

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისათვის

სარჩევი:

ფინანსური ინფორმაცია:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	7
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	8
5. ძირითადი საშუალებები	10
6. არამატერიალური აქტივები	12
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	13
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
10. ადმინისტრაციული ხარჯი	14
11. შემოსავალი რეალიზაციიდან	14
12. საოპერაციო ხარჯი	15
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15
14. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები	15
15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	16

შპს სმართ ვერპაუს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

		31.12.2021	31.12.2020
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	5	10,189,212	9,865,361
არამატერიალური აქტივები	6	124,151	121,251
გაცემული სესხები		1,111,000	1,017,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,424,363	11,003,612
მოკლევადიანი აქტივები:			
ნედლეული და მასალები		31,686	1,485
საგადასახადო აქტივი		13,211	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	534,805	235,028
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	136,358	34,322
სულ მიმდინარე აქტივები		716,060	270,834
სულ აქტივები		<u>12,140,423</u>	<u>11,274,447</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები:			
საკუთარი კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		1,025,962	1,025,962
რეზერვები		4,470,921	4,516,457
გაუნაწილებელი მოგება		313,763	411,947
პერიოდის მოგება		80,701	(143,720)
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,891,346	5,810,645
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები		5,984,913	5,350,556
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
საგადასახადო ვალდებულება		-	22,284
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	264,164	90,960
სულ ვალდებულებები		6,249,077	5,463,801
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>12,140,423</u>	<u>11,274,447</u>

ფინანსური უწყისი ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2022 წლის 28 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ბესიკ ახალაძე

შპს სმართ ვეარჰაუს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

		2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	1,996,706	992,457
საოპერაციო ხარჯი	12	(1,236,340)	(546,726)
საერთო მოგება		760,367	445,731
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(206,969)	(203,183)
არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი:			
ფინანსური ხარჯი		(580,469)	(489,637)
ფინანსური შემოსავალი		123,602	105,025
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო		(15,278)	10,786
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო		(551)	(12,442)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		80,701	(143,720)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)		<u>80,701</u>	<u>(143,720)</u>
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		-	1,138,410
პერიოდის სრული შემოსავალი		<u>80,701</u>	<u>994,690</u>

ფინანსური უწყისი ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2022 წლის 28 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ბესიკ ახალაძე

შპს სმართ ვეარჰაუს

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	1,025,962	3,378,047	411,947	-	4,815,956
კაპიტალის ზრდა	-	1,138,410	-	-	1,138,410
კაპიტალის შემცირება	-	-	-	(143,720)	(143,720)
31 დეკემბერი 2020	1,025,962	4,516,457	411,947	(143,720)	5,810,645
კაპიტალის ზრდა	-	-	45,536	80,701	126,237
კაპიტალის შემცირება	-	(45,536)	-	-	(45,536)
31 დეკემბერი 2021	1,025,962	4,470,921	313,763	80,701	5,891,346

შპს სმართ ვეარკაუს

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

	2021	2020
მოგება დაბეგვრამდე	80,701	(143,720)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები:		
კორექტირება:		
ცვეთა	372,644	266,127
მისაღები პროცენტები	(123,602)	(89,171)
გადასახდელი პროცენტები	576,375	485,347
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	(1,948)	-
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება:		
მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(189,386)	69,084
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(30,201)	(1,485)
ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	133,617	163,053
გადახდილი/მიღებული თანხები:		
გადახდილი პროცენტი	(559,073)	(485,347)
მიღებული პროცენტი		167
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	178,426	407,776
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები:		
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვის/გაყიდვის შედეგად მიღებული/(გადახდილი) ფული	(697,447)	(1,336,409)
გაცემული სესხები	(94,000)	(1,017,000)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(791,447)	(2,353,409)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები:		
გრძელვადიანი სესხის აღების/დაფარვის შედეგად მიღებული/(გადახდილი) ფული	634,356	1,959,652
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	634,356	1,959,652
სულ ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა	<u>102,037</u>	<u>(129,703)</u>
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	34,322	164,024
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	136,358	34,322

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სმართ ვეარჰაუსი (შემდეგში - კომპანია) დაარსდა 2015 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საიჯარო ფართის გაქირავება და ლოჯისტიკური მომსახურება. კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა 2020 წლის ბოლოს 28 ადამიანს, ხოლო 2021 წლის ბოლოს 34 ადამიანს შეადგენდა.

კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორის ბესიკ ახალაძის მიერ.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი № 6.

2020 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელია:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება იალონი	85.31%
ბესიკ ახალაძე	14.69%
სულ:	100%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური უწყისი მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური უწყისის მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი. ფინანსური უწყისის არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური უწყისი წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური უწყისი შედგება სრული შემოსავლების ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ფინანსური უწყისის მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური უწყისი მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური უწყისი მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სააღრიცხვო მსჯელობები და გადაწყვეტილებები მიმოიხილება სისტემატიურად. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შემთხვევაში, ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში როდესაც ეს ცვლილება მოხდა, თუ ცვლილება ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, მაშინ ცვლილება გავლენას მოახდენს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

გრძელვადიანი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას.

