

სააქციო საზოგადოება „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017

S11/517

09 ნოემბერი 2018

წარმოგიდგენთ სს სმარტ რითეილის 2017 წლის წლიურ ანგარიშს

შინაარსი

საქმიანობის მიმოხილვა-	გვ. 1
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები-.....	გვ. 1
კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა-.....	გვ. 1
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ -.....	გვ. 1
საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ -.....	გვ. 2
განვითარების გეგმები -.....	გვ. 2

საქმიანობის მიმოხილვა

სააქციო საზოგადოება „სმარტ რითეილი“ (შემდგომში „სმარტი“ ან „კომპანია“) თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას (რეგ. საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საგადასახადო დეპარტამენტის ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 08.02.2006-ში).

სმარტის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2 500 000 აშშ დოლარს. საზოგადოების კაპიტალი დაყოფილია 2 500 000 ცალ ჩვეულებრივ სახელობით აქციად. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 (ერთი) აშშ დოლარს. საზოგადოების 100%-იანი აქციონერი არის შპს ვისოლ ჰოლდინგი ბ.ვ. (ნიდერლანდების სამეფო). საზოგადოების მმართველობითი ორგანოებია აქციონერთა საერთო კრება, სამეთვალყურეო საბჭო, გენერალური დირექტორი.

სამეთვალყურეო საბჭო შედგება ხუთი წევრისგან:

- სამსონ ფხაკაძე, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე,
- ლევან ფხაკაძე, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე;
- ვასილ ხორავა, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი;
- ალექსი სირბილაშვილი, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი;
- ნუგზარ აბრამიშვილი, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი.

სს „სმარტ რითეილი“-ს საქმიანობის საგანს წარმოადგენს:

- სურსათის, საკვების წარმოება, გადამუშავება, დისტრიბუცია, რეალიზაცია;
- საბითუმო და საცალო ვაჭრობა
- სხვა საქმიანობა რაც არ არის აკრძალული მოქმედი კანონმდებლობით

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სმარტი ფლობს შვილობილი საწარმოს შპს „სმარტ ფროდაქშენი“-ს 100%-იან წილს.

2017 წლის ბოლოსთვის ფუნქციონირებდა 12 სუპერმარკეტი. ყველა სუპერმარკეტი არის იჯარით აღებული როგორც დაკავშირებული მხარეებისგან, ასევე მესამე პირებისგან.

დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა:

მხოლოდ სს სმარტ რითეილი

2016 წელი - 1,233 თანამშრომელი;

2017 წელი - 622 თანამშრომელი;

კონსოლიდირებული

2016 წელი - 1,325 თანამშრომელი;

2017 წელი - 694 თანამშრომელი;

2018 წელს კომპანიამ დაკავშირებული მხარე შპს „ველაჯიო“-სგან შეიძინა შპს სმარტ „რუსთაველი“-ს 100%-იანი წილი. გარიგების ღირებულება შეადგენდა 2 000 100 ლარი.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

სმარტის საერთო მოგება (gross profit) 2017 წელს შემცირდა 6.9 მლნ ლარით 2016 წელთან შედარებით. ამასთანავე, 2017 წლის მოგებამ დაბეგვრამდე შეადგინა 185 ათასი ლარი, მაშინ როცა 2016 წელს ანალოგიური მაჩვენებელი შეადგენდა 8 210 ათას ლარ ზარალს. დადებითი საოპერაციო შედეგები მიღწეულ იქნა სხვა წმინდა საოპერაციო შემოსავლის ხარჯზე, რომელიც წარმოადგენდა 2017 წელს დიდი ფორმატის სუპერმარკეტების დახურვას და მათი ინვენტარის რეალიზაციას მესამე მხარეზე. აღსანიშნავია, რომ დიდი ფორმატების დახურვა გაგრძელდა 2018 წელსაც, რამაც გამოიწვია პირდაპირი და ადმინისტრაციული ხარჯების შემცირება. 2018 წლის 01 ნოემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებს სმარტის 11 (თერთმეტი) სუპერმარკეტი.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

სმარტი სისტემატურად მუშაობს პროცესების ოპტიმიზაციასა და გაუმჯობესებაზე, რომელიც შედეგად იძლევა ხარჯების შემცირების საშუალებას.

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

სმარტ რითეილი არ ფლობს ფილიალებს.

საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე რაც სმარტს გააჩნია კონტრაგენტებისადმი. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვის გათვალისწინებით. სმარტის მომხმარებლებს წარმოადგენენ საცალო და კორპორატიული მომხმარებლები, ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული რეზერვი შედგება იმ თანხებისგან, რომელიც სრულად იქნა დარეზერვებული 1 წელზე მეტი ვადის მქონე მოთხოვნებზე. შესაძლებელია, გარკვეული ნაწილი 1 წელზე მეტი ვადიანობის მოთხოვნებიდან იყოს გაუფასურებული ინდივიდუალურად, თუმცა, ისტორიული გამოცდილება აჩვენებს, რომ თანხების ძირითადი ნაწილის მიღება მაინც ხდება 1 წლის გასვლის შემდეგ. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვისოლის მენეჯმენტი თვლის, რომ გარდა ანგარიშგებაში მოცემული გაუფასურების რეზერვისა, დამატებითი რეზერვის შექმნის აუცილებლობა არ არის.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი გამომდინარეობს კონკურენტული გარემოდან, რომელსაც ქმნიან სხვა ქსელური სუპერმარკეტები, არაბრენდული მაღაზიები და ა.შ. სმარტის სტრატეგია ეფუძნება სუპერმარკეტების ფუნქციონირებას ვისოლის (დაკავშირებული მხარე) ავტოგასამართ სადგურებზე. შესაბამისად, სმარტს აქვს გარკვეული ნიშა, რომელიც მოიცავს იმ მომხმარებლებს, რომელთაც მისაღები და ასასურველია ავტოგასამართ სადგურზე არსებული სუპერმარკეტის სტუმრობა. ზოგადად, კონკურენცია მიმდინარეობს საფასო სეგმენტში, შესაბამისად, სმარტში შექმნილია სამუშაო გუნდი, გენერალური დირექტორის, გაყიდვების, საოპერაციო, ფინანსური და ქსელის მართვის დირექტორების შემადგენლობით, რომელიც რეგულარულად იკრიბება და განიხილავს კონკურენტების საფასო პოლიტიკას, პროდუქციის ასორტიმენტს, ფასდაკლებებს და ახდენს შესაბამის რეაგირებას.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ სმარტის სესხების ნაწილი არის აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში. სავალუტო რისკის მართვა ხდება სესხის მომსახურებისთვის და მომწოდებლებთან ანგარიშსწორებისთვის საჭირო თანხების ნაწილზე ფორვარდული გარიგებების დადებით ადგილობრივ ბანკებთან. ასევე, გაცვლითი კურსის ცვლილება, პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება საცალო სარეალიზაციო ფასებში იმპორტირებულ პროდუქტებზე.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

სმარტის საბრუნავი კაპიტალი 2017 და 2016 წწ 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის უარყოფითი. კომპანიის მენეჯმენტი მუშაობს აღნიშნული საკითხის გასაუმჯობესებლად, რომელიც ნაწილობრივ მოხდა 2018 წლის მანძილზე. უარყოფითი საბრუნავი კაპიტალი ამ ეტაპზე არ აფერხებს კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობას.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით სმარტში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს სმარტის სუპერმარკეტებში და საწყობებში საქონლის, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს. საშუალო ვიზიტების რაოდენობა არის ორი-სამი ვიზიტი ერთ ობიექტზე თვის მანძილზე.

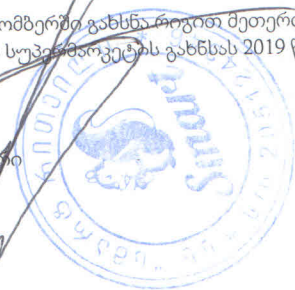
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

გარდა ზემოჩამოთვლილი რისკებისა მთავარი რისკი რომელიც გავლენას ახდენს სმარტის ოპერაციებზე არის სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ სმარტის საბანკო სესხების ნაწილი და იმპორტირებული შესყიდვის ნაწილი არის აშშ დოლარში და ევროში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში. საბანკო სესხების ნაწილი არის დენომინირებული ლარში, ვინაიდან ლარის სესხის საპროცენტო განაკვეთები არის გაცილებით მაღალი, ვიდრე აშშ დოლარის სესხის, ხოლო სესხის ვადიანობა უმეტეს შემთხვევაში არის 12 თვიანი. სავალუტო რისკის მართვა ხდება სესხის მომსახურებისთვის და მომწოდებლებთან ანგარიშსწორებისთვის საჭირო თანხების ნაწილზე ფორვარდული გარიგებების (ბანკთან გაფორმებული კონტრაქტი მომავალში კონკრეტული ოდენობის ვალუტის შეძენაზე წინასწარ დაფიქსირებული გაცვლითი კურსით) დადებით ადგილობრივ ბანკებთან. ასევე, გაცვლითი კურსის ცვლილება, პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება საცალო სარეალიზაციო ფასებში.

