

შპს „სმაილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სმაილის“ (შემდგომში კომპანია) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის დაცვით (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მსს საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:
- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2020 წლის 12 ოქტომბრის დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ.

დირექტორი:

დავით დოლიძე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სმაილის“ (შემდგომში კომპანია) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის დაცვით (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მსს საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:
- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2020 წლის 12 ოქტომბრის დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ.

დირექტორი:

დავით დოლიძე



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	5
უარყოფითი დასკვნა.....	5
უარყოფითი დასკვნის საფუძველი.....	5
სხვა ინფორმაცია.....	6
ხელმძღვანელობის და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით მართვის უფლებამოსილების მქონე პირების პასუხისმგებლობები	7
აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე	7
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე	9
მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე.....	9
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის.	10
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	11
2019 დასრულებული წლის კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	12
2019 წლის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	13
ზოგადი ინფორმაცია	14
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	14
განცხადება შესაბამისობის შესახებ.....	14
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....	15
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	16
ამონაგების აღიარება	16
ძირითადი საშუალებები	16
არამატერიალურ აქტივები.....	17
აქტივების გაუფასურება	17
იჯარა	18
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
სავაჭრო ვალდებულებები	19
ბანკის სესხები და საბანკო გარანტიები.....	19
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები	19

ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის	19
შენიშვნები.....	20
1. ამონაგები.....	20
2. სხვა შემოსავალი	20
3. ფინანსური დანახარჯები	20
4. დაბეგვრამდე მოგება	21
5. თავის მხრივ ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება	21
6. მოგების გადასახადის ხარჯი	22
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	22
9. ძირითადი საშუალებები.....	22
10. არამატერიალური აქტივები	23
11. გადავადებული გადასახადი	23
12. ბანკის სესხი და საბანკო გარანტია.....	24
13. სავაჭრო ვალდებულებები	24
14. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები	24
15. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება	24
16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები.....	25
17. კაპიტალი.....	25
18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	25
19. პირობითი ვალდებულებები.....	25
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	26
21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	26
22. ფინანსური რისკები.....	26
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

უარყოფითი დასკვნა

ჩავატარეთ შპს „სმაილის“ (შემდგომში „კომპანიის“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებას და ფულის ნაკადების ანგარიშგებას, ამ დღეს დასრულებული წლისთვის, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ განმარტებით შენიშვნებს და სააღრიცხვო პოლიტიკას.

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი დასკვნის - „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად არ ასახავს, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას, ამ დღეს დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

უარყოფითი დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ვერ მივიღეთ დადასტურება მესამე მხარისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებებზე, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისად 13,979,924 ლარის ღირებულებით.

კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ასევე ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურებით დაგვედასტურებინა წარდგენილი თანხების სიზუსტე. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ამ თანხებთან მიმართებაში. ასევე, სრული შემოსავლის, კაპიტალის მოძრაობის და ფულადი სახსრების ინდივიდუალური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

იმის გამო, რომ ვერ მოვიპოვეთ ინფორმაცია შემენილი კომპანიის რეალური საბაზრო ღირებულების შესახებ, ვერ ვადასტურებთ კომპანიების შერწყმისას წარმოქმნილი გუდვილის ღირებულებას, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისად 1,193,365 ლარის ოდენობით.

კომპანიაში საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მოხდა გაფუჭებული საქონლის და ექსპლუატაციისათვის გამოუსადეგარი ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი რაოდენობის საუტილიზაციო ღირებულებით რეალიზაცია, რამაც საანგარიშო პერიოდის ზარალის გაზრდის გამო მნიშვნელოვნად გააუარესა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა.

კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან ჩანს რომ ვალდებულება საგრძნობლად (6,753,430 ლარით) აღემატება მიმდინარე აქტივებს, საეჭვოა რომ კომპანიამ შეძლოს კუთვნილი ვალდებულებების დაფარვა და აქტივების რეალიზაცია ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებას შეიძლება დაჭირდეს კორექტირებები აღნიშნული სიტუაციის შესაბამისად.

ეს მოვლენები ან პირობები მიანიშნებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველის ვალიდურობა, რის მიხედვითაც ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მომზადებული, დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებაზე. ეს შეფასებები კი დამოკიდებულია მომავალ მოვლენებზე, რომლის შედეგები გაურკვეველია.

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს) (ISAs) მიხედვით. ჩვენი მოვალეობები ამ სტანდარტების მიხედვით შემდგომ აღწერილია ჩვენი მოხსენების იმ განყოფილებაში, რომელიც ეხება აუდიტორის მოვალეობებს ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტთან დაკავშირებით. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან, „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს“ (პბეკ კოდექსი) (IESBA code) მიხედვით, ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, რომლებიც შეეხება ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარის და სათანადო საფუძველს ქმნის ჩვენი დასკვნის ჩამოყალიბებისათვის.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით მართვის უფლებამოსილების მქონე პირების პასუხისმგებლობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიან წარმოდგენაზე მსს ფასს (IFRS for SMEs) შესაბამისად და იმ შიდა კონტროლზე, რომელსაც საჭიროდ ჩათვლის, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის, რომელიც არ შეიცავს არასწორ მასალას თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა, რომ მუშაობა განაგრძოს, როგორც მოქმედმა ფირმამ, სათანადოდ ასახოს მიმდინარე საქმიანობასთან დაკავშირებული საკითხები და გამოიყენოს აღრიცხვა მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, თუ ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ფუნქციონირების შეწყვეტა ან ამის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა არ გააჩნია.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობაა ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა მივიღოთ გონივრული დასაბუთება, იმასთან დაკავშირებით, შეიცავს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მთლიანობაში, არსებით უზუსტობებს, თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო და მოვამზადოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც შეიცავს ჩვენს დასკვნას. გონივრული დასაბუთება მტკიცებულების მაღალ დონეს წარმოადგენს, მაგრამ ეს არაა გარანტია, რომ ასს-ს (ISAs) მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს მასალის უზუსტობას მისი არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ მათ, ცალ-ცალკე, ან მთლიანობაში, შესაბამისად, შეუძლია ზეგავლენის მოხდენა მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიღებულია ამ ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე.

