუალური) ანგარიშგება	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მომზადების საფუძელი	8
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და დაშვებები	9
5. ფუნქციონალური ვალუტა	10
6. ძირითადი საშუალებები	11
7. მარაგები	12
8. მოკლევადიანი მოთხოვნები და სავაჭრო ვალდებულებები	12
9. ფული და ფულის ექვივალენტი	12
10. საწესდებო კაპიტალი	12
11. გრძელვადიანი ვალდებულებები	13
12. შემოსავლები და რპთ	13
13. მიწოდების ხარჯები	13
14. ადმინისტრაციული ხარჯები და ფინანსური შემოსავლები (ხარჯები)	13
15. ერთიანი მიწოდების ეფექტი	16
16. დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები	16
17. სავალუტო და სხვა რისკები	16
18. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
19. ანგარიშგების დამტკიცება	17

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სმარტ პროდაქშენ“-ის („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და აღქმად ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული ტრანზაქციის, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვისა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 15 იანვარს

ზვიად მეფარიშვილი
დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური მენეჯერი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სმარტ პროდაქშენ“-ის („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და აღქმად ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული ტრანზაქციის, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 15 იანვარს

ზვიად მეფარიშვილი
დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს „სმარტ პროდაქშენ“

ფინანსური მდგომარეობის (ინდივიდუალური) ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის
(ლარებში)

		31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	-	387,798
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	-	226,378
მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	-	3,305,471
გადახდილი ავანსები		-	1,193
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები		-	92
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	18,843	38,043
სულ მიმდინარე აქტივები		18,843	3,571,178
სულ აქტივები		18,843	3,958,975
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	626,712	626,712
გაუნაწილებელი მოგება / დაგროვილი ზარალი		(611,030)	(804,088)
სულ საკუთარი კაპიტალი		15,682	(177,376)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	11	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	-	4,126,148
მიღებული ავანსები		-	2,610
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		3,162	7,593
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,162	4,136,352
სულ ვალდებულებები		3,162	4,136,352
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		18,843	3,958,975

ზვიად მეფარიშვილი
დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს „სმარტ პროდაქშენ“

ფინანსური მდგომარეობის (ინდივიდუალური) ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის
(ლარებში)

		31 დეკ 2019	31 დეკ 2018
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	-	387,798
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	-	226,378
მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	-	3,305,471
გადახდილი ავანსები		-	1,193
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები		-	92
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	18,843	38,043
სულ მიმდინარე აქტივები		18,843	3,571,178
სულ აქტივები		18,843	3,958,975
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	626,712	626,712
გაუნაწილებელი მოგება / დაგროვილი ზარალი		(611,030)	(804,088)
სულ საკუთარი კაპიტალი		15,682	(177,376)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	11	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	-	4,126,148
მიღებული ავანსები		-	2,610
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		3,162	7,593
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,162	4,136,352
სულ ვალდებულებები		3,162	4,136,352
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		18,843	3,958,975

ზვიად მეფარიშვილი
დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს „სმარტ პროდაქშენ“

საქმიანობის შედეგების (ინდივიდუალური) ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

(ლარებში)

		2019	2018
დამზადებული საქონლის რეალიზაცია	12	2,271,441	2,513,044
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან		7,266	26,827
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(1,591,328)	(1,578,544)
საერთო მოგება		687,378	961,326
მიწოდების ხარჯები	13	(214,655)	(163,307)
ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(950,290)	(958,393)
სხვა შემოსავლები და ხარჯები (გარდა ერთიანი მიწოდებისა)		(919)	(4,502)
ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	14	-	-
საოპერაციო მოგება		(478,485)	(164,876)
ერთიანი მიწოდების ეფექტი	15	671,543	-
სუფთა მოგება		193,058	(164,876)

გამომდინარე იქიდან რომ კომპანიამ სრულად შეწყვიტა საქმიანობა, გამოყოფილი არ არის ცალკე შეწყვეტილი ოპერაციები, თუმცა ცალკე გამოყოფილია ერთიანი მიწოდების ტრანზაქცია (იხ. შენიშვნა 1).