განვითარების გეგმები

სმარტმა 2018 წლის ოქტომბერში განსხვავებით მეთერთმეტე სუპერმარკეტი ვისოლის ავტოგასამართ სადგურზე. კომპანია გეგმავს 2-3 ახალი, მცირეფორმატის სუპერმარკეტის გახსნას 2019 წელს.

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი
სს სმარტ რითეილი



საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე რაც სმარტს გააჩნია კონტრაგენტებისადმი. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვის გათვალისწინებით. სმარტის მომხმარებლებს წარმოადგენენ საცალო და კორპორატიული მომხმარებლები, ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული რეზერვი შედგება იმ თანხებისგან, რომელიც სრულად იქნა დარეზერვებული 1 წელზე მეტი ვადის მქონე მოთხოვნებზე. შესაძლებელია, გარკვეული ნაწილი 1 წელზე მეტი ვადიანობის მოთხოვნიდან იყოს გაუფასურებული ინდივიდუალურად, თუმცა, ისტრიული გამოცდილება აჩვენებს, რომ თანხების ძირითადი ნაწილის მიღება მაინც ხდება 1 წლის გასვლის შემდეგ. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვისოლის მენეჯმენტი თვლის, რომ გარდა ანგარიშგებაში მოცემული გაუფასურების რეზერვისა, დამატებითი რეზერვის შექმნის აუცილებლობა არ არის.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი გამომდინარეობს კონკურენტული გარემოდან, რომელსაც ქმნიან სხვა ქსელური სუპერმარკეტები, არაბრენდული მაღაზიები და ა.შ. სმარტის სტრატეგია ეფუძნება სუპერმარკეტების ფუნქციონირებას ვისოლის (დაკავშირებული მხარე) ავტოგასამართ სადგურებზე. შესაბამისად, სმარტს აქვს გარკვეული ნიშა, რომელიც მოიცავს იმ მომხმარებლებს, რომელთაც მისაღები დ ასასურველია ავტოგასამართ სადგურზე არსებული სუპერმარკეტის სტუმრობა. ზოგადად, კონკურენცია მიმდინარეობს საფასო სეგმენტში, შესაბამისად, სმარტში შექმნილია სამუშაო გუნდი, გენერალური დირექტორის, გაყიდვების, საოპერაციო, ფინანსური და ქსელის მართვის დირექტორების შემადგენლობით, რომელიც რეგულარულად იკრიბება და განიხილავს კონკურენტების საფასო პოლიტიკას, პროდუქციის ასორტიმენტს, ფასდაკლებებს და ახდენს შესაბამის რეაგირებას.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ სმარტის სესხების ნაწილი არის აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში. სავალუტო რისკის მართვა ხდება სესხის მომსახურებისთვის და მომწოდებლებთან ანგარიშსწორებისთვის საჭირო თანხების ნაწილზე ფორვარდული გარიგებების დადებით ადგილობრივ ბანკებთან. ასევე, გაცვლითი კურსის ცვლილება, პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება საცალო სარეალიზაციო ფასებში იმპორტიულ პროდუქტებზე.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

სმარტის საბრუნავი კაპიტალი 2017 და 2016 წწ 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის უარყოფითი. კომპანიის მენეჯმენტი მუშაობს აღნიშნული საკითხის გასაუმჯობესებლად, რომელიც ნაწილობრივ მოხდა 2018 წლის მანძილზე. უარყოფითი საბრუნავი კაპიტალი ამ ეტაპზე არ აფერხებს კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობას.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით სმარტში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს სმარტის სუპერმარკეტებში და სანწყობებში საქონლის, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს. საშუალო ვიზიტების რაოდენობა არის ორი-სამი ვიზიტი ერთ ობიექტზე თვის მანძილზე.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

გარდა ზემოწამოთვლილი რისკებისა მთავარი რისკი რომელიც გავლენას ახდენს სმარტის ოპერაციებზე არის სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ სმარტის საბანკო სესხების ნაწილი და იმპორტირებული შესყიდვის ნაწილი არის აშშ დოლარში და ევროში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში. საბანკო სესხების ნაწილი არის დენომინირებული ლარში, ვინაიდან ლარის სესხის საპროცენტო განაკვეთები არის გაცილებით მაღალი, ვიდრე აშშ დოლარის სესხის, ხოლო სესხის ვადიანობა უმეტეს შემთხვევაში არის 12 თვიანი. სავალუტო რისკის მართვა ხდება სესხის მომსახურებისთვის და მომწოდებლებთან ანგარიშსწორებისთვის საჭირო თანხების ნაწილზე ფორვარდული გარიგებების (ბანკთან გაფორმებული კონტრაქტი მომავალში კონკრეტული ოდენობის ვალუტის შექმნაზე წინასწარ დაფიქსირებული გაცვლითი კურსით) დადებით ადგილობრივ ბანკებთან. ასევე, გაცვლითი კურსის ცვლილება, პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება საცალო სარეალიზაციო ფასებში.

განვითარების გეგმები

სმარტმა 2018 წლის ოქტომბერში გახსნა რიგით მეთერთმეტე სუპერმარკეტი ვისოლის ავტოგასამართ სადგურზე. კომპანია გეგმავს 2-3 ახალი, მცირეფორმატის სუპერმარკეტის გახსნას 2019 წელს.

ვასილ ხორავა

გენერალური დირექტორი

სს სმარტ რითილი

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-6

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
განმარტებითი შენიშვნები	10-53

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „სმარტ რითეილისა“ და მისი შვილობილის შპს „სმარტ ფროდაქშენის“ (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 9 ნოემბერი

ფინანსური დირექტორი

გივი გვეტაძე

მთავარი ბუღალტერი

სოფო ბებია



სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
ქართული ლარი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „სმარტ რითეილისა“ და მისი შვილობილის შპს „სმარტ ფროდაქშენის“ (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 9 ნოემბერი

ფინანსური დირექტორი

გივი გვეტაძე

მთავარი ბუღალტერი

სოფო ბებია

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისთვის

ქართული ლარი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „სმარტ რითეილი“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „სმარტ რითეილის“ („მშობელი კომპანია“) და მისი შვილობილის („ჯგუფის“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკასა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხების შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა 5,101,992 ლარი (2016: 9,208,057 ლარი) ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2017 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებსა და შესადრის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია.

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სალაროში არსებულ ფულადი სახსრების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა 552,757 ლარი (2016: 783,412 ლარი) ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2017 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებსა და შესადრის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიაში შემავალი კომპანიებისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე რომელიც გვიჩვენებს რომ კონსოლიდირებული დაგროვილი ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 43,725,254 ლარს (2016: 39,730,730), აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია მშობელი კომპანიის სს „სმარტ რითეილის“ ფინანსური მაჩვენებლებით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კონსოლიდირებულ მიმდინარე აქტივებს განგრძობით ოპერაციებზე 17,791,825 (2016: 35,013,146) ლარით, შესაბამისად 2.9-ჯერ (2016: 3.68-ჯერ) რომელიც ძირითადად გამოწვეულია მშობელი კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლებით.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად, „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდიტორული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით, მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მათი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნების და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით რომ გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

აღნიშნული მოვლენები და პირობები მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს მშობელი კომპანიის უნართან დაკავშირებით საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რომელსაც მნიშვნელობანი გავლენა ექნება როგორც ცალკეულ კომპანიებზე ასევე ჯგუფზე.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი მონაცემები არ არის აუდირებული.

„ბუღალტური აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მენეჯმენტმა მოამზადა და წარმოადგინა მმართველობითი ანგარიში რომლის წაკითხვაც უნდა მოხდეს წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად დავრწმუნდით რომ წარმოდგენილ მმართველობით ანგარიში არსებითად თანმიმდევრულია. მენეჯმენტის მიერ მომზადებული მმართველობითი ანგარიში იქნა ჩვენს განხილულ მიერ ამ აუდიტორული დასკვნის მოცემულ „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით*“ აბზაცის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას

მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადანაწევრებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი

არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

9 ნოემბერი 2018

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

ქართული ლარი

საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი
ნაკლოვანებების შესახებ.