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)
შენობა-ნაგებობები	25
მანქანა-დანადგარები	10
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	10

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური უწყისის სხვადასხვა ნაწილში.

კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებისგანაც წარმოიშობა ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფული და ფულის ექვივალენტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების

შპს სმართ ვეარკაუს

ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების გადაუხდელობის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. მენეჯმენტის მოსაზრებით, ფინანსური უწყისის შედგენის თარიღისთვის ფინანსური მოთხოვნები არ არის ვადაგადაცილებული.

შესაბამისად მოთხოვნები არ საჭიროებს გაუფასურების ანარიცხების შექმნას.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტი	234,330	-	-	234,330
მისაღები პროცენტები	212,633	-	-	212,633
ფული სალაროში	8,781	-	-	8,781
ფული ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე	127,577	-	-	127,577
	583,322	-	-	583,322

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები რეზიდენტი	75,158	120,588	16,909	212,655
სავაჭრო ვალდებულებები არარეზიდენტი	-	4,993	-	4,993
გადასახდელი პროცენტები	21,316	-	-	21,316
	96,475	125,581	16,909	238,965
ღია საბალანსო პოზიცია	486,847	125,581	16,909	344,357

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე:

	20%	20%
დოლარი	25,116	(25,116)
ევრო	3,382	(3,382)

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგებას, რეზერვებს, პერიოდის მოგებას და საწესდებო კაპიტალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს დამფუძნებლისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს დამფუძნებლისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

5. ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების შეფასებისას მიწაზე და შენობა-ნაგებობებზე იყენებს გადაფასების მოდელს, ხოლო ძირითადი საშუალებების სხვა ჯგუფების შეფასებისას გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ძირითადი საშუალებები და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

	მიწა	დაუმთ. შენიშვნა	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
ისტორიული ღირებულება								
31 დეკემბერი 2019	3,402,976	2,065,790	2,632,156	-	42	71,625	-	8,172,589
შეძენა	-	375	3,334,489	776,150	62,504	239,863	8,944	4,422,325
გასვლა	-	(2,065,790)	(1,280)	-	-	(1,864)	-	(2,068,934)
31 დეკემბერი 2020	<u>3,402,976</u>	<u>375</u>	<u>5,965,364</u>	<u>776,150</u>	<u>62,547</u>	<u>309,624</u>	<u>8,944</u>	<u>10,525,976</u>
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2019	-	-	(373,129)	-	(20)	(21,520)	-	(394,669)
ცვეთა	-	-	(191,973)	(43,989)	(7,238)	(22,410)	(517)	(266,127)
გასვლა	-	-	54	-	-	124	-	178
31 დეკემბერი 2020	-	-	<u>(565,048)</u>	<u>(43,989)</u>	<u>(7,258)</u>	<u>(43,806)</u>	<u>(517)</u>	<u>(660,618)</u>
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2019	3,402,976	2,065,790	2,259,027	-	23	50,104	-	7,777,910
31 დეკემბერი 2020	<u>3,402,976</u>	<u>375</u>	<u>5,400,316</u>	<u>732,161</u>	<u>55,288</u>	<u>265,817</u>	<u>8,427</u>	<u>9,865,363</u>
ისტორიული ღირებულება								
31 დეკემბერი 2020	3,402,976	375	5,965,364	776,150	62,547	309,624	8,944	10,525,976
შეძენა	-	-	18,497	25,690	23,853	21,048	614,940	704,028
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(8,944)	(8,944)
31 დეკემბერი 2021	<u>3,402,976</u>	<u>375</u>	<u>5,983,861</u>	<u>801,840</u>	<u>86,399</u>	<u>330,672</u>	<u>614,940</u>	<u>11,221,083</u>
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2020	-	-	(565,048)	(43,989)	(7,258)	(43,806)	(517)	(660,618)
ცვეთა	-	-	(239,695)	(77,816)	(15,562)	(32,627)	(6,945)	(372,655)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	1,411	1,411
31 დეკემბერი 2021	-	-	<u>(804,743)</u>	<u>(121,805)</u>	<u>(22,820)</u>	<u>(76,433)</u>	<u>(6,050)</u>	<u>(1,031,856)</u>
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2020	3,402,976	375	5,400,316	732,161	55,288	265,817	8,427	9,865,363
31 დეკემბერი 2021	<u>3,402,976</u>	<u>375</u>	<u>5,179,118</u>	<u>680,034</u>	<u>63,579</u>	<u>254,239</u>	<u>608,890</u>	<u>10,189,311</u>

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების უმეტესი ნაწილი შედგება სააღრიცხვო პროგრამებისგან, რომელსაც არ ერიცხება ცვეთა სასარგებლო მომსახურების ვადის განუსაზღვრელობის გამო. ასევე, არ განხორციელებულა არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, რადგან არ გამოვლენილა გაუფასურების ინდიკატორი ან/და ისეთი გარემოება, რომელიც მოითხოვდა აქტივის ღირებულების შემცირებას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება

31 დეკემბერი 2019

-

შეძენა

121,251

გასვლა

-

31 დეკემბერი 2020

121,251

ნეტო საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2019

-

31 დეკემბერი 2020

121,251

ისტორიული ღირებულება

31 დეკემბერი 2020

121,251

შეძენა

2,900

გასვლა

-

31 დეკემბერი 2021

124,151

ნეტო საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2020

121,251

31 დეკემბერი 2021

124,151

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2021

31.12.2020

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
ფინანსური

სავაჭრო მოთხოვნები (რეზიდენტი)

234,330

145,229

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მისაღები პროცენტები	212,633	89,031
სხვა მოთხოვნები (რეზიდენტი)	-	129
არაფინანსური		
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები (რეზიდენტი)	12,039	639
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები (არარეზიდენტი)	75,802	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	534,805	235,028

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლევადიანობის გამო. ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

კომპანიის მოთხოვნები ფორმირებულია ძირითადი საქმიანობიდან.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფული სალაროში	8,781	13
ფული ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე	127,577	34,309
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	136,358	34,322

ფულის და ფულის ექვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
ფინანსური		
სავაჭრო ვალდებულებები (რეზიდენტი)	212,655	77,471
სავაჭრო ვალდებულებები (არარეზიდენტი)	4,993	9,475
გადასახდელი პროცენტები	21,316	4,014

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

არაფინანსური

მყიდველებისგან მიღებული ავანსები
(რეზიდენტი)

25,200

-

სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

264,164

90,960

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

10. ადმინისტრაციული ხარჯი

ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ადმინისტრაციული ხარჯი		
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	133,943	155,044
საკონსულტაციო ხარჯი	34,138	22,736
სამეურნეო ხარჯები	9,559	6,792
რემონტის ხარჯი	7,342	3,623
საგადასახადო ხარჯი	6,831	5,710
დაზღვევის ხარჯი	6,658	2,599
საკომუნიკაციო ხარჯი	2,715	1,775
საოფისე ხარჯი	2,165	1,062
სხვა საერთო ხარჯები	3,618	3,841
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	206,969	203,183

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

საოპერაციო შემოსავალი 2021 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან		
შემოსავალი ლოჯისტიკიდან	1,104,253	180,201
შემოსავალი ფართის იჯარიდან	868,384	809,886
სხვა შემოსავალი	24,070	2,370
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,996,706	992,457

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

12. საოპერაციო ხარჯი

საოპერაციო ხარჯი 2021 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
საოპერაციო ხარჯი		
შრომის ანაზღაურება	428,763	67,960
ცვითის ხარჯი	372,644	266,127
კომუნალური ხარჯი	97,193	51,789
პროგრამასთან დაკავშირებული ხარჯი	68,667	43,127
ლოჯისტიკური მომსახურების ხარჯი	68,371	13,158
პირდაპირი გადასახადების ხარჯი	66,243	48,495
დაცვის ხარჯი	53,390	44,540
იჯარის ხარჯი	46,452	-
სხვა ხარჯები	34,617	11,531
სულ საოპერაციო ხარჯი	1,236,340	546,726

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არა-მაკორექტირებელი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რაც საჭიროებს დამატებით ინფორმაციის გამჟღავნებას.

14. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახით მატერიალურ დამატებით დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით, შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში დამატებითი რეზერვების აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნევა მართებულად.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში შეადგენს 59,170 ლარს, საიდანაც 2021 წლამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების შესაბამისი მოგების გადასახადი არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ უწყისში.

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლები მოიცავს შემოსავალს ფართის იჯარიდან და შემოსავალს ლოჯისტიკური მომსახურებიდან. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა როდის მოხდება ანაზღაურება. შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებისა და ვადების საფუძველზე, ფასდათმობისა და გადასახადების გამოკლებით.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

კომპანია მომსახურებას ყიდის ფიქსირებული ფასებით. კომპანიის მენეჯმენტს ფასი განსაზღვრული აქვს ერთი ერთეულის მიხედვით.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ფასს 9-შია წარმოდგენილი. ფინანსური ინსტრუმენტების მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯებით, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ექვივალენტებს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება, ცვლილების მოგებასა ან ზარალში ასახვით და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით, ცვლილების მოგებასა ან ზარალში ასახვით.

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდება ნეტო თანხა მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთ გადახურვისთვის.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა და საწარმო ამის ვალდებულებას იღებს წინასწარ.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილდება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა შეძენის ხარჯსა და ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორისი სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	ევრო / ლარი	დოლარი / ლარი
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.5040	3.0976
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	4.0233	3.2760

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი, უწყისის ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ,

შპს სმართ ვეარჰაუს

ფინანსური უწყისი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსურ უწყისში. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.