ზვიად მეფარიშვილი
დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს „სმარტ პროდაქშენ“

საქმიანობის შედეგების (ინდივიდუალური) ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

(ლარებში)

		2019	2018
დამზადებული საქონლის რეალიზაცია	12	2,271,441	2,513,044
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან		7,266	26,827
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(1,591,328)	(1,578,544)
საერთო მოგება		687,378	961,326
მიწოდების ხარჯები	13	(214,655)	(163,307)
ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(950,290)	(958,393)
სხვა შემოსავლები და ხარჯები (გარდა ერთიანი მიწოდებისა)		(919)	(4,502)
ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	14	-	-
საოპერაციო მოგება		(478,485)	(164,876)
ერთიანი მიწოდების ეფექტი	15	671,543	-
სუფთა მოგება		193,058	(164,876)

გამომდინარე იქიდან რომ კომპანიამ სრულად შეწყვიტა საქმიანობა, გამოყოფილი არ არის ცალკე შეწყვეტილი ოპერაციები, თუმცა ცალკე გამოყოფილია ერთიანი მიწოდების ტრანზაქცია (იხ. შენიშვნა 1).

ზვიად მეფარიშვილი
დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს „სმარტ პროდაქშენ“

კაპიტალის ცვლილების (ინდივიდუალური) ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

(ლარებში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება (დაგროვილი ზარალი)	ჯამი
ნაშთი 01.01.2018	626,712	(639,212)	(12,500)
წლის მოგება (ზარალი)	-	(164,876)	(164,876)
ნაშთი 31.12.2018	626,712	(804,088)	(177,376)
წლის მოგება (ზარალი)	-	193,058	193,058
ნაშთი 31.12.2019	626,712	(611,030)	15,682

ზვიად მეფარიშვილი
დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს „სმარტ პროდაქშენ“
 კაპიტალის ცვლილების (ინდივიდუალური) ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის
 (ლარებში)

	საწესდებო კაპიტალი	მაუნაწილებელი მოგება (დამროვილი ზარალი)	ჯამი
ნაშთი 01.01.2018	626,712	(639,212)	(12,500)
წლის მოგება (ზარალი)	-	(164,876)	(164,876)
ნაშთი 31.12.2018	626,712	(804,088)	(177,376)
წლის მოგება (ზარალი)	-	193,058	193,058
ნაშთი 31.12.2019	626,712	(611,030)	15,682

ზვიად მეფარიშვილი
 დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე
 ფინანსური მენეჯერი

შპს „სმარტ პროდაქშენ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის (ინდივიდუალური) ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

(ლარებში)

		2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
სუფთა მოგება		193,058	(164,876)
ცვეთა და ამორტიზაცია		113,425	113,347
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(600,056)	80,349
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში რომელთა გადაცემა ერთიანი მიწოდების ფარგლებში მოხდა მოთხოვნის გაქვითვის სანაცვლოდ		274,940	-
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	9	(18,633)	28,820
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა (გარდა ერთიანი მიწოდებისა)		-	852
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(567)	(1,073)
საინვესტიციო საქმიანობაზე დახარჯული ფულადი ნაკადები	6	(567)	(221)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		-	-
სულ ცვლილება		(19,200)	28,598
საკურსო სხვაობა		-	-
საწყისი ნაშთი		38,043	9,445
საბოლოო ნაშთი		18,843	38,043

ზვიად მეფარიშვილი
დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს „სმარტ პროდაქშენ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის (ინდივიდუალური) ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

(ლარებში)

		2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
სუფთა მოგება		193,058	(164,876)
ცვეთა და ამორტიზაცია		113,425	113,347
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(600,056)	80,349
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში რომელთა გადაცემა ერთიანი მიწოდების ფარგლებში მოხდა მოთხოვნის გაქვითვის სანაცვლოდ		274,940	-
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	9	(18,633)	28,820
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა (გარდა ერთიანი მიწოდებისა)		-	852
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(567)	(1,073)
საინვესტიციო საქმიანობაზე დახარჯული ფულადი ნაკადები	6	(567)	(221)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		-	-
სულ ცვლილება		(19,200)	28,598
საკურსო სხვაობა		-	-
საწყისი ნაშთი		38,043	9,445
საბოლოო ნაშთი		18,843	38,043

ზვიად მეფარიშვილი
დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე
ფინანსური მენეჯერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სმარტ პროდაქშენ“ (405175929) დაფუძნდა 2016 წლის 14 ნოემბერს.