9 ნოემბერი 2018

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი გიორგი კვინიკაძე

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

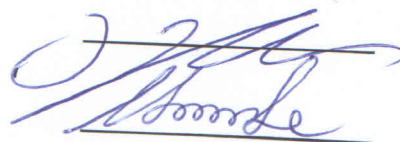
	შენიშვნა	2017	2016 (არა აუდირებული)
შემოსავალი	15	36,144,637	45,688,351
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(28,529,527)	(38,384,664)
საერთო მოგება		7,615,110	7,303,687
მარკეტინგული შემოსავალი	19	1,268,176	2,082,984
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(13,651,149)	(16,685,924)
ცვეთის ხარჯი		(1,964,731)	(1,658,040)
სხვა წმინდა არა-საოპერაციო შემოსავალი	18	864,143	2,753,921
ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი	10,13	(1,793,889)	(1,300,168)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	20	(182,951)	(1,557,637)
მოგება დაბეგრამდე		(7,845,291)	(9,060,178)
გადავადებული მოგების გადასახადის ხარჯი/სარგებელი		-	(1,465,399)
მოგება/ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		(7,845,291)	(10,526,577)
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	3	8,030,529	850,766
წლის მოგება/ზარალი		185,238	(9,675,811)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	-

ფინანსური დირექტორი

გივი გვეტაძე

მთავარი ბუღალტერი

სოფო ბებია



სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართული ლარი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2017	2016 (არა აუდირებული)
შემოსავალი	15	36,144,637	45,688,351
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(28,529,527)	(38,384,664)
საერთო მოგება		7,615,110	7,303,687
მარკეტინგული შემოსავალი	19	1,268,176	2,082,984
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(13,651,149)	(16,685,924)
ცვეთის ხარჯი		(1,964,731)	(1,658,040)
სხვა წმინდა არა-საოპერაციო შემოსავალი	18	864,143	2,753,921
ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი	10,13	(1,793,889)	(1,300,168)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	20	(182,951)	(1,557,637)
მოგება დაბეგვრამდე		(7,845,291)	(9,060,178)
გადავადებული მოგების გადასახადის ხარჯი/სარგებელი		-	(1,465,399)
მოგება/ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		(7,845,291)	(10,526,577)
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	3	8,030,529	850,766
წლის მოგება/ზარალი		185,238	(9,675,811)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	-

ფინანსური დირექტორი

გივი გვეტაძე

მთავარი ბუღალტერი

სოფო ბებია

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

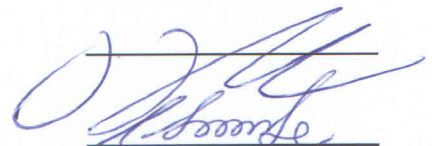
		31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016 (არა აუდირებული)
	შენიშვნა		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	5,588,892	5,888,394
არამატერიალური აქტივები	9	163,698	255,616
გაცემული სესხები	10	3,247,191	2,729,439
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,999,781	8,873,449
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	5	5,101,992	9,208,057
მოთხოვნები დამფუძნებლისგან		276	335
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	3,566,749	2,930,715
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	682,750	902,098
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,351,767	13,041,205
გასაყიდად ფლობილი აქტივები	7	-	7,109,962
სულ აქტივები		18,351,548	29,024,616
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	11	13,793,978	13,793,978
გაუნაწილებელი მოგება		(38,694,725)	(38,879,963)
სულ კაპიტალი		(24,900,747)	(25,085,985)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	16,108,703	6,056,250
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,108,703	6,056,250
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	11,240,382	13,059,146
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	15,903,210	34,995,205
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		27,143,592	48,054,351
სულ ვალდებულებები		43,252,295	54,110,601
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,351,548	29,024,616

ფინანსური დირექტორი

გივი გვეტაძე

მთავარი ბუღალტერი

სოფო ბებია



სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
ქართული ლარი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

		31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016 (არა აუდირებული)
	შენიშვნა		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	5,588,892	5,888,394
არამატერიალური აქტივები	9	163,698	255,616
გაცემული სესხები	10	3,247,191	2,729,439
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,999,781	8,873,449
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	5	5,101,992	9,208,057
მოთხოვნები დამფუძნებლისგან		276	335
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	3,566,749	2,930,715
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	682,750	902,098
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,351,767	13,041,205
გასაყიდად ფლობილი აქტივები	7	-	7,109,962
სულ აქტივები		18,351,548	29,024,616
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	11	13,793,978	13,793,978
გაუნაწილებელი მოგება		(38,694,725)	(38,879,963)
სულ კაპიტალი		(24,900,747)	(25,085,985)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	16,108,703	6,056,250
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,108,703	6,056,250
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	11,240,382	13,059,146
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	15,903,210	34,995,205
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		27,143,592	48,054,351
სულ ვალდებულებები		43,252,295	54,110,601
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,351,548	29,024,616

ფინანსური დირექტორი

გივი გვეტაძე

მთავარი ბუღალტერი

სოფო ბებია

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

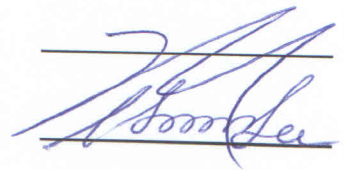
	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2015 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	11	13,793,978	(29,204,153)	(15,410,175)
წლის მოგება		-	(9,675,811)	(9,675,811)
2016 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით (არა აუდირებული)	11	13,793,978	(38,879,963)	(25,085,985)
წლის მოგება		-	185,238	185,238
2017 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	11	13,793,978	(38,694,725)	(24,900,747)

ფინანსური დირექტორი

გივი გვეტაძე

მთავარი ბუღალტერი

სოფო ბებია



სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
ქართული ლარი

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	13,793,978	(29,204,153)	(15,410,175)
წლის მოგება		-	(9,675,811)	(9,675,811)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არა აუდირებული)	11	13,793,978	(38,879,963)	(25,085,985)
წლის მოგება		-	185,238	185,238
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	13,793,978	(38,694,725)	(24,900,747)

ფინანსური დირექტორი

გივი გვეტაძე

მთავარი ბუღალტერი

სოფო ბეზია

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2017	2016 (არა აუდირებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/ზარალი:	3	185,238	(8,210,412)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	1,964,731	1,658,040
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული		-	(1,348,932)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა	20	182,951	1,557,637
საპროცენტო ხარჯი	13	2,327,785	1,587,013
საპროცენტო შემოსავალი	10	(533,896)	(286,845)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილება მარაგებში	5	4,106,065	1,569,192
ცვლილება გაცემულ სესხებში	10	2,844	(1,017,758)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	6	(782,432)	3,414,599
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		-	(236,565)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	14	(19,528,707)	1,620,152
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი		(12,075,421)	306,121
გადახდილი პროცენტი	13	(1,908,663)	(1,389,351)
მიღებული პროცენტი	10	13,300	455,972
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(13,970,784)	(627,258)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(1,555,189)	(1,186,402)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	8	481	7,853,995
ცვლილებაგასაყიდად ფლობილ აქტივებში	3, 7	7,109,962	(7,109,962)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	9	(18,603)	(74,959)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმ. ფულადი		5,536,651	(517,328)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ცვლილება მიღებულ სესხებში	13	7,824,954	492,947
ცვლილება დამფუძნებლისგან მოთხოვნებში		60	2,306
საფ. საქმიანობით გენერირებული წმ. ფულადი სახსრები		7,825,014	495,253
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით	4	902,098	996,890
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		(609,117)	(649,333)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის		389,771	554,541
31 დეკემბრის მდგომარეობით	4	682,750	902,098

ფინანსური დირექტორი

გივი გვეტაძე



მთავარი ბუღალტერი

სოფო ბეზია



სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
ქართული ლარი

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

	შენიშვნა	2017	2016 (არა აუდირებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/ზარალი:	3	185,238	(8,210,412)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვთა და ამორტიზაცია	8,9	1,964,731	1,658,040
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული		-	(1,348,932)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა	20	182,951	1,557,637
საპროცენტო ხარჯი	13	2,327,785	1,587,013
საპროცენტო შემოსავალი	10	(533,896)	(286,845)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილება მარაგებში	5	4,106,065	1,569,192
ცვლილება გაცემულ სესხებში	10	2,844	(1,017,758)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	6	(782,432)	3,414,599
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		-	(236,565)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	14	(19,528,707)	1,620,152
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი		(12,075,421)	306,121
გადახდილი პროცენტი	13	(1,908,663)	(1,389,351)
მიღებული პროცენტი	10	13,300	455,972
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(13,970,784)	(627,258)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(1,555,189)	(1,186,402)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	8	481	7,853,995
ცვლილებასაყიდად ფლობილ აქტივებში	3, 7	7,109,962	(7,109,962)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	9	(18,603)	(74,959)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმ. ფულადი		5,536,651	(517,328)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ცვლილება მიღებულ სესხებში	13	7,824,954	492,947
ცვლილება დამფუძნებლისგან მოთხოვნებში		60	2,306
საფ. საქმიანობით გენერირებული წმ. ფულადი სახსრები		7,825,014	495,253
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით	4	902,098	996,890
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		(609,117)	(649,333)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის		389,771	554,541
31 დეკემბრის მდგომარეობით	4	682,750	902,098

ფინანსური დირექტორი

გივი გვეტაძე

მთავარი ბუღალტერი

სოფო ბეგია

1 ზოგადი ინფორმაცია

სს „სმარტ რითეილი“ (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობით 2006 წლის 2 თებერვალს (ს/კ.205124346), სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სმარტის ბრენდის ქვეშ არსებულ საცალო მაღაზიების მართვა.