ასს-ს (ISAs) შესაბამისად წარმოებულ აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის წარმოების დროს. ჩვენ აგრეთვე:

- განვსაზღვრავთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მასალის არსებითი უზუსტობის რისკებს, წარმოშობილია ის თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, აუდიტის პროცედურებს ვაწარმოებთ ამ რისკების შესაბამისად და ვიღებთ აუდიტის მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისია ჩვენი მოსაზრების საფუძვლის ჩამოყალიბებისათვის და შეესაბამება მას. თაღლითობის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომებისაგან წარმოშობილი უზუსტობის არ გამოვლენის რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება დაკავშირებული იყოს შეთქმულებასთან, გაყალბებასთან, განზრახ უმოქმედობასთან, არასწორად წარმოდგენასთან ან შიდა კონტროლის თავის არიდებასთან.
- ვერკვევით შიდა კონტროლის პროცედურებში, რომლებიც დაკავშირებულია აუდიტთან, რათა შეიქმნას გარემოებების შესაბამისი აუდიტის პროცედურები, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ აზრის გამოხატვის მიზნით.

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, საბუღალტრო ხარჯთაღრიცხვის გონივრულობასა და ხელმძღვანელობის მიერ შესაბამისი ინფორმაციის ასახვას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე საბუღალტრო აღრიცხვის წარმოების მიზანშეწონილობის შესახებ და მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, არსებობს თუ არა არსებითი ბუნდოვანება იმ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმის შესახებ, კომპანიას შეუძლია თუ არა ფუნქციონირების გაგრძელება მოქმედი საწარმოს სახით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი ბუნდოვანება, მაშინ აუცილებელია, რომ ყურადღება გავამახვილოთ ჩვენს აუდიტორის ანგარიშში, შესაბამისი ინფორმაციაზე, ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადექვატურია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტორის მოხსენების თარიღამდე. თუმცა, მომავალში განვითარებულმა მოვლენებმა ან პირობებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც მოქმედი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ, თუ რამდენად შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთო წარმოდგენა, სტრუქტურა და შინაარსი, შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების კეთილსინდისიერად ასახვის მოთხოვნებს.
- ვიღებთ აუდიტის საკმარის და სათანადო მტკიცებულებებს, კომპანიაში არსებული საწარმოების და ბიზნეს საქმიანობის ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.
- კომუნიკაციას ვამყარებთ მართვაზე პასუხისმგებელ პირებთან, რომელიც, სხვა საკითხებთან ერთად, უკავშირდება აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბსა და დროის შერჩევას და მნიშვნელოვან აუდიტორულ აღმოჩენებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში არსებულ მნიშვნელოვან ხარვეზებს, რომლებიც გამოვავლინეთ აუდიტის წარმოების დროს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების (საქმიანობის მიმოხილვა) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

2019 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 ოქტომბერს.

აუდიტორის ხელმოწერა:

შპს „არბიტრანსის“ სახელით

მმართველი პარტნიორი გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286)

15.10.2020

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების (საქმიანობის მიმოხილვა) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

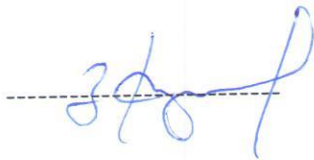
ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

2019 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 12 ოქტომბერს.

აუდიტორის ხელმოწერა:

შპს „არბიტრანსის“ სახელით

მმართველი პარტნიორი გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286)



15.10.2020

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნები	2019 წელი	2018 წელი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	18	31,058	365,694
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	7,512,229	1,323,412
მოთხოვნები ბანკის მომართ		-	-
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	110,637	153,633
წინასწარ გაწეული ხარჯები		128,583	1,601
სხვა აქტივები		282	
სულ მიმდინარე აქტივები		7,782,789	1,844,340
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	791,048	972,562
არამატერიალური აქტივები	10	76,577	20,278
გუდვილი		1,193,365	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,060,990	992,840
სულ აქტივები		9,843,779	2,837,181
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	13	13,979,924	3,770,613
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის	14	5,022	5,022
გადასახდელი ხელფასები	15	6,325	20,297
მოკლევადიანი სესხები		749	-
გრძელვადიანი სესხები	12	-	4,039,478
სხვა ვალდებულებები		514,558	507,782
გადასახდელი პროცენტები		29,642	-
სულ ვალდებულებები		14,536,219	8,343,192
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	582,261	300
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(5,274,701)	-5,506,312
სულ კაპიტალი		-4,692,440	-5,506,012
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		9,843,779	2,837,180

შპს „სმაილის“ დირექტორი
დავით დოლიძე

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნები	2019 წელი	2018 წელი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	18	31,058	365,694
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	7,512,229	1,323,412
მოთხოვნები ბანკის მომართ		-	-
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	110,637	153,633
წინასწარ გაწეული ხარჯები		128,583	1,601
სხვა აქტივები		282	
სულ მიმდინარე აქტივები		7,782,789	1,844,340
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	791,048	972,562
არამატერიალური აქტივები	10	76,577	20,278
გუდვილი		1,193,365	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,060,990	992,840
სულ აქტივები		9,843,779	2,837,181
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	13	13,979,924	3,770,613
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის	14	5,022	5,022
გადასახდელი ხელფასები	15	6,325	20,297
მოკლევადიანი სესხები		749	-
გრძელვადიანი სესხები	12	-	4,039,478
სხვა ვალდებულებები		514,558	507,782
გადასახდელი პროცენტები		29,642	-
სულ ვალდებულებები		14,536,219	8,343,192
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	582,261	300
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(5,274,701)	-5,506,312
სულ კაპიტალი		-4,692,440	-5,506,012
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		9,843,779	2,837,180