კომპანიის 100% მეწილეა სს სმარტ რითეილი, რომლის აქციონერებიც თავის მხრივ „გლობალ ინვესტორ ლიმიტედ (მალტა)“-ს საშუალებით არიან სამსონ და ლევან ფხაკაძეები (50%-50%). მფლობელთა ეფექტური ხმის უფლებები მათი ეფექტური ფლობილი წილებისგან არ განსხვავდება.

კომპანია ძირითადად სმარტ რითეილის საცალო მაღაზიების ქსელისათვის აწარმოებდა მზა საკვებ პროდუქციას.

2019 წლის დეკემბერში კომპანიიდან სმარტ რითეილისათვის აქტივების ერთიანი მიწოდების გზით, სმარტ რითეილმა შეითავსა წარმოების ფუნქცია და შესაბამისად სმარტ პროდაქშენი აღარ აგრძელებს ბიზნეს ოპერირებას.

კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი ან მეკავშირე საწარმოები, ის არ ფლობს წილს არცერთ სხვა კომპანიაში.

2. მომზადების საფუძელი

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის არსებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით.

როგორც პირველ შენიშვნაშია აღწერილი 2019 წლის დეკემბრიდან კომპანიამ შეაჩერა ძირითადი საქმიანობა და შესაბამისად მის აქტივებში ღირებული მხოლოდ ფულადი ნაშთი დარჩა, შესაბამისად ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება გავლენას არ ახდენს აღნიშნულ ანგარიშგებაზე რადგან კომპანია შეძლებს თავისი აქტივების (ფულის) რეალიზებას და ვალდებულებების იმ ფორმით რა ფორმითაც ისინი მოცემულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფარვას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შემოსავლები და ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება, მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს საქონელზე გადასცემს კონტროლს, საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა; მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ცვეთა ძირითად საშუალებებს (გარდა ექსპლოატაციაში მიღებულია) ერიცხება წრფივი მეთოდით აქტივების სასიცოცხლო ციკლის გათვალისწინებით. გამომდინარე იქიდან რომ კომპანიის ყველა

აქტივი მსგავსი ტიპისაა (კომპანიას არ აქვს მიწები, შენობები და შედარებით გრძელვადიანი აქტივები) მისი აქტივების სასიცოცხლო ციკლი მერყეობს 2-დან 7 წლამდე, თუმცა უმეტესად ჭარბობს შეფასებით 5 წლიანი სასიცოცხლო ციკლის აქტივები.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეულ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან გამოყენებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, გამომდინარე იქიდან რომ ძირითადი გაყიდვები არის მეკავშირე საწარმოებზე, უმეტესად თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება FIFO მეთოდი.

სესხების რეზერვირებასთან დაკავშირებით იხილეთ შენიშვნა 8.

ფინანსური ანგარიშგების იმ მუხლების შესაბამისი ოდენობა რომელიც წინამდებარე ანგარიშგებაში მითითებული არ არის ნულის ტოლია.

კომპანიის ფინანსური წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

კომპანია ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის კი გამოყენებულია საკასო მეთოდი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღიარებისას, კომპანიის ვალდებულება შესრულებულად ითვლება საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდების მომენტში, რადგან თვლიან, რომ ეს არის დრო, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი ზემოთაღნიშნულ საქონელზე

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის განსაზღვრა მოითხოვს შეფასებას და მსჯელობას. იგი დაფუძნებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სიცოცხლის ხანგრძლივობაზე, რომელიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე და აკეთებს ვარაუდს, განისაზღვროს მთლიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი თითოეული ჯგუფისათვის. ეს ვარაუდები ეფუძნება ბოლოდროინდელი გაყიდვების და ისტორიულ გამოცდილებებს.