კომპანია საქმიანობას ანხორციელებს საქართველოს მაშტაბით, კომპანია ფლობს მაღაზიებს თბილისში, ახალციხეში, ბათუმში, გორში, გუდაურში, ზუგდიდში, მარნეულში ყვარელსა და წყნეთში

კომპანიის იურიდიული მისამართია ჭავჭავაძის გამზირი N74ბ, თბილისი, საქართველო.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 622 (2016:1,233).

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია კომპანია „ვისოლ ჰოლდინგ ბ.ვ“ რომელსაც აკონტროლებს თანაბარი წილების მფლობელი სამსონ და ლევან ფხაკაძეები (50%-50%).

2016 წლის ნოემბერში კომპანიამ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაარეგისტრირა შვილობილი - შპს „სმარტ ფროდაქშენი“ (ს/კ. 405175929). კომპანიის იურიდიული მისამართია ჭავჭავაძის გამზ. 74ბ, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონდიტრო და სხვა სახის პროდუქციის წარმოება და რეალიზება.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 72 (2016: 92).

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სს „სმარტ რითეილისა“ და შპს „სმარტ ფროდაქშენის“ („ჯგუფი“) საქმიანობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტმა გამოიყენა საუკეთესო ცოდნა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების ისევე როგორც სააღრიცხვო პოლიტიკის რათა მოემზადებინა ფასსს-თან სრულად შესაბამისობაში მყოფი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პრინციპები და პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის

აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

ორგანიზაცია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის კლასიფიცირება ხდება მიმდინარე და გრძელვადიანობის საფუძველზე.

კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ჯგუფი წარადგენს წმინდა ღირებულებით, ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლას მაშინ როდესაც გააჩნია იურიდიული საფუძველი.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კონსოლიდირებული დაგროვილი ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 43,725,254 ლარს (2016: 39,730,730), აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია მშობელი კომპანიის სს „სმარტ რითეილის“ ფინანსური მაჩვენებლებით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კონსოლიდირებულ მიმდინარე აქტივებს განგრძობითი ოპერაციებზე 17,791,825 (2016: 35,013,146) ლარით, შესაბამისად 2.9-ჯერ (2016: 3.68-ჯერ) რომელიც ძირითადად გამოწვეულია მშობელი კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლებით.

მშობელი კომპანიის დაგროვილი ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 46,057,992 (2016: 38,251,708) ლარს და ამავე თარიღისთვის მიმდინარე ვალდებულებები 25,732,050 ლარით (3.03 ჯერ) აღემატება მიმდინარე აქტივებს, მიმდინარე წლის ზარალმა კი შეადგინა 7,806,284 ლარი. (ქვემოთ იხილეთ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება).

მოცემული ცხრილი ასახავს სს „სმარტ რითეილი“-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016 (არა აუდირებული)
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	5,087,998	5,829,332
არამატერიალური აქტივები	163,698	255,616
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში	626,721	-
გაცემული სესხები	3,247,191	2,729,439
სულ გრძელვადიანი აქტივები	9,125,608	8,814,387
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	4,893,826	9,501,695
მოთხოვნები დამფუძნებლისგან	276	335
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,914,252	3,267,772
ფული და ფულის ეკვივალენტები	673,305	901,674
სულ მოკლევადიანი აქტივები	8,481,659	13,671,477

სს “სმარტ რითეილი”
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართული ლარი

გასაყიდად ფლობილი აქტივები	-	7,109,962
სულ აქტივები	17,607,267	29,595,826
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
მფლობელთა კაპიტალი	13,793,978	13,793,978
გაუნაწილებელი მოგება	(38,027,464)	(38,251,708)
სულ კაპიტალი	(24,233,486)	(24,457,730)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	16,108,703	6,056,250
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	16,108,703	6,056,250
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	11,240,382	13,059,146
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,491,668	34,938,159
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	25,732,050	47,997,305
სულ ვალდებულებები	41,840,753	54,053,555
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	17,607,267	29,595,826

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის და შემდგომ უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

შემასუსტებელი ფაქტორები:

დედა კომპანიის მენეჯმენტმა შეიმუშავა მრავალმხრივი გეგმა აღნიშნული სირთულეებისა და გამოწვევების დასაძლევად, რომელიც მდგომარეობს შემდეგში:

1 - დედა კომპანიის კომპანიის დამფუძნებელი გამოთქვამს მზადყოფნას კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანების განხორციელებაზე.

2 - საჭიროების შემთხვევაში დამფუძნებლებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სასესხო ვალდებულებების პირობები გადაიხედება, რაც ხელს შეუწყობს საპროცენტო ხარჯის შემცირებასა და სასესხო ვალდებულების ვადის გახანგრძლივებას. აღნიშნულის პრაქტიკა კომპანიას უკვე გააჩნია.

გემოთ აღნიშნული სამოქმედო გეგმა ხელს შეუწყობს კომპანიას ფინანსური და საოპერაციო მდგომარეობის გაუმჯობესებაში. ამ შემასუსტებელი ფაქტორების გათვალისწინებით მენეჯმენტი დარწმუნებულია, იმაში რომ დედაკომპანია და შემდგომში საქმიანობას გააგრძელებს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

შეფასების საფუძველი

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ 2017 წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების

პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით ან ოპციონის ფასის გამოთვლის მოდელებით, რომლებიც ასახავს ემიტენტის გარკვეულ გარემოებებს). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 - ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი არის კომპანია რომელიც კონტროლდება დამფუძნებელი კომპანიის მიერ. კონტროლი ხორციელდება როდესაც დამფუძნებელს პირდაპირ ან ირიბად შეუძლია გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებზე. შვილობილი კომპანიის ფინანსური მონაცემები ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ თარიღის შემდეგ როდესაც მშობელ კომპანიას გაუჩნდა კონტროლის უფლება და წყდება იმ დღეს, როდესაც დედა კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვითება მთლიანად.

შვილობილი

შპს სმარტ ფროდაქშენი

წილის ოდენობა

100%

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად სავალდებულოა შემდეგი ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტების გამოყენება 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

- ცვლილებები ბასს-7- ში სახელწოდებით Disclosure Initiative (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში). ცვლილებები სტანდარტში, ეხება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და მომდევნო პერიოდებს, რომელიც მოითხოვს კომპანიების მიერ ინფორმაციის გამჟღავნებას ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის, იმ ვალდებულებების შესახებ, რომლებიც წარმოიშვა კომპანიაში

ფინანსური აქტივობებიდან. ზემოთაღნიშნულს არ ექნება მატერიალური გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ბასს-12 გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი არარეალიზებული ზარალისთვის (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში). ცვლილებები ეხება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს, რომელიც განმარტავს, რომ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი - დაკავშირებული სავალო ვალდებულებით გამოწვეულ არარეალიზებული ზარალთან უნდა აღირიცხოს სამართლიანი ღირებულებით, პრაქტიკაში განსხვავების დასაფიქსირებლად. სავარაუდოა, რომ ზემოთაღნიშნულს არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად სავალდებულოა შემდეგი ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტების გამოყენება 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