დირექტორი:
დავით დოლიძე



2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2019	2018
ამონაგები	1	17,130,677	21,227,312
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(18,969,043)	(18,542,901)
საერთო მოგება		(1,838,366)	2,684,411
სხვა შემოსავალი	2	1,087,008	659,530
მიწოდების ხარჯები	4	(149,985)	(348,259)
ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,534,343)	(2,779,437)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(371,744)	
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები		(55,830)	
სხვა ხარჯები(მასალების ჩამოწერა)	4	(38,718)	(49,051)
სესხის პროცენტი	4	(290,861)	(488,458)
სხვა არსაოპერაციო ხარჯი		(1,237,926)	(624,956)
მოგება ზარალი საკურსო სხვაობიდან	4	(59,500)	(277,285)
მოგება დაბეგვრამდე		(5,490,265)	(1,223,505)
მოგების გადასახადის ხარჯი	6		-
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		(5,490,265)	(1,223,505)
ბრენდ ნეიმის აქტივად აღიარება/ჩამოწერა	10		(442,041)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		(5,506,312)	(3,840,766)
შერწმული კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება		5,721,876	-
დივიდენდები			-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		(5,274,701)	(5,506,312)

შპს „სმაილის“ დირექტორი
დავით დოლიძე

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2019	2018
ამონაგები	1	17,130,677	21,227,312
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(18,969,043)	(18,542,901)
საერთო მოგება		(1,838,366)	2,684,411
სხვა შემოსავალი	2	1,087,008	659,530
მიწოდების ხარჯები	4	(149,985)	(348,259)
ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,534,343)	(2,779,437)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(371,744)	
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები		(55,830)	
სხვა ხარჯები(მასალების ჩამოწერა)	4	(38,718)	(49,051)
სესხის პროცენტი	4	(290,861)	(488,458)
სხვა არსაოპერაციო ხარჯი		(1,237,926)	(624,956)
მოგება ზარალი საკურსო სხვაობიდან	4	(59,500)	(277,285)
მოგება დაბეგვრამდე		(5,490,265)	(1,223,505)
მოგების გადასახადის ხარჯი	6		-
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		(5,490,265)	(1,223,505)
ბრენდ ნეიმის აქტივად აღიარება/ჩამოწერა	10		(442,041)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		(5,506,312)	(3,840,766)
შერჩეული კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება		5,721,876	-
დივიდენდები			-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		(5,274,701)	(5,506,312)

დირექტორი:

დავით დოლიძე



2019 დასრულებული წლის კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	300	(3,840,766)	(3,840,466)
წლის შემოსავალი		(1,665,546)	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	300	(5,506,312)	(5,506,012)
წლის შემოსავალი		(5,490,267)	
შერწყმული კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება		5,721,876	
შერწყმული მოპანიის საწესდებო კაპიტალი	581,961		
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	582,261	(5,274,703)	(4,692,442)

შპს „სმაილის“ დირექტორი
დავით დოლიძე

2019 დასრულებული წლის კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	300	(3,840,766)	(3,840,466)
წლის შემოსავალი		(1,665,546)	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	300	(5,506,312)	(5,506,012)
წლის შემოსავალი		(5,490,267)	
შერწყმული კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება		5,721,876	
შერწყმული კომპანიის საწესდებო კაპიტალი	581,961		
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	582,261	(5,274,703)	(4,692,442)

დირექტორი:

დავით დოლიძე



2019 წლის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2019	2018
შემოსავალი	18,886,460.10	17,963,044
სულ ნედლეულის გასავალი	(13,309,677.46)	15,428,301
საოპერაციო ფულის გასავალი	(2,865,327.41)	2,520,998
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	2,711,455	13,745
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	41,469.41	
ფულის ნაშთი საინვესტიციო საქმიანობიდან	41,469	
შემოსავალი შერწყმული კომპანიისგან	301,879.73	
შემოსავალი საფინანსო საქმიანობიდან'	10,357.90	
გასავალი საფინანსო საქმიანობიდან	(3,641,880.07)	838,500
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	(3,329,642)	(838,500)
საწყისი ნაშთი სალარო და ბანკი	578,056.00	1,904,658
წმინდა ფული	(576,717.80)	(824,755)
საკურსო სხვაობის ეფექტი	29,720.00	(170,107)
სხვა ხარჯები		(544,102)
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	31,058	365,694

შპს „სმაილის“ დირექტორი
დავით დოლიძე

2019 წლის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2019	2018
შემოსავალი	18,886,460.10	17,963,044
სულ ნედლეულის გასავალი	(13,309,677.46)	15,428,301
საოპერაციო ფულის გასავალი	(2,865,327.41)	2,520,998
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	2,711,455	13,745
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა	41,469.41	
ფულის ნაშთი საინვესტიციო საქმიანობიდან	41,469	
შემოსავალი შერწყმული კომპანიისგან	301,879.73	
შემოსავალი საფინანსო საქმიანობიდან'	10,357.90	
გასავალი საფინანსო საქმიანობიდან	(3,641,880.07)	838,500
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	(3,329,642)	(838,500)
საწყისი ნაშთი სალარო და ბანკი	578,056.00	1,904,658
წმინდა ფული	(576,717.80)	(824,755)
საკურსო სხვაობის ეფექტი	29,720.00	(170,107)
სხვა ხარჯები		(544,102)
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	31,058	365,694

დირექტორი:

დავით დოლიძე



ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სმაილი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2009 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზ., №24;

„სმაილი“ არის მსხვილი მრავალარხიანი სამომხმარებლო ელექტრო ტექნიკის საცალო მოვაჭრე, დაარსებული საქართველოში. იგი გაყიდვებს ახორციელებს რამდენიმე მაღაზიის მეშვეობით. „სმაილი“ თავის მომხმარებლებს სთავაზობს პროდუქტების ოპტიმალურ კომბინაციას, დამხმარე მოწყობილობებსა და სერვისებს.

2019 წლის 21 ივლისს მოხდა კომპანიის რეორგანიზაცია, რომლის შემდეგაც შპს „ოქეი“ (ს/კ 204560901) შეერყა შპს „სმაილს“.