მარაგების გაუფასურების ანარიცხის შეფასება საჭიროებს შეფასებას და მსჯელობას. ანარიცხის დონის შეფასება ხდება იმ ბოლოდროინდელი გაყიდვების გამოცდილების, მარაგების დაძველების და სხვა ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მარაგების ფასის განსაზღვრაზე.

მარაგების ხარჯვა წარმოებისას ხორციელდება დადგენილი რეცეპტის და მისაღები გადახვევის ნორმების მიხედვით. კომპანიას განსაზღვრული აქვს პროცენტული ნორმები როგორც მინიმალურ ისე მაქსიმალურ ოდენობებზე, ამ ნორმის ზევით გახარჯვა ან ნორმის ქვევით

ხარჯვით გამოწვეული ზედმეტობა ასახულია სხვა შემოსავლებსა და ხარჯებში საგადასახადო ეფექტთან ერთად, ხოლო ნორმის ფარგლებში ტრანზაქციები და შესაბამისი ეფექტი ასახულია რპტ-ში.

კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო სიცოცხლის მომსახურების ვადას, თავისი ძირითადი საშუალებების. სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან რაიმე სხვა მოვლენის შედეგად. ცვეთისა და ამორტიზაციის ოდენობა გაიზრდება როცა აქტივის გამოყენების ვადა იქნება ნაკლები ვიდრე ადრე შეფასებული მომსახურების ვადა.

საიჯარო ვადა მნიშვნელოვანი კომპონენტია როგორც აქტივის გამოყენების უფლების, ისე საიჯარო ვალდებულებების გაზომვაში. საიჯარო ხელშეკრულება გაფორმებული იყო დაკავშირებულ პირთან და შესაბამისად პოტენციურად ფასს 16-ის დანერგვის შემთხვევაში კომპანია თვლის რომ ორივე მხარისათვის ცნობილი იყო განმარტება 2019 წლის ბოლომდე იჯარის შეწყვეტასთან დაკავშირებით და ვადაც ზუსტად 1 წლით განისაზღვრებოდა. მიუხედავად იმისა რომ კომპანიას 2019 წლის 1 იანვარს ჰქონდა მოქმედი იჯარის ხელშეკრულება რომლის ფასს 16 სტანდარტის შესაბამისად რეკლასიფიცირებაც შეიძლებოდა, ზემოთ მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ადმინისტრაციული ხარჯი მოიცავს აღნიშნულ იჯარას, ხოლო 14-ე შენიშვნაში ნაჩვენებია ეფექტი. პრეზენტაციის ასეთი ფორმა გამართლებულია ასევე იჯარის ხელშეკრულების ობიექტის განაწილების გამო კომპანიასა და სმარტ რითეილს შორის რადგან იჯარის ობიექტზე განთავსებული იყო არამხოლოდ კომპანიის საწარმო არამედ სმარტ რითეილის საწყობიც.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის შესახებ იხილეთ მეორე შენიშვნა.

5. ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანია იყენებს ლარს, როგორც ძირითად ვალუტას აღრიცხვისა და ანგარიშგებისათვის. აღნიშნული გამოწვეულია როგორც ოპერირების ქვეყნით ისე ტრანზაქციების აბსოლუტური უმრავლესობით (როგორც შემოსავლებისა და ხარჯების ნაწილში ასევე ვალდებულებების ნაწილში)

6. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის გრძელვადიან აქტივს წარმოადგენს მხოლოდ მისი ძირითადი საშუალებები. ძირითად საშუალებებშიც ის არ ფლობს მიწას ან შენობას და მისი ოპერირების ლოკაცია იყო იჯარით აღებული. ცხრილში მოცემულია კომპანიის ძირითადი საშუალებების მოძრაობა:

	ავეჯი ოფისისათვის	სპეციალური ინსტრუმენტები, ინვენტარი და მოწყობილობა	ელექტრონული მოწყობილობა	ძალოვანი მანქანები და მოწყობილობა	სხვა ამორტიზებადი აქტივები	ექსპლუატაციაში არ შესული	ჯამი
1 იანვარი 2018	59,513	8,500	403,956	15,848	12,501	606	500,924
ძირითადი საშუალების შეძენა						1,073	1,073
ცვეთა	(13,236)	(2,000)	(91,442)	(3,729)	(2,941)		(113,347)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა						(852)	(852)
31 დეკემბერი 2018	46,277.25	6,500.77	312,514.18	12,118.74	9,559.71	827.12	387,797.77
ძირითადი საშუალების შეძენა						567	567
ცვეთა	(13,492.21)	(2,199.54)	(90,478.59)	(4,250.76)	(2,941.71)	-	(113,363)
ერთიანი მიწოდება	(32,785.04)	(4,301.23)	(222,035.59)	(7,867.98)	(6,618.00)	(1,394.34)	(275,002)
31 დეკემბერი 2019	-	-	-	-	-	-	-

ძირითად საშუალებებში არ არის გამოყენებული იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება აღნიშნული დაშვების საფუძველებზე განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში, ხოლო პოტენციური ეფექტი ნაჩვენებია 14-ე შენიშვნაში.

7. მარაგები

კომპანიის მარაგების უმეტესობა შედგება მზა საკვების წარმოებისათვის საჭირო ნედლეულისაგან. გამომდინარე იქიდან რომ გაყიდვების უმეტესობა დაკავშირებულ მხარეებზეა (იხ. შენიშვნა 12) კომპანია მინიმალურად ინახავს მზა პროდუქციას. აგრეთვე მარაგებშია აღრიცხული მცირეფასიანი ინვენტარი.

2019 წლის ერთიანი მიწოდების ფარგლებში სს სმარტ რითეილს გადაეცა ასევე მარაგების სრული ნაშთი და შესაბამისად წლის ბოლოს ნაშთი ნულის ტოლია.

8. მოკლევადიანი მოთხოვნები და სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი მოთხოვნები და სავაჭრო ვალდებულებები უმეტესად შედგება დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თანხებისაგან, რადგან მისი გაყიდვების და შესყიდვების უმეტესობაც არის დაკავშირებულ მხარეებთან (იხ. შენიშვნა 12 და 16).

ერთიდაიგივე პირის წინაშე არსებული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ერთმანეთში გაქვითვას კომპანია ახორციელებდა მხოლოდ ხელშეკრულებით პირდაპირ გათვალისწინებულ შემთხვევებში და არა ცალმხრივად თანხმობის გარეშე. 2019 წლის ბოლოსათვის ნაშთების განულებისას ასევე მოხდა გადახურვა. 2020 წლის განმავლობაში არსებული ტრანზაქციების გავლენის შესახებ იხილეთ შენიშვნა 18.

კომპანია არეზერვებს საექვო მოთხოვნებს ვადაგადაცილებისა და აღდგენის მენეჯმენტის მიერ შეფასებული ალბათობებით. 2019 წლის ბოლო ნაშთებზე, აქტივების განულებიდან გამომდინარე, აღნიშნული შეფასების სისწორე ვერ მოახდენდა გავლენას შედეგზე.

9. ფული და ფულის ექვივალენტი

2019 წლის ბოლო რამდენიმე თვეში როგორც ერთიან მიწოდებამდე ისე წლის ბოლოს კომპანიას გააჩნდა მხოლოდ ერთი საბანკო ანგარიში და არ გააჩნდა სალარო.

ერთიანი მიწოდების შემდეგაც კომპანიაში დარჩა ფულადი ნაშთი, რაც მოსალოდნელი იყო გამომდინარე იქიდან რომ მოხდა აქტივების და არა წილების მიწოდება. მე-18 შენიშვნაში იხილეთ ფულადი სახსრების მოძრაობის მოვლენები ანგარიშგების თარიღის შემდეგ.