- IAS 28-ში შესული ცვლილებები (2014-2016 პერიოდის ფასს სტანდარტების ყოველწლიური ცვლილებები, გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (ნებადართულია ადრეული გამოყენება), აზუსტებს: მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციების, ასევე ინვესტიციების ერთობლივი საქმიანობაში, რომელიც განხორციელებულია ვენჩურული კაპიტალის მქონე, საერთო ფონდების, ან სხვა მსგავსი ტიპის ორგანიზაციების მიერ, უფლება აქვთ თითოეული ზემოთმოსხენებული ინვესტიცია თავდაპირველი აღიარებისას აღიაროს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. ცვლილებებს არ მოუხდენია გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- IAS 40-ში შესული ცვლილებები (გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან/და პერიოდის შემდეგ (ნებადართულია ადრეული გამოყენება), განმარტავს, რომ საინვესტიციო ქონების კლასიფიკაცია სხვა მუხლებში, ან პირიქით სხვა მუხლებიდან საინვესტიციო ქონებაში კლასიფიკაცია მხოლოდ მაშინ უნდა განხორციელდეს (მათ შორის იმ აქტივებისა რომლებიც არის მშენებლობის და განვითარების სტადიაში) როდესაც არსებობს მტკიცებულება იმისა, რომ ქონების გამოყენების შინაარსის ცვლილება მოხდა. ცვლილებებს არ მოუხდენია გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ცვლილებები ფასს-2 კლასიფიკაცია და შეფასება წილობრივი გადახდების ტრანზაქციებზე (გამოცემული 2016 წლის ივნისში). ცვლილებები, ეხება 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს, რომელიც განმარტავს ვესტირების და არავესტირების ეფექტებს აქციაზე დაფუძნებული გადახდის(ადგ) ნაღდი ფულით ანგარიშსწორებაზე, (ადგ)-ს აღრიცხვისას ნეტო საგადასახადო თვისებაზე საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულების თვალსაზრისით და (ადგ)-ს პირობების მოდიფიკაციაზე, რომელიც უცვლის ტრანზაქციას კლასიფიკაციას ნაღდი ფულზე დაფუძნებულიდან კაპიტალზე დაფუძნებულზე. მოსალოდნელი არაა, რომ ზემოთაღნიშნულს მატერიალური ეფექტი ექნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ცვლილებები ფასს-4-ში სახელწოდებით ფასს-9 ფინანსური ინსტრუმენტების გავრცელება ფასს-4 სადაზღვევო კონტრაქტებზე (გამოშვებული 2016 წლის სექტემბერში) ცვლილებების მიხედვით კომპანიები, რომლებიც უშვებენ სადაზღვევო კონტრაქტებს, აქვთ უფლება შემოსულობა ან

ზარალი აღიარონ - სხვა სრულ შემოსავალში და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მერყეობა რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს ფასს-9-ის გავრცობამ ფასს-4-ზე პროექტდება კომიტეტის მიერ. ასევე კომპანიებს, რომელთა აქტივობები განსაკუთრებულადაა დაკავშირებული სადაზღვევო საქმიანობასთან დროებითი გამონაკლისის სახით შეეძლება არ გადავიდნენ ფასს-9-ზე (2021 წლამდე) და ამგვარად დარჩნენ ბასს-39-ზე. კომპანიას არ გამოუშვია სადაზღვევო კონტრაქტები, შესაბამისად ცვლილებებს არ ექნება ეფექტი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ფასს 10 და ბასს 28-ში „ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების შეძენა/ გაყიდვა“ (გამოიცა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილებები, ეხება ორ სტანდარტს შორის არსებულ შეუთავსებლობას და განმარტავს, რომ მოგება ან ზარალი სრულად უნდა იქნას აღიარებული, როდესაც ტრანზაქციაში ჩართულია ბიზნესი, და ნაწილობრივად, თუ მასში ჩართულია აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს ბიზნესს. ამ ცვლილების ამოქმედების დღე თავდაპირველად იყო 2016 წლის 1 იანვარი, მაგრამ გადაიდო განუსაზღვრელი ვადით, თუმცა მისი ადრეული გამოყენება ჯერ კიდევ ნებადართულია. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოიცა 2014 წლის ივლისში) – ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (და ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს. იგი შეიცავს მოთხოვნებს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებისთვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვის და აღიარების შეწყვეტისათვის.

- ფასს 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შეფასდეს ამორტიზირებული ან სამართლიანი ღირებულებით (მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან სხვა სრულ შემოსავალში) იმის მიხედვით, თუ რომელ ბიზნეს მოდელში ექცევა ისინი და როგორია მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.
- ფინანსური ვალდებულებებისთვის, ფასს 9-ის ყველა მნიშვნელოვანი გავლენა დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, როდესაც შერჩეულია სამართლიანი ღირებულების მეთოდი: სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც უკავშირდებოდა აღნიშნული ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებას აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში), გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული ინვესს სააღრიცხვო შეუსაბამობას.
- ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 უზრუნველყოფს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელს, რომელიც დამყარებულია მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურების ცნებაზე ხელშეკრულების ამოქმედებისთანავე; საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობის საჭიროება.
- ჰეჯირების აღრიცხვისთვის, ფასს 9 შეიცავს არსებით შესწორებებს, რომელთა თანახმად ფინანსურ ანგარიშგებაში უკეთ აისახება რისკის მართვის საქმიანობები, როდესაც ხდება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ჰეჯირება.
- აღიარების შეწყვეტის დებულებები თითქმის უცვლელად არის გადმოტანილი ბასს 39-იდან.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ფასს 9 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ახალი სტანდარტის გამოყენებას სავარაუდოდ გავლენა

იქნება კომპანიის ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით აღრიცხულ მონაცემებზე. ამ ეტაპზე კომპანია არის შეფასების პროცესში თუ რა გავლენას მოახდენს ფასს 9-ზე გადასვლა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ დასრულდება დეტალური მიმოხილვა. სტანდარტი ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან.

ფასს 15 „შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ (გამოიცა 2014 წლის მაისში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ამოქმედდება 2018 წლის 1 იანვარიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 11, ბასს 18 და მათ ინტერპრეტაციებს. იგი აწესებს შემოსავლების აღიარების ერთიან და ამომწურავ სისტემას, რომელიც მუდმივად იქნება გამოყენებული სხვადასხვა ტრანზაქციებთან, ინდუსტრიებთან და საფონდო ბაზრებთან მიმართებაში ძირითადი პრინციპით (ხუთი ეტაპის მოდელზე დაყრდნობით, რომელიც ამოქმედებს მომხმარებლებთან გაფორმებულ ყველა ხელშეკრულებას), გაუმჯობესებული განმარტებებით, და ახალი ან გაუმჯობესებული ინსტრუქციებით (მაგ: როდის ხდება შემოსავლის აღიარება, ცვალებადი ანაზღაურების აღრიცხვა, ხელშეკრულების შესრულების და მიღების ხარჯები, და სხვ.). მენეჯმენტის მოლოდინით, ფასს 15 გამოყენებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და აპირებენ რომ გამოიყენონ მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომის მეთოდი და შედეგებს ასახავენ 2018 წლის 1 იანვრის საწყის დაგროვილ მოგებაზე. მას შემდეგ რაც სტანდარტი შევა ძალაში 2018 წლის 1 იანვარს.

მიუხედავად იმისა რომ მენეჯმენტი ჯერ კიდევ განსაზღვრავს ფასს 15 ის გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ არის მიზანშეწონილი განხილულ იქნას ფინანსური დაშვებების ეფექტი სანამ მენეჯმენტი არ განახორციელებს სრულყოფილ და დეტალურ მიმოხილვას.

ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალ-ღირებულებიანი იჯარებისა). ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას. თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. მენეჯმენტის აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს კომპანია, მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

ფასს 17 დაზღვევის ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის მაისში) - სტანდარტი, რომელიც შეცვლის ფასს 4-ს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (აღრეული გამოყენება დაშვებულია მხოლოდ მაშინ როდესაც საწარმო იყენებს ფასს 9-ს და ფასს 15-ს) რომლის თანახმადაც, სადაზღვეო ვალდებულება განისაზღვრება მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და წარმოადგენს შედარებით სრულ საზომ და წარმოსადგენ მიდგომას ყველა ტიპის სადაზღვეო გარიგებისთვის. ზემოხსენებული მოთხოვნები შექმნილია იმისათვის, რომ მიღწეულ იქნას სადაზღვეო გარიგებების თანმიმდევრული, პრინციპებზე დაფუძნებული ბუღალტრული აღრიცხვა, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს საშუალებას მისცემს შეაფასოს ეფექტი, რომელიც აქვთ სადაზღვეო ხელშეკრულებებს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მის ფინანსურ შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე. სტანდარტი ასევე მოითხოვს რომ იგივე პრინციპით აღირიცხოს გადაზღვევისა და დისკრეციული მონაწილეობის მახასიათებლებით გაცემული საინვესტიციო ხელშეკრულებები. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია როგორც გამოცემული დაზღვევის ხელშეკრულებები, ასევე გადაზღვევის ხელშეკრულებები, სტანდარტს არ აქვს მოსალოდნელი ეფექტი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლები და ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, მაშინ როდესაც საქონელი გადაეცა მყიდველს საქონლის მესაკუთრეთა მნიშვნელოვანი რისკებით.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება, მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს საქონელზე ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს, 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.

შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავალი განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემებული ფასდაკლებები და ფასდათმობები, შესაბამისად შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებით დაბრუნებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით რომელიც განხორციელდა პერიოდის განმავლობაში. ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში რომელ პერიოდშიც მოხდა შესაბამისი შემოსავლის აღიარება.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. მეთოდი განმარტავს, რომ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთში ასახულია ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებს შორის წარმოქმნილი ყველა დანახარჯი, ყველა ტრანზაქციული დანახარჯი, ასევე ნებისმიერი ფასდაკლება ან დანამატი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი მოიცავს ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წარმოქმნასთან, შეძენასთან ან გადაცემასთან დაკავშირებულ გადახდილ და მისაღებ თანხებს, მაგალითად გადახდისუნარიანობის, გარანტიებისა და გირაოს შეფასებას, მოლაპარაკების და დოკუმენტების დამუშავებასთან დაკავშირებულ ტრანზაქციულ დანახარჯებს.

როდესაც სესხის ან სხვა სავალო ინსტრუმენტების ამოღება საეჭვო ხდება, ჩამოიწერება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე და საპროცენტო შემოსავალი არის აღიარებული მიმდინარე ღირებულების შემცირების გათვალისწინების გარეშე ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით, რომელიც გაუფასურების ზარალის გასაზომად გამოვიყენეთ.

სხვა თანხები, როგორცაა საკომისიო გადასახდელები და სხვა საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით, შესრულებული სამუშაოს მიხედვით პროპორციულად.

მარკეტინგული შემოსავალი

მარკეტინგული გამომუშავება ხდება სუპერმარკეტში არსებული მომხმარებლისთვის თვალსაჩინო სპეციალური ადგილების გაქირავებით. მარკეტინგული შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

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.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი წარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

ოფისის აღჭურვილობა	15 % და 20%
მანქანა დანადგარები და სხვა ელექტრონული მოწყობილობები	8% და 20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%
კომპიუტერული ტექნიკა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
სპეციალური დანიშნულების აღჭურვილობა	20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	15% და 20%

აქტივების წარჩენი 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 შემდეგ წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხორციელდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება. ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადაში, რომელიც 1-6 წელს შეადგენს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება FIFO მეთოდი.

მოძველებული მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების გათვალისწინებით.

საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჯარეს გადაეცემა მესაკუთრეობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარის აღებასთან დაკავშირებით მიღებული ნახალისება აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იქმნება რეზერვი საოპერაციო იჯარის არახელსაყრელი ელემენტის მიმდინარე ღირებულების ოდენობით. აღნიშნული წარმოიშობა, როდესაც კომპანია წვევს შენობა-ნაგებობების გამოყენებას და ისინი ვაკანტური რჩება იჯარის დასრულებამდე ან ქვეიჯარით გააქირავებს მათ საიჯარო გადასახადის სანაცვლოდ, რომელიც ნაკლებია კომპანიის მიერ იჯარის ხელშეკრულების თანახმად გადასახდელ თანხაზე.

გაცემული სესხები და მოთხოვნები

გაცემული სესხები და მოთხოვნები. გაცემული სესხები და მოთხოვნები აღირიცხება, როდესაც კომპანია გასცემს თანხას კლიენტზე არაკვოტირებული არადერივაციული დებიტორული დავალიანების შესყიდვის ან წარმოქმნის მიზნით, რომელიც გადასახდელია დადგენილ ან განსაზღვრულ ვადებში და არ აქვს დებიტორული დავალიანების გაყიდვის განზრახვა. გაცემული სესხები და მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად (“ზარალის შემთხვევები”), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან

ფინანსური აქტივების კომპანიის სავარუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების კომპანიას და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებელის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივად შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავს აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიც აჩვენებს მსესხებლების უნარს ყველა ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განახორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და ხელმძღვანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებული შეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხვდება ვადაგადაცილებაში და რამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა. წარსულის გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე იმ არსებული პირობების შედეგების ასახვის მიზნით, რომლებმაც გავლენა არ მოახდინა გასულ პერიოდებზე და წარსული პირობების იმ შედეგების გამოსარიცხად, რომლებიც ამჟამად არ არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ფლობილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება მსესხებლის ან ემიტენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება შეფასდება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც შედის

მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამონერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ორგანიზაცია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

მიღებული სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხები აღირიცხება პერიოდის განმავლობაში გაწეული ხარჯის მიხედვით და მიეკუთვნება იმ პერიდს როდესაც მოხდა ხარჯის გაწევა.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხული

ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც განეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს, ამოიწურება სახელშეკრულებო უფლება ფინანსური სარგებლის მიღების შესახებ ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხრეზე.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ახდენს შემდეგ კატეგორიებად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგება ან ზარალში ასახვით (FVTPL). აქტივები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო აქტივები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გამოიყენება ეფექტური ჰეჯირებისათვის) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად.

FVTPL ფინანსური აქტივების ხელახალი შეფასებისას წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავს ნებისმიერ დივიდენდს ან გამომუშავებულ საპროცენტო სარგებელს და აღიარდება მოგება-ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები. სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ამ კატეგორიაში შეუძლებელია ისეთი აქტივების კლასიფიცირება, რომელთა გაყიდვასაც კომპანია დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გეგმავს. ეს აქტივები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი.

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები. აღნიშნული აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრული საზღაურით და ფიქსირებული დაფარვის ვადით, რომელთა ფლობის განზრახვა და უნარი კომპანიას ვალდებულების შესრულების ვადამდე აქვს. ამ კატეგორიაში დაუშვებელია იმ ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება, რომლებსაც კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრავს სამართლიანი ღირებულებით და ასახავს მოგება-ზარალში და აქტივებისა, რომლებიც აკმაყოფილებენ სესხებისა და მოთხოვნების განმარტებას. სესხებისა და მოთხოვნების მსგავსად, ეს აქტივები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობით წარმოქმნილი ზარალი.

გასაყიდად ფლობილი (AFS) ფინანსური აქტივები. ეს არაწარმოებული ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებით მიეკუთვნება არსებულ ხელმისაწვდომ აქტივებს ან არ არის

კლასიფიცირებული ზემოთ მითითებულ არც ერთ კატეგორიაში. ისინი აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით. თუმცა, არაკოტირებული საფონდო ინსტრუმენტები აღირიცხება თვითღირებულებით, როდესაც შეუძლებელია მათი სამართლიანი ღირებულების ზუსტად შეფასება.

კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული მოგებისა და ზარალის, საპროცენტო შემოსავლისა და დივიდენდების გარდა, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში, ცვლილებები AFS ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება გადაფასების რეზერვში, სანამ არ მოხდება ინვესტიციის გასხვისება ან გაუფასურებულად განსაზღვრა. ამ დროისთვის, გადაფასების რეზერვში უკვე დაგროვებული კუმულაციური მოგება/ზარალი რეკლასიფიცირდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს (გარდა FVTPL ტიპის აქტივებისა) გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

გაუფასურების ობიექტური სამხილი შესაძლოა იყოს კონტრაგენტის ფინანსურ პრობლემები, ხელშეკრულების დარღვევა, მსესხებლის გაკოტრების ალბათობა, ფინანსური აქტივისთვის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური პრობლემების გამო, და სხვ.

AFS საფონდო ინსტრუმენტებისთვის, გაუფასურების ობიექტურ სამხილად ასევე ითვლება ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი ვარდნა ფასის დონის ქვემოთ.

ამასთანავე, დებიტორული დავალიანების გაუფასურებას, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია კომპანიის მიერ გადასახდელების მოკრების წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

მხოლოდ გაცემულ სესხებისა და დებიტორული დავალიანებისთვის საბალანსო ღირებულება მცირდება საეჭვო ვალების რეზერვის გამოყენებით და იმ თანხების შემდგომი ამოღება, რომელთა ჩამოწერაც მოხდა, კრედიტდება საეჭვო ვალების რეზერვში. საეჭვო ვალების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალში.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისთვის, საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან საეჭვო ვალების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას,

რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკანდაბრუნების დღეს.