2019 წლის 10 ოქტომბერს კომპანიის მიერ მოხდა შპს „იჯი გრუპ“-ის (ს/კ 402093792) დარჩენილი 50%-იანი წილის შესყიდვა.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მხარეებს შორის განსაზღვრული აქციები მოცემულია ცხრილში:

	2019	2018
დავით დოლიძე	100 %	19 %
მზევინარ მახარაძე		30 %
შპს „ალბა კაპიტალი“		51 %

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის შესახებ

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერებს აწარმოებს მასს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. რადგანც პირველად ხდება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების გამოქვეყნება უნდა ჩაითვალოს რომ ზემოდ ხსენებულ სტანდარტზე კომპანია გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია კომპანიის საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერების საფუძველზე. კომპანია თავის ოქმების კრებულებსა და

ჩანაწერებს აწარმოებს ქართულ ლარში და ასევე ქართულ ლარში აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, გამოიყენოს განსჯა, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებებია გამოყენებული, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს და მათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტების შენიშვნებში.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კონვერტაციის ხარჯი“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701

განმარტებები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. სხვა მწარმოებლებზე ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და დღგ-ს გადასახადების გამოკლებით.

მიღებული კრედიტ ნოტების აღიარება ხდება ხელშეკრულებაში ან შეთანხმებაში დათქმული პირობიდან გამომდინარე, ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში, კერძოდ როდესაც მომწოდებელთან შედარებისას ფიქსირდება დავალიანების ნაკლებობა და დავალიანების შემცირების მიზეზი მომწოდებელს არ აქვს ახსნილი, ან როდესაც კრედიტ-ნოტი მიღებულია ბონუსის სახით კრედიტ ნოტიდან შემოსავალი ემატება საოპერაციო შემოსავალს.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები-სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას. კომპანია საანგარიშგებო პერიოდის წინა პერიოდებში იყო ზარალიანი, ამიტომ გასულ პერიოდზე გადავადებული გადასახადი არ ერიცხება. 2016 წელი კომპანიამ კი შემლო მოგებით დაემთავრებინა, მაგრამ წინა წლების ზარალი იძლევა საშუალებას რომ მოგების გადასახადი გადახდილი არ ყოფილიყო. 2017 წელს მოგების გადასახადად დარიცხულია მხოლოდ საგადახადო კოდექსის მიერ განსაზღვრული ბეგარა, რომელიც გამოწვეულია ზოგიერთი ფინანსური ხარჯის საგადასახდოს მიერ არ აღიარებით. რაც შეეხება გადავადებულ გადასახადს, მის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღიდან, 2017 წლის 1 იანვარისთვის უკვე მოქმედებდა ესტონური მოდელი რომლის შინაარსიდან გამომდინარე დროებითი სხვაობა აღარ წარმოიშობა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები, საოფისე და სამალაზიე მოწყობილობა 15%-20% პროცენტი, ხოლო იჯარით

აღებული ფართის კეთილმოწყობა 20% პროცენტი.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით განაკვეთით 17%. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების მენეჯმენტის მხრიდან შეფასება რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. შპს „სმაილი“ არ ფიქსირდება ფინანსური იჯარა

კომპანიაში ფიქსირდება ჩვეულებრივი იჯარა. იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და საბანკო გარანტიები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

საბანკო გარანტიების საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურების ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება ჩაბარების აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებით.

ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის

კომპანიის მიერ გაყიდულ საქონელს ახლავს გარანტია, რომ მას საგარანტიო ვადის განმავლობაში არ აღმოაჩნდება საწარმოო წუნის. გარანტია კი გაცემულია ამავე კომპანიების მიერ მაგრამ საგარანტიო მომსახურება ხორციელდება მწარმოებლის მიერ ავტორიზებულ სერვის ცენტრებში და შესაბამისად კომპანიის მიერ ასეთი ტიპის მომსახურების ხარჯად აღიარება არ ხდება. რაც შეეხება უშუალოდ კომპანიების მიერ გაცემულ გარანტიას ასეთ შემთხვევაში საქონლის წუნის გამოსწორებას, ან გამოცვლას ახორციელებს მყიდველზე გაცემული საგარანტიო ფურცელის პირობების შესაბამისად. როდესაც ამონაგები აღიარდება, შეიქმნება ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულების შეფასებული სავარაუდო დანახარჯებისათვის.

შენიშვნები**1. ამონაგები**

ამონაგები მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან, როიალტიდან(ფრანჩიზა), ხოლო 2018 წელს ბონუსების და წახალისების მიზნით მიღებულ კრედიტ ნოტებს.

	2019	2018
საქონლის გაყიდვა	17,130,177	20,203,021
შემოსავალი კრედიტ ნოტებიდან	-	977,425
როიალტი – სავაჭრო ნიშანი და ფრანჩიზა	500	46,866
სულ	17,130,677	21,227,312

2. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს 2019 და 2018 წლებში დეპოზიტზე თანხის განთავსებიდან მიღებულ შემოსავლებს, აგრეთვე ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, სასაწყობო ფართისა და სატრანსპორტო საშუალებების გაქირავების შედეგად მიღებულ შემოსულობას. აგრეთვე შემოსულობას დაზღვევის ანაზღაურებიდან და დანაკლისის კომპენსაციას

	2019	2018
არაფინანსური იჯარა	16,540	246,508
ფინანსური შემოსავალი	132,915	303,342
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია.	50,452	71,338
სხვა	887,101	38,342
სულ	1,087,008	659,530

3. ფინანსური დანახარჯები

	2019	2018
ბანკის სესხისა და საბანკო გარანტიის პროცენტი	290,861	488,458
მარაგების დაზღვევა	3,508	7,961
ტვირთვის დაზღვევა	836	-
ზოგადი პასუხისმგებლობის დაზღვევა	1,284	-
თაღლითობა	2,632	-
სულ	299,121	496,419

4. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	2019	2018
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-18,969,043	-18,542,901
მიწოდების ხარჯები	-149,985	-348,259
ადმინისტრაციული ხარჯები	-2,534,343	-2,779,437
ცვეთა და ამორტიზაცია	-371,744	
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	-55,830	
სხვა ხარჯები	-1,276,644	-674,007
სესხის პროცენტი	-290,861	-488,458
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	-59,500	-277,285
სულ	-23,707,951	-23,110,347

5. თავის მხრივ ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	856,301	581,541
სატრანსპორტო ხარჯები	1,097	1,976
საწყობის ხარჯი	-	19,625
საიჯარო ქირა	1,232,059	1,181,955
ქონების გადასახადი	(12,634)	3,282
კომუნიკაციის ხარჯები	116,034	131,942
მინების წმენდის ხარჯი	2,424	
დაცვის მომსახურება	9,661	12,655
საწვავის ხარჯი	7,461	104
სამეურნეო ხარჯი	16,421	29,818
დაზღვევა	8,260	7,961
მიმდინარე ხარჯები (ბეჭდის ხარჯი, ერთჯერადი ც	3,687	58,885
შეკეთება/მონტაჟი	6,589	83,440
შიდა ტრანსპორტირება	531	127
რემონტი	10,406	875
მომსახურების ღირებულება	-	18,094
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	338,475
ბანკის საკომისიო ხარჯი	124,691	251,544
ტექნიკური მომსახურება	-	111
საფოსტო მომსახურების ხარჯი	474	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები, მივლინება	2,466	425
საკონსულტაციო ხარჯი	57,796	44,027
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	-	12,576
სხვა საერთო ხარჯები	90,619	
სულ	2,534,343	2,779,437

6. მოგების გადასახადის ხარჯი

	2019	2018
მიმდინარე გადასახადი	-	-
გადავადებული გადასახადი	-	-

2018-2019 წლებში წინა წლების ზარალის გამო და საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებიდან გამომდინარე (მოქმედებს 2017 წლიდან) მოგების გადასახადი უნდა იქნას გადახდილი დივიდენდი გაცემის დროს და საგადასახადო კოდექსის თვალსაზრისით დაუდოკუმენტირებელი ან ნორმის ზევით გაწეული ხარჯის შემთხვევაში. მოგების გადასახადით კომპანია არ დაბეგრილა

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო დებიტორები	7,402,869	957,410
სხვა მოთხოვნები	44	366,002
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	109,316	-
სულ	7,512,229	1,323,412

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2019	2018
გასაყიდი საქონელი	110,332	153,632
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	305	-
სულ	110,637	153,632

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია კატეგორიებად. რომლებიც გაერთიანებულია ჯგუფებში. 1 ჯგუფში შედის მსუბუქი ავტომობილების კატეგორია, მე-2 ჯგუფში შედის ავეჯი ოფისისათვის, ელექტრონული მოწყობილობა, კომპიუტერი, მაღაზიის აღჭურვილობა, სარეკლამო მოწყობილობა და სტენდი, ხოლო მესამე ჯგუფში კი შედის იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა.

1; 2 გვერდი და იჯარით აღებული ქონების
კეთილმოწყობა

ისტორიული ღირებულება

2018 წლის 31 დეკემბერი	1,985,789
შემოსვლა	292,106
გასვლა	152,927
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,157,640

დაგროვილი ცვეთა

2018 წლის 31 დეკემბერი	1,013,227
ცვეთის ხარჯი	349,654
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,366,592

საბალანსო ღირებულება

2018 წლის 31 დეკემბერი	972,562
2019 წლის 31 დეკემბერი	791,048

10. არამატერიალური აქტივები

2018 წლის 31 დეკემბერი	77,007
შემოსვლა	-
გასვლა	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	156,074

დაგროვილი ცვეთა

2018 წლის 31 დეკემბერი	56,729
ცვეთის ხარჯი	19,261
2019 წლის 31 დეკემბერი	79,497

საბალანსო ღირებულება

2018 წლის 31 დეკემბერი	20,278
2019 წლის 31 დეკემბერი	76,577

11. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახადის ვალდებულება არ ერიცხება.

12. ბანკის სესხი და საბანკო გარანტია

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასესხო ვალდებულებები და საბანკო გარანტია. 2018 და 2019 წლების განმავლობაში ხდება სასესხო ვალდებულებების ძირითადი თანხისა და პროცენტის სრულად დაფარვა. სესხზე დარიცხული პროცენტი შესულია საოპერაციო ხარჯებში.

13. სავაჭრო ვალდებულებები

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	13,979,924	3,770,613
სახელფასო ვალდებულებები	6,325	20,297
სხვა ვალდებულებები	514,558	507,782
სულ	14,500,807	4,298,692

14. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებად, რადგან გარანტია შემოიფარგლება თორმეტი თვით. პერიოდის საგარანტიო მომსახურების ხარჯები ჩართულია შეკეთება მონტაჟის ხარჯებში. საგარანტიო ანარიცხი 2018 წლის მსგავსად 2019 წელსაც აღარ შეიქმნა.

15. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

კომპანიების დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება, რომელიც ეფუძნება მომსახურე პერსონალთან დადებულ ხელშეკრულებას ჯამურად შეადგენს:

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 5 457 ლარს (დაერიცხა 842,309 ლარი, გაიცა 883,039 ლარი).

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 20 297 ლარს (დაერიცხა 673 187 ლარი, გაიცა 702 334 ლარი).

16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიებს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვთ რამდენიმე სამაღაზიო და სასაწყობო ფართი. იჯარის ხელშეკრულების საშუალო ვადაა ხუთი წელი, თუმცა ყოველი წლის ბოლოს შესაძლებელია იჯარის ხელშეკრულებიდან გამოსვლა. აქედან გამომდინარე საიჯარო ხელშეკრულების ვადად უნდა ჩაითვალოს ერთი წელი. ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა. აღსანიშნავია, რომ შპს „იჯი გრუპის“ სამაღაზიო იჯარის ხელშეკრულებები შეწყდა 2019 წლის ოქტომბრიდან.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად შეადგენს 2019 წელს 1,232,059.45 ლარს და 2018 წელს 1 182 215.03 ლარს. საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის ბოლოს არ ფიქსირდება. 2019 წლის ბოლოს ფიქსირდება დებიტორული დავალიანება 1,767 ლარის ოდენობით.