ფულადი სახსრების მოძრაობის აბსოლუტური უმრავლესობა იყო საოპერაციო საქმიანობით გამოწვეული. კომპანია არ ახორციელებდა ინვესტიციებს გარდა მინიმალური ოდენობებისა და არ ჰქონდა სესხები, საწესდებო კაპიტალის მოძრაობა ან დივიდენდები.

ერთიანი მიწოდების ოპერაცია განხორციელდა თანხის გარეშე მოთხოვნის გაქვითვით.

10. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეივსო 2017 წლის 31 მაისს სრულად მას შემდეგ ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში არ განხორციელებულა. შევსებული საწესდებო კაპიტალის მიზნობრიობა იყო კომპანიის ძირითადი საშუალებების და სხვა აქტივების ფინანსირება.

11. გრძელვადიანი ვალდებულებები

კომპანიას არ გააჩნია გრძელვადიანი ვალდებულებები.

კომპანიას აგრეთვე არ გააჩნია რაიმე სახის პირობითი ვალდებულებები ან გარანტიები/დაპირებები (commitments).

12. შემოსავლები და რპო

როგორც ფინანსურ ანგარიშგებაშია ნახსენები კომპანია უმეტეს ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია შემოსავლების და რპო-ს განაწილება ძირითადი კლიენტების მიხედვით:

	2019		2018	
	შემოსავალი	თვითღირებულება	შემოსავალი	თვითღირებულება
სს სმარტ რითეილი	77%	77%	75%	73%
დი ენდ ბი საქართველო	17%	16%	10%	11%
სხვა დაკავშირებული მხარეები	1%	1%	8%	9%
არადაკავშირებული პირები	5%	6%	7%	7%

კომპანიას ასევე აქვს მცირე შემოსავლები მომსახურებიდან რომელიც არის ქეითერიინგის სერვისის გაწევით მიღებული შემოსავლები.

13. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები შედგებოდა შემდეგი ძირითადი კომპონენტებისაგან:

	2019	2018
საბარჯი მასალა	(124,339)	(114,159)
ტრანსპორტირება	(36,075)	(15,060)
შესაფუთი მასალა	(34,529)	(11,027)
სხვა	(19,711)	(23,062)

14. ადმინისტრაციული ხარჯები და ფინანსური შემოსავლები (ხარჯები)

	2019	2018
ხელფასი და მასთან გათანაბრებული ხარჯები	(555,552)	(583,474)
კომუნალური	(144,285)	(160,304)
ძირ. საშ. ამორტიზაცია	(113,425)	(113,347)

იჯარა	(98,889)	(95,351)
სხვა	(39,200)	(5,916)

კომპანიას არ გააჩნია სესხები და დეპოზიტები ან გასესხებული თანხები შესაბამისად მას არ აქვს ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები. წინამდებარე შენიშვნაში განხილულია ფასს 16-ით იჯარის აღრიცხვის შემთხვევაში, 12.13%-იანი წლიური დისკონტის განაკვეთის დაშვებით, არსებული გავლენა რადგან გავლენა იქნებოდა ადმინისტრაციულ და ფინანსურ ხარჯებზე. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცულია ყველა მუხლზე ეფექტი, მათ შორის საბალანსო მუხლებზე ეფექტიც 2019 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით. 2018 წლის 31 დეკემბერსა და 2019 წლის 31 დეკემბერს ბალანსზე გავლენა არ იქნებოდა რადგან 2018 წლის 31 დეკემბერს სტანდარტი არ დაინერგებოდა, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბერს იჯარა შეწყვეტილი იყო და ნებისმიერი იჯარით გამოყენების უფლება და შესაბამისი ვალდებულება განულებული.

კომპანიის 98'889 ლარი საიჯარო ხარჯი შედგება ორი ხელშეკრულებისაგან, ძირითადი ობიექტის ქირაობა სს სმარტ რითეილისაგან (98'442 ლარი) და გენერატორის იჯარა სს ვისოლ პეტროლეუმ ჯორჯიასაგან (447 ლარი). ფასს 16ს ექვემდებარება მხოლოდ სს სმარტ რითეილის იჯარის ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც 2019 წლის პირველ იანვარს აქტივში აღიარდებოდა იჯარის გამოყენების უფლება 32'255 აშშ დოლარის ექვივალენტით 88'880.64 ლარით.