AFS სავალო ფასიანი ქაღალდებისთვის, იმ შემთხვევაში, თუ ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების ზრდა ობიექტურად ამყარებს გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენას, გაუფასურების ზარალი შემდგომ რევერსირდება მოგებისა ან ზარალის მეშვეობით. AFS წილობრივ ფასიან ქაღალდებთან დაკავშირებით კი, გაუფასურების ზარალის დადგომის შემდეგ სამართლიანი ღირებულების ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავლებში და გროვდება გადაფასების რეზერვში; გაუფასურების ზარალი არ რევერსირდება მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ბასს 39-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომლებიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება;
კონტროლის გადაცემის შეფასება.

ის ფაქტი, სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულების აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. ამგვარი ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, ამ კატეგორიაში მოხვედრილ ვალდებულებებზე არ ხდება გადაფასდება, ვინაიდან მათი სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა - მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

გასაყიდად ფლობილი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები

შეწყვეტილი ოპერაციები წარმოადგენენ ბიზნესის ცალკეულ ძირითად ხაზებს ან გეოგრაფიულ სეგმენტებს, რომლებიც გაიყიდა ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული. როდესაც ისინი გამიზნული იყო გამოყენებისთვის, შეწყვეტილი ოპერაციები წარმოადგენდა ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს ან ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულთა ჯგუფს. ისინი წარმოადგენენ ოპერაციებსა და ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომლებიც ცალსახად განსხვავდება სუბიექტის სხვა ნაწილებისგან, ოპერაციულად და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. მათი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ცალკე არის ნაჩვენები და შედარებითი მონაცემები ხელახლა გამოისახება მათი უწყვეტიდან შეწყვეტილ ოპერაციებში რეკლასიფიცირებისთვის.

მას შემდეგ რაც აქტივის კლასიფიცირება ხდება როგორც გასაყიდად გამიზნული იგი აღირიცხება ჯგუფის სხვა პოლიტიკის მიხედვით, რომელიც გულისხმობს აქტივისა და აქტივთა ჯგუფის ღირებულების განსაზღვრას საბალანსო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯებს შორის უმცირესით.

ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი განაწილებულია თავდაპირველად გუდვილზე შემდგომ კი აქტივსა და ვალდებულებებზე პრო რატას საფუძველზე, გარდა მარაგების, ფინანსური აქტივები, გადავადებული საგადასახადო აქტივების, საინვესტიციო ქონებისა და ბიოლოგიური აქტივებისა რომლის აღიარება გრძელდება კომპანიის უკვე დადგენილი პოლიტიკის შესაბამისად განგრძობით ოპერაციებზე. გაუფასურების ზარალი კლასიფიკაციის თავდაპირველი შეცვლისას და შემდგომი ღირებულების ცვლილება აღირიცხება მოგება ზარალზე.

ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე მათი გასაყიდად გამიზნულ აქტივებში გადატანის მომენტიდან წყდება ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა.

ოპერაციების კლასიფიცირება შეწყვეტილად ხორციელდება მაშინ როდესაც იგი აკმაყოფილებს კრიტერიუმებს რომლებიც განსაზღვრულია გასაყიდად არსებული აქტივების აღიარებისთვის.

ოპერაციების შეწყვეტილ ოპერაციებში კლასიფიცირების მომენტში ხდება მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების თავიდან წარდგენა იმგვარად თითქოს ოპერაციები კლასიფიცირებულ იქნა შეწყვეტილად პერიოდის დასაწყისში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს .

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახურლი შედეგები აღირიცხება

ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორისის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	დოლარი	ევრო	გირ. სტე.
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5922	3.1044	3.5005
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6468	2.7940	3.2579

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, ჯგუფი ახორციელებს ურთიერთჩათვლას როდესაც გააჩნია იურიდიული საფუძველი.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ხოლო რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

3 შეწყვეტილი ოპერაციები

2017 წლის განმავლობაში მშობელმა კომპანიამ დაზურა თბილისში მდებარე მაღაზიები და გაყიდან მაღაზიებში განთავსებული ძირითადი საშუალებები და იჯარის უფლებები. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა სეგმენტების კლასიფიცირება როგორც გასაყიდად გამოიზნული და მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შეწყვეტილი ოპერაციები განგრძობითი ოპერაციებისგან. მენეჯმენტმა დაამტკიცა გაყიდვის გეგმა 2017 წლის დასაწყისში რათა კონცენტრირება მოეხდინა მნიშვნელოვან ობიექტებზე.

		2017	2016 (არა აუდირებული)
შემოსავალი	15	13,860,147	41,015,226
თვითღირებულება	16	(10,210,242)	(30,144,763)
საერთო მოგება		3,649,905	10,870,463
მარკეტინგული შემოსავალი	19	528,927	764,394
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(4,469,355)	(10,922,137)
სხვა წმინდა არა-საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	18	8,321,052	138,046
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		8,030,529	850,766
სულ სრული შემოსავალი		-	-

ფულადი ნაკადების მოძრაობა შეწყვეტილ ოპერაციებზე

	2017	2016 (არა აუდირებული)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(489,790)	850,766
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	7,109,96	(7,109,962)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-

4 ფული და ფულის ექვივალენტი

	31-დეკ-17	31-დეკ-16 (არა აუდირებული)
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	2,497	7,043
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	127,496	111,643
ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	81,615	64,405
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	471,142	719,007
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	682,750	902,098

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში მოიცავს ფულად სახსრებს 1,439 (2016:1,239) ლარის ოდენობით რომელიც განთავსებულია „ვითიბი“ ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე რომელსაც ერიცხება 2%-იანი სარგებელი დღის ბოლოს არსებულ ნაშთზე.

კურსთაშორის გავლენაზე ინფორმაცია იხ. შენიშვნა N 20-ში

5 მარაგები

	31-დეკ-17	31-დეკ-16 (არა აუდირებული)
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4,750,063	9,190,961
ნედლეული	351,929	17,096
სულ მარაგები	5,101,992	9,208,057

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-17	31-დეკ-16 (არა აუდირებული)
სავაჭრო მოთხოვნები	3,404,188	2,468,011
მოთხოვნები თანამშრომლებისგან	27,784	131,920
საგადასახადო მოთხოვნები	134,777	330,784
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,566,749	2,930,715

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

კურსთაშორის გავლენაზე ინფორმაცია იხ. შენიშვნა N 20-ში

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი

7 გასაყიდად ფლობილი აქტივები

ღირებულება	კომპ. ტექნიკა	იჯარ. აღ. ქონ. კეთილმ.	მანქანა- დანადგარები და სხვა ელ. მოწყ.	ოფისის აღჭუ.	სპეც. დანიშნულების ძირ. საშუალებები	დაუინსტ. ძირ. საშ.	სხვა ძირ. საშუალ.	სულ
2016 წ. 1 იან. მდგ.	-	-	-	-	-	-	-	-
გას. ფლობ. აქტ. რეკლ.	21,329	1,863,019	1,398,492	1,033,592	2,278,196	1,456,129	1,686,069	9,736,826
2016 წ. 31 დეკ. მდგ.	21,329	1,863,019	1,398,492	1,033,592	2,278,196	1,456,129	1,686,069	9,736,826
გას. ფლ.აქტ. გასვლა	(21,329)	(1,863,019)	(1,398,492)	(1,033,592)	(2,278,196)	(1,456,129)	(1,686,069)	(9,736,826)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა და გაუფასურება								
2016 წ. 1 იან. მდგ.	-	-	-	-	-	-	-	-
გას. ფლობ. აქტ. რეკლ.	7,112	499,571	285,905	357,924	1,013,249	-	463,103	2,626,864
2016 წ. 31 დეკ. მდგ.	7,112	499,571	285,905	357,924	1,013,249	-	463,103	2,626,864
გას. ფლ.აქტ. გასვლა	(7,112)	(499,571)	(285,905)	(357,924)	(1,013,249)	-	(463,103)	(2,626,864)
2017 წ. 31 დეკ. მდგ.	-	-	-	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო								
2016 წლის 31 დეკ. მდგ.	14,217	1,363,448	1,112,587	675,668	1,264,947	1,456,129	1,222,966	7,109,962
2017 წ. 31 დეკ. მდგ.	-	-	-	-	-	-	-	-

კომპანიის მიერ ანგარიშგების შემდგომ პერიოდში დახურულ იქნა რამოდენიმე მაღაზია (იხ. შენიშვნა N23), მენეჯმენტის გადანაცვლებით მოხდა მაღაზიებში არსებული ძირითადი საშუალებების რეკლასიფიცირება როგორც გასაყიდად ფლობილი აქტივის რომლის გასხვისებაც მოხდა ანგარიშგების შემდგომ პერიოდში