17. კაპიტალი

ქვემოთ გთავაზობთ კაპიტალში ცვლილების დეტალიზაციას:

	2019	2018
საწესდებო კაპიტალი	300	300
განვლილი პერიოდის ზარალი	(5,506,312)	(3,840,766)
შერჩეული კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება	5,721,876	-
შერჩეული მოპანიის საწესდებო კაპიტალი	581,961	-
პერიოდის მოგება ზარალი	(5,490,267)	(1,665,546)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(4,692,442)	(5,506,012)

18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2019	2018
ფულადი სახსრები სალაროში	99.00	375.24
ფული საბანკო ანგარიშებზე	30,958.78	365,319.25
სულ:	31,057.78	365,694.49

19. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენას განეკუთვნება შპს „სმაილის“ მიერ გაფუჭებული საქონლის და ექსპლუატაციისათვის გამოუსადეგარი ძირითადი საშუალებების საუტილიზაციო ღირებულებით რეალიზაცია, რამაც საანგარიშგებო პერიოდის ზარალის გაზრდის გამო მნიშვნელოვნად გააუარესა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა.

21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

შპს „სმაილის“ დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები მოიცავს, თავისივე შვილობილ კომპანიასთან, შპს „იჯი გრუპ“-თან განხორციელებულ ოპერაციებს. შპს „სმაილის“ მიერ 2019 წლის ოქტომბრის თვეში მოხდა შპს ამერიტექის კუთვნილი 50 %-იანი წილის გამოსყიდვა, რის შედეგადაც შპს „იჯი გრუპ“-ის 100%-იანი წილის მფლობელი გახდა შპს „სმაილი“.

შპს „სმაილმა“ საანგარიშგებო პერიოდში შეისყიდა 4,844,302 ლარის საქონელი, ხოლო კომპანიის შემოსავალი შეადგენდა 5,286,125 ლარს.

22. ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. ესენია სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. თუ გავითვალისწინებთ იმას რომ კომპანიის მომწოდებლებიდან მნიშვნელოვანი რაოდენობა არის უცხოელი მომწოდებელი, გამომდინარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისისა ჩანს, რომ კომპანია შეიძლება დაუცველი იყოს სავალუტო რისკებისგან. 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა მნიშვნელოვანი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დენომინირებული იყო აშშ დოლარსა და ევროში.

	2019	კურსი	2018	კურსი
ბანკი				
EUR	8.10	3.2095	6,390.37	3.0701
USD	15.05	2.8677	118,091.87	2.6766
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ვალუტაში				
USD	55,260.86	2.8677	136,741.28	2.6766
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
EUR	(373,839.55)	3.2095	(6,382.92)	3.0701
USD	(2,362,414.00)	2.8677	(206,989.79)	2.6766
სესხები				
USD	-	-	(205,000.00)	2.6766
საღდო				
EUR	(373,831.45)		7.45	
USD	(2,307,138.09)		(157,156.64)	

როგორც ნაშთებიდან გამომდინარე ჩანს თუნდაც 10% -იანმა საკურსო ცვლილებამ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს პერიოდის მ/ზარალზე. საკრედიტო რისკის კომპანია იმცირებს დილერებთან პროდუქციის ფასზე ცვლილებების შესახებ წინასწარი შეთანხმების საშუალებით. ლიკვიდურობის რისკის შემცირება ხდება მარაგების ყოველთვიური ინვენტარიზაციის შედეგების და კონკურენტი კომპანიების ფასების ანალიზის გზით.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2020 წლის 12 ოქტომბერს.

შპს „სმაილის“ დირექტორი
დავით დოლიძე

როგორც ნაშთებიდან გამომდინარე ჩანს თუნდაც 10% -იანმა საკურსო ცვლილებამ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს პერიოდის მ/ზარალზე. საკრედიტო რისკის კომპანია იმცირებს დილერებთან პროდუქციის ფასზე ცვლილებების შესახებ წინასწარი შეთანხმების საშუალებით. ლიკვიდურობის რისკის შემცირება ხდება მარაგების ყოველთვიური ინვენტარიზაციის შედეგების და კონკურენტი კომპანიების ფასების ანალიზის გზით.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2020 წლის 12 ოქტომბერს.

შპს „სმაილის“ დირექტორი
დავით დოლიძე

დირექტორი:

დავით დოლიძე



კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა შპს „სმაილი“

ქ. თბილისი 2019

სარჩევი

ძირითადი საქმიანობა.....	3
ბაზრის კვლევა.....	3
სახელმწიფო რეგულაციები	4
დასაქმებულები.....	4
რისკები.....	4

ძირითადი საქმიანობა

შპს სმაილის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საყოფაცხოვრებო ტექნიკის, აიტი ტექნიკის და მობილური ტელეფონების რეალიზაცია. კომპანია 2019 წლის განმავლობაში ახორციელებდა ზემო აღნიშნული ტექნიკის როგორც იმპორტს აგრეთვე ადგილობრივი მომწოდებლებისგან საბითუმო შესყიდვას. იმპორტირებული და ადგილზე მიღებული საქონელი რეალიზდებოდა საბითუმო ვაჭრობის საშუალებით. შპს სმაილი არის მსოფლიოში ცნობილი ბრენდების იმპორტიორი, მათ შორის აღსანიშნავია შემდეგი ბრენდები: სამსუნგი, პანასონიკი, ინდეზიტი, სატურნი, დენონი, კანტონი და სხვა. 2019 წლის განმავლობაში შპს სმაილს არ ჰქონია საკუთარი საცალო მაღაზიების ქსელი. საქონლის რეალიზაციას ახორციელებდა ძირითადად თავისი შვილობილი კომპანია შპს იჯი გრუპის მეშვეობით, რომელიც შპს ამერიტექთან ერთად დააფუძნა 2018 წლის ივლისის თვეში (50% წილი).