გამომდინარე იქიდან რომ ფასს 16 დაინერგებოდა 2019 წლის 1 იანვრიდან ცხრილი მომზადებულია მხოლოდ 2019 წელთან დაკავშირებით:

	არსებული	ფასს 16-ით
საიჯარო ხარჯი	(98,888.66)	(446.67)
ცვეთა	(113,425.14)	(200,633.29)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(950,290.06)	(939,056.22)
საპროცენტო ხარჯი	-	(5,804.29)
საკურსო სხვაობა	-	(5,651.25)
სულ ფინანსური ხარჯები	-	(11,455.55)
იჯარით გამოყენების უფლების ვადამდე შეწყვეტისას ჩამოწერა	-	(1,672.49)
საიჯარო ვალდებულების ვადამდე შეწყვეტისას შემოსავალში აღიარება	-	1,894.18
სულ ეფექტი	-	221.69
სხვა შემოსავლები და ხარჯები	(918.64)	(696.95)

თარიღი	აშშ დოლარის კურსი	იჯარით აღებული აქტივის გამოყენების უფლება - RoU (ლარი)	RoU-ს ცვეთა (ლარი)	საიჯარო ვალდებულება (აშშ დოლარი)	საპროცენტო ხარჯი (აშშ დოლარი)	კრედიტორში გადატანა / გადახდა (აშშ დოლარი)	საიჯარო ვალდებულება (ლარი)	საპროცენტო ხარჯი (ლარი)	კრედიტორში გადატანა / გადახდა (ლარი)	საკურსო სხვაობა (გადაფასება)
1-Jan-19	2.6727	88,880.64		33,255.00			88,880.64			
31-Jan-19	2.6550	81,473.92	(7,407)	30,624.16	314.50	(2,945.34)	81,307.14	834.99	(7,819.88)	(588.61)
28-Feb-19	2.6940	74,067.20	(7,407)	27,949.05	270.23	(2,945.34)	75,294.73	727.99	(7,934.74)	1,194.34
31-Mar-19	2.6914	66,660.48	(7,407)	25,276.88	273.17	(2,945.34)	68,030.20	735.22	(7,927.09)	(72.67)
30-Apr-19	2.7007	59,253.76	(7,407)	22,570.59	239.05	(2,945.34)	60,956.39	645.60	(7,954.48)	235.07
31-May-19	2.8023	51,847.04	(7,407)	19,845.86	220.60	(2,945.34)	55,614.04	618.20	(8,253.72)	2,293.17
30-Jun-19	2.8687	44,440.32	(7,407)	17,088.20	187.69	(2,945.34)	49,020.93	538.41	(8,449.29)	1,317.76
31-Jul-19	2.9507	37,033.60	(7,407)	14,309.88	167.02	(2,945.34)	42,224.17	492.82	(8,690.81)	1,401.23
31-Aug-19	2.9457	29,626.88	(7,407)	11,504.41	139.86	(2,945.34)	33,888.53	412.00	(8,676.09)	(71.55)
30-Sep-19	2.9552	22,220.16	(7,407)	8,667.87	108.80	(2,945.34)	25,615.28	321.52	(8,704.07)	109.29
31-Oct-19	2.9632	14,813.44	(7,407)	5,807.25	84.72	(2,945.34)	17,208.04	251.04	(8,727.63)	69.34
30-Nov-19	2.9695	7,406.72	(7,407)	2,916.83	54.92	(2,945.34)	8,661.53	163.09	(8,746.18)	36.59
24-Dec-19	2.8760	1,672.49	(5,734)	658.61	22.05	(2,280.26)	1,894.18	63.41	(6,558.03)	(272.72)
ჯამი			(87,208)		2,083	(34,679)		5,804	(98,442)	5,651

15. ერთიანი მიწოდების ეფექტი

კომპანიამ 2019 წლის 24 დეკემბერს განახორციელა აქტივების ერთიანი მიწოდება საგადასახადო კოდექსის 160-ე მუხლის მე-7 პუნქტის გათვალისწინებით მისი მშობელი კომპანია სს სმარტ რითეილისათვის (იხ. შენიშვნა 1).