შპს იჯი გრუპი არის მსხვილი, მრავალარხიანი სამომხმარებლო ელექტრო ტექნიკის საცალო მოვაჭრე. იგი გაყიდვებს ახორციელებდა რამოდენიმე მაღაზიის მეშვეობით 2019 წლის 26 სექტემბრამდე. რის შემდეგაც მოახდინა საცალო ქსელის გასხვისება შპს მეგა ელექტრონიქსზე. აღნიშნული თარიღის შემდეგ კომპანია ეწევა მხოლოდ საბითუმო ვაჭრობას. შპს „იჯი გრუპ“ თავის მომხმარებლებს სთავაზობს პროდუქტების ოპტიმალურ კომბინაციას, დამხმარე მოწყობილობებსა და სერვისებს.

2019 წლის ოქტომბრის თვეში მოხდა შპს სმაილის მიერ შვილობილ კომპანიაში შპს ამერიტექის კუთვნილი 50 %-იანი წილის გამოსყიდვა, რის შედეგადაც შპს იჯი გრუპის 100%-იანი წილის მფლობელი გახდა შპს სმაილი.

შპს სმაილი საბითუმო გაყიდვებს ახორციელებს 15 დილერის მეშვეობით, რომლებიც ძირითადად რეგიონებში საქმიანობენ. გთავაზობთ მსხვილი დილერების სიას: შპს „პეგას აუდიო ვიდეო“, შპს „მონტე“, შპს „ქება 2010“ და შპს VTM

2019 წლის ივლისის დასაწყისში შპს სმაილში მოხდა მენეჯმენტის ცვლილება, ხოლო 21 ივლისს მოხდა შპს ოქეის (ს/კ 204560901) შერწყმა შპს სმაილთან.

ბაზრის კვლევა

შპს სმაილი მუდმივად ახორციელებს საქართველოში ტექნიკის ბაზრის მონიტორინგს. ბაზარზე არსებული მაღალი კონკურენცია იძულებულს ხდის მუდმივად შეისწავლოს კონკურენტების ფასები, შესთავაზოს მომხმარებელს უკეთესი მომსახურების პირობები, მოახდინოს რეაგირება ბაზრის ახალ მოთამაშეებზე და გაზარდოს ბრენდის მიმართ კლიენტების ლოიალობა. მიმდინარე ეტაპზე ბაზარზე ძირითადი მოთხოვნილებაა დაბალფასიანი და საშუალო დონის ხარისხის პროდუქციაზე. ლარის კურსის ცვალებადობამ და მოსახლეობის შემოსავლების შემცირება მთლიან ბაზარს უბიძგებს შემცირებულიყო ძვირადღირებული პროდუქციის წილი, შესაბამისად ძალიან გაიზარდა იაფფასიანი პროდუქცია. მთლიანობაში უკანასკნელ პერიოდში ბაზარი ხასიათდება მთლიანი მოცულობის შემცირებით, ამ ტენდენციას ხელი შეუწყო ბანკების მხრიდან განვადებების პირობების გამკაცრებამ. შესაბამისად განვადებების მოცულობა შემცირდა მკვეთრად, თითქმის 40 პროცენტით. მომდევნო პერიოდში ნაკლებად მოსალოდნელია აღნიშნული პროდუქციის მთლიანი ბაზრის მოცულობის ზრდა, შესაბამისად კომპანიას ორიენტაცია არსებული აქვს ექსტენსიურ ზრდაზე, ძირითადად რეგიონების ხარჯზე.

შპს „იჯი გრუპის“ ქსელის ფუნქციონირებას ბანკების მხრიდან განვადების პირობების გამკაცრებამ განსაკუთრებული პრობლემები შეუქმნა, გამოიწვია საცალო ქსელში გაყიდვების მკვეთრი შემცირება, საცალო ქსელის ფუნქციონირება კომპანიისათვის არარენტაბელური გახდა. ამიტომ კომპანიის

მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება სექტემბრის თვეში საცალო ქსელის გასხვისების და საბითუმო ვაჭრობაზე გადასვლის შესახებ.

სახელმწიფო რეგულაციები

აღნიშნული სფეროში სახელმწიფოს მხრიდან რაიმე სახის განსაკუთრებული რეგულირება არ არსებობს, საქმიანობა არ საჭიროებს ლიცენზირებას და რაიმე სახის მოსაკრებლის გადახდას. სახელმწიფო გადასახადების გარდა რაიმე სახის ბეგარა ან გადასახდელი არ მოითხოვება. 2019 წლიდან ხორციელდება საპენსიო რეფორმა, რომლის დროსაც კომპანიას დაეკისრა თანამშრომლებისთვის ხელფასების 2 % გადახდა საპენსიო ფონდში. ზოგადად ბაზარზე შეღწევადობა მაღალია და რაიმე ბარიერები არ არსებობს ახალი მოთამაშის შემოსვლის. სახელმწიფოს მხრიდან უახლოეს წარსულში დაიწყო საკანონმდებლო ბაზის შექმნა ელექტრონული ტექნიკის უტილიზაციის საკითხების რეგულირებისათვის.

გარემოს დაცვითი საკითხები. მოსალოდნელია რომ გამოყენებული იქნება მსოფლიოში გავრცელებული ერთ ერთი მეთოდი რომელიც გულისხმობს რომ უტილიზაციის თანხები შეგროვებული იქნას მწარმოებლებისა და იმპორტიორების საშუალებით. აღნიშნული საკითხით უნდა დარეგულირდეს გარემოს დაცვითი საკითხები და მკვეთრად უნდა შემცირდეს გაფუჭებული ელექტრონული ტექნიკიდან გარემოზე ცუდი ზემოქმედება. გარდა აღნიშნულისა კომპანია სმიალი თავის მიმდინარე საქმიანობისას არ ახდენს ზეგავლენას გარემოზე.

დასაქმებულები

შპს სმაილში და შპს იჯი გრუპში ჯამურად დასაქმებული იყო 2019 წლის დასაწყისში 154 თანამშრომელი, ხოლო წლის ბოლოსთვის 6 თანამშრომელი.

რისკები

კომპანია მუდმივად ახორციელებს ღონისძიებებს გარე და შიდა რისკების განეიტრალებისთვის. კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია საკრედიტო რისკის, ლიკვიდურობის რისკის, საბაზრო რისკის, კერძოდ საპროცენტო და უცხოური ვალუტის ცვლილების რისკები. ყველაზე მგძნობიარე არის უცხოური ვალუტის მკვეთრი ცვლილების რისკი, კომპანიას აქვს განხორციელებული დიდი ოდენობით იმპორტი რომლის ღირებულებას იხდის უცხოურ ვალუტაში ხოლო შიგნით რეალიზაცია ხდება ქართულ ლარებში. აღსანიშნავია, რომ წლის ბოლოს კომპანიას გააჩნია დიდი ოდენობით დავალიანება მომწოდებლებთან უცხოურ ვალუტაში, ხოლო დებიტორული დავალიანებები თითქმის მთლიანად ეროვნულ ვალუტაშია, შესაბამისად ვალუტის კურსის ცვლილები უდიდესი რისკ ფაქტორის მატარებელია კომპანიისათვის. აღნიშნული რისკის გასანეიტრალებლად კომპანია იყენებს სხვადასხვა ინსტრუმენტებს. კერძოდ არსებობს წინასწარი შეთანხმება დილერებთან სავალუტო რყევების შემთხვევებში ფასების კორექტირების შესახებ. ლიკვიდურობის რისკის გასანეიტრალებლად ხდება მარაგებში არსებული საქონლის გასაყიდი ფასების საბაზრო ფასებთან შედარება და ანალიზი. ანალიზის შედეგები ზოგჯერ ეგზავნება მომწოდებელს რათა მან შეძლოს სხვადასხვა

ტიპის კრედიტ ნოტის მომზადება ან ბაზარზე არსებული სიტუაცია გაითვალისწინოს შემდეგში მოწოდებული საქონლის საინვოისე ღირებულებაში. კომპანიის პოლიტიკა მიმართულია მუდმივად შეინარჩუნოს ფულადი სახსრების საკმარისი რაოდენობა რათა ვალდებულებების გასტუმრებისთვის არ შეიქმნას პრობლემა.

რისკების კარგად შესაფასებლად გთავაზობთ სხვადასხვა ფინანსურ კოეფიციენტებს.

2019
წელი
საერთო მოგების
მარჟა -10.7 %

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები	2019
ლიკვიდურობა(მოკლ. აქტივები/ვალდ.)	წელი 0.54
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.00
მარაგების ბრუნვის პერიოდი(მარაგები/რ.პ.თ.*365)	2.13

როგორც კოეფიციენტებიდან ფინანსური მახასიათებელი გაუარესებულია წინა წელთან შედარებით, თუმცა ეს იმიტომ მოხდა რომ მოხდა შპს ოქეი-სთან შერწყმა, რის შედეგადაც მოხდა სავაჭრო ვალდებულებების საგრძნობი ზრდა. აგრეთვე მოხდა დიდი ოდენობით წუნდებული და მოძველებული საქონლის მაქსიმალურ შესაძლო ფასში რეალიზება, რაც გარკვეულ შემთხვევებში თვითღირებულებაზე დაბალი აღმოჩნდა.

შპს იჯი გრუპმა მოახდინა საცალო ქსელის გასხვისება ერთიანი შესყიდვის პირობით, თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით.

შპს სმაილი მუდმივად ზრუნავს განვითარებაზე. განვითარების ძირითადი მიმართულებაა გაიზარდოს რეალიზაციის არხები და არსებულ რეალიზაციის არხებში გაიზარდოს ეფექტიანობა. აღნიშნული გულისხმობს ახალი პარტნიორების მოძიებას, ასორტიმენტის ზრდას და გეოგრაფიული არეალის გაზრდას.

დირექტორი
დავით დოლიძე

თარიღი: 12.10.2020

ტიპის კრედიტ ნოტის მომზადება ან ბაზარზე არსებული სიტუაცია გაითვალისწინოს შემდეგში მოწოდებული საქონლის საინვოისე ღირებულებაში. კომპანიის პოლიტიკა მიმართულია მუდმივად შეინარჩუნოს ფულადი სახსრების საკმარისი რაოდენობა რათა ვალდებულებების გასტუმრებისთვის არ შეიქმნას პრობლემა.

რისკების კარგად შესაფასებლად გთავაზობთ სხვადასხვა ფინანსურ კოეფიციენტებს.

2019

წელი

საერთო მოგების

მარჟა

-10.7 %

2019

წელი

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები

ლიკვიდურობა(მოკლ. აქტივები/ვალდ.)

0.54

სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი

0.00

მარაგების ბრუნვის პერიოდი(მარაგები/რ.პ.თ.*365)

2.13

როგორც კოეფიციენტებიდან ფინანსური მახასიათებელი გაუარესებულია წინა წელთან შედარებით, თუმცა ეს იმიტომ მოხდა რომ მოხდა შპს ოქეი-სთან შერწყმა, რის შედეგადაც მოხდა სავაჭრო ვალდებულებების საგრძნობი ზრდა. აგრეთვე მოხდა დიდი ოდენობით წუნდებული და მოძველებული საქონლის მაქსიმალურ შესაძლო ფასში რეალიზება, რაც გარკვეულ შემთხვევებში თვითღირებულებაზე დაბალი აღმოჩნდა.

შპს იჯი გრუპმა მოახდინა საცალო ქსელის გასხვისება ერთიანი შესყიდვის პირობით, თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით.

შპს სმაილი მუდმივად ზრუნავს განვითარებაზე. განვითარების ძირითადი მიმართულებაა გაიზარდოს რეალიზაციის არხები და არსებულ რეალიზაციის არხებში გაიზარდოს ეფექტიანობა. აღნიშნული გულისხმობს ახალი პარტნიორების მოძიებას, ასორტიმენტის ზრდას და გეოგრაფიული არეალის გაზრდას.

დირექტორი:

დავით დოლიძე



თარიღი: 12.10.2020