აღნიშნულის ფარგლებში მოხდა მათ შორის: 138 ათასი ლარის ღირებულების მარაგების მიწოდება თვითღირებულების ტოლ ფასში (რადგან უმეტესობა წარმოადგენდა უკან დაბრუნებას) და 275 ათასის ნარჩენი ღირებულების ძირითადი საშუალებების მიწოდება დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ განსაზღვრული შეფასების გათვალისწინებით. მიწოდებისას ასევე გათვალისწინებული იყო რეზერვირებული აქტივები და ვალდებულებების გაქვითვა.

16. დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები

კომპანიის უმეტესობა ტრანზაქცია არის დაკავშირებულ მხარეებთან, მე12 შენიშვნაში გამოყოფილია დაკავშირებულ მხარეებზე მიყიდული საქონელი და მათი თვითღირებულება. შესყიდვების კუთხით სს სმარტ რითეილისაგან და სხვა დაკავშირებული მხარეებისაგან შესყიდვამ შეადგინა 1 565 704.17 ლარი 2019 წელს, ხოლო წინა წელს 1 722 562,88 ლარი, რაც ძირითადად ასახულია რპთ-ში თუმცა ნაწილობრივ მიწოდების ხარჯებშიც.

კომპანიის შრომის ანაზღაურებიდან დაკავშირებულ პირებზე გაცემულია 2019 წელს 57 288.63 ლარი და 2018 წელს 54 856,74 ლარი. კომპანიას იჯარით აქტივები აღებული ჰქონდა მხოლოდ დაკავშირებული პირებისაგან და შესაბამისად იჯარის ხარჯიც მხოლოდ ასეთი ტრანზაქციებისაგან შედგება. კომუნალური ხარჯების გადახდა ხდებოდა სს სმარტ რითეილის გავლით ქვეიჯარის ხელშეკრულებით აღებული ვალდებულების შესაბამისად.

2019 წლის ბოლოს განულებული ბალანსიდან გამომდინარე დაკავშირებულ მხარეების მიმართ არსებული აქტივები და ვალდებულებები აღარ არის ნაჩვენები, თუმცა 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის სავაჭრო მოთხოვნების 99,5% და სავაჭრო ვალდებულების 99,6% იყო დაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებაში არსებული ნაშთები.

17. სავალუტო და სხვა რისკები

კომპანიას არ ჰქონდა უცხო ვალუტაში გაფორმებული რაიმე შეთანხმებები ან ვალდებულებები, აგრეთვე მისი უმსხვილესი დებიტორების მიმართ არსებობდა მეტი საკრედიტო დავალიანება და შესაბამისად მცირე რისკი. კომპანიამ 2019 წელს დაარეზერვა მოკლევადიანი აქტივები, მათი შეფასებული ვადაგადაცილებისა და აღდგენის ალბათობებით, თუმცა ეს მატერიალურ გავლენას ვერ ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში მითითებულ 2019 წლის ბოლოს რიცხვებზე.

18. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

იმის გათვალისწინებით რომ კომპანიამ 2019 წლის 24 დეკემბრიდან შეწყვიტა ძირითადი საქმიანობა, მას 2020 წლის განმავლობაში არ ჰქონია მოგება-ზარალის არცერთი ტრანზაქცია. ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში ჩაიფარა ვალდებულებებში ნაჩვენები ოდენობა ვადის დადგომისთანავე. 2020 წელს ძველი მოთხოვნების ამოღებისთანავე (მიუხედავად იმისა

დარეზერვებული იყო ისინი თუ არა) ხდებოდა თანხის მიმართვა მოთხოვნის ახალ მფლობელთან (ერთიანი მიწოდების შედეგად შეცვლილ მფლობელთან)

19. ანგარიშების დამტკიცება

წინამდებარე ანგარიშგება დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 15 იანვარს.