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი

8 ძირითადი საშუალებები

	კომპ. ტექნიკა	იჯარ. აღ. ქონ. კეთილმ.	მანქანა-დან. და სხვა ელ. მოწყ.	ოფისის აღჭუ.	სპეც. დან.ძირ. საშ.	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუინსტალირებ ელი ძირ. საშუალებები	სხვა ძირ. საშ.	სულ
ღირებულება									
2016 წ. 1 იანვ. მდგ.	290,413	1,515,127	2,661,567	1,233,081	2,685,786	48,699	4,403,842	5,334,104	18,172,619
შეძენა	174,382	1,865,274	1,423,297	781,475	1,154,154	-	3,206,820	416,931	9,022,333
გაყიდვა	(2,020)	-	(73,314)	(21,772)	(145,458)	-	(6,095,471)	(178,552)	(6,516,587)
გას. ფლ. აქტ. რეკლ.	(21,329)	(1,863,019)	(1,398,492)	(1,033,592)	(2,278,196)	-	(1,456,129)	(1,686,069)	(9,736,826)
2016 წ. 31 დეკ. მდგ.	441,446	1,517,382	2,613,058	959,192	1,416,286	48,699	59,062	3,886,414	10,941,539
შეძენა	62,135	103,123	1,329,566	238,285	146,111	-	312,084	26,356	2,217,660
გაყიდვა	-	-	-	-	(480)	-	-	-	(480)
2017 წ. 31 დეკ. მდგ.	503,581	1,620,505	3,942,624	1,197,477	1,561,917	48,699	371,146	3,912,770	13,158,719
ცვეთა და გაუფასურება									
2016 წ. 1 იანვ. მდგ.	70,571	246,796	817,483	412,064	761,708	17,947	-	3,025,152	5,351,721
ცვეთა წლის მანძილზე	65,662	174,136	454,215	315,431	725,969	7,140	-	597,259	2,339,812
გაყიდვა	(487)	-	(739)	(1,757)	(5,087)	-	-	(3,454)	(11,524)
გას. ფლ. აქტ. რეკლ.	(7,112)	(499,571)	(285,905)	(357,924)	(1,013,249)	-	-	(463,103)	(2,626,864)
2016 წ. 31 დეკ. მდგ.	128,634	(78,639)	985,054	367,814	469,341	25,087	-	3,155,854	5,053,145
ცვეთა წლის	91,325	314,307	586,709	272,229	662,472	7,048	-	582,592	2,516,682
2017 წ. 31 დეკ. მდგ.	219,959	235,668	1,571,763	640,043	1,131,813	32,135	-	3,738,446	7,569,827

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი

წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	219,842	1,268,331	1,844,084	821,017	1,924,078	30,752	4,403,842	2,308,952	12,820,898
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	312,812	1,596,021	1,628,004	591,378	946,945	23,612	59,062	730,560	5,888,394
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	283,622	1,384,837	2,370,861	557,434	430,104	16,564	371,146	174,324	5,588,892

სპეციალური დანიშნულების აღჭურვილობა გამოიყენება წარმოების მიზნებისთვის. სპეციალური დანიშნულების აღჭურვილობაზე დარიცხული ცვეთა აღიარდება რეალიზებული საკვების თვითღირებულებაში.

გასაყიდად ფლობილი აქტივები წარმოადგენს ძირითად საშუალებებს, რომელიც მომდევნო საანგარიშგებო წლისთვის გასაყიდად განთავსებულია მაღაზიებში.

9 არამატერიალური აქტივები

ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	381,734	59,184	440,918
შეძენა	-	74,959	74,959
შიდა მოძრაობა	97,488	(97,488)	-
ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	479,222	36,655	515,877
შეძენა		20,417	20,417
შიდა მოძრაობა	36,655	(36,655)	-
ჩამოწერა	-	(1,814)	(1,814)
ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	515,877	18,603	534,480
ამორტიზაცია			-
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	216,064	-	216,064
ამორტიზაციის ხარჯი	44,197	-	44,197
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	260,261	-	260,261
ამორტიზაციის ხარჯი	110,521	-	110,521
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	370,782	-	370,782
წმინდა საბალანსო ღირებულება			-
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	165,670	59,184	224,854
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	218,961	36,655	255,616
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	145,095	18,603	163,698

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამის „1C“-ს. სხვა არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო და სხვა ტიპის პროგრამებს რომლებიც არ არის ექსპლუატაციაში შესული.

10 გაცემული სესხები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დაწყების თარიღი	დასრულე ბის თარიღი	საპრ. განაკ ვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
შპს სმარტ რუსთაველი	5/15/2015	12/31/2019	19%	პერიოდის ბოლოს	პერიოდის ბოლოს	ლარი	3,236,667
ველაჯიო დეველოპმენტ ნი	1/2/2014	12/31/2014	16%	პერიოდის ბოლოს	პერიოდის ბოლოს	ლარი	10,524
სულ							3,247,191
ძირითადი თანხა							2,726,455
მისაღები პროცენტი							520,736
სულ							3,247,191

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დაწყების თარიღი	დასრ. თარიღი	საპროც. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
შპს სმარტ რუსთაველი	5/15/2015	12/31/2019	19%	პერიოდის ბოლოს	პერიოდის ბოლოს	ლარი	2,719,956
ველაჯიო დეველოპმენტნი	1/2/2014	12/31/2014	16%	პერიოდის ბოლოს	პერიოდის ბოლოს	ლარი	9,483
სულ							2,729,439
ძირითადი თანხა							2,726,456
მისაღები პროცენტი							2,983
სულ							2,729,439

სესხები გაცემული დაკავშირებულ მხარეებზე. ველაჯიო დეველოპმენტზე გაცემული სესხი 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იმყოფება ვადაგადაცილებაში. მენეჯმენტის გადანაწევრებით მსესხებელს უფლება მიეცა დაფაროს ძირითადი თანხა და პროცენტი მომავალ პერიოდებში. სესხზე პროცენტის დარიცხვა არ შეწყვეტილა ხელშეკრულების ვადის გასვლის შემდგომ.

პერიოდის განმავლობაში დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა 533,896 ლარი (2016:286,845)

პერიოდის განმავლობაშ მიღებულმა პროცენტმა შეადგინა 23,300 ლარი (2016:455,972)

11 კაპიტალი

2017 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენს 13,793,978 ლარს (2016: 13,793,978 ლარი). 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელობაში იყო 2,500,000 აქცია (2016: 2,500,000)

მშობელი კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია კომპანია „ვისოლ ჰოლდინგ ბ.ვ“ რომელსაც აკონტროლებს თანაბარი წილების მფლობელი სამსონ და ლევან ფხაკაძეები (50%-50%).

12 მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორატიული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვრის მომენტი არის შემოსავლის მიღებიდან მის განაწილებამდე. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა დღგ-სთან დაკავშირებით დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში სხვა ცვლილებები. 2017 წლის 1 იანვრიდან, დღგ-ით დაბეგვრას დაექვემდებარა საქონლის ან მომსახურების შემძენისაგან მიღებული ავანსები.

13 მიღებული სესხები

	31-დეკ-17	31-დეკ-16
მოკლევადიანი სესხები	11,240,382	13,059,146
გრძელვადიანი სესხები	16,108,703	6,056,250
სულ მიღებული სესხები	27,349,085	19,115,396

2017 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	5/10/2017	1/4/2018	12.8%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ლარი	617,675
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	10/25/2017	10/25/2018	13%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ლარი	3,173,738
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	4/1/2017	12/31/2017	19%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ლარი	93,662
ჰალივ ბანკი	12/25/2017	6/21/2018	14.6%	დასრულების თარიღში	დასრულების თარიღში	ლარი	1,428,990
ჰალივ ბანკი	6/30/2017	6/28/2018	10.5%	დასრულების თარიღში	დასრულების თარიღში	ლარი	1,579,397
ბაზის ბანკი	12/30/2016	1/14/2017	11%	დასრულების თარიღში	ყოველთვიურად	დოლარი	781,700
ბაზის ბანკი	1/25/2017	1/25/2018	11%	დასრულების თარიღში	ყოველთვიურად	დოლარი	125,986
ბაზის ბანკი	2/13/2017	2/13/2018	11%	დასრულების თარიღში	ყოველთვიურად	დოლარი	981,878
ბაზის ბანკი	5/18/2017	4/18/2018	12.5%	დასრულების თარიღში	ყოველთვიურად	დოლარი	1,301,870
ამსტერდამის ბანკი	12/19/2013	4/25/2017	11%	დასრულების თარიღში	დასრულების თარიღში	ევრო	587,639
ფიზ. პირი 1	7/29/2016	7/29/2026	10%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	92,692
ფიზ. პირი 2	8/8/2016	8/8/2026	13%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	76,379
ფიზ. პირი 2	12/29/2017	12/29/2024	10%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	386,433
ვითიბი ბანკი	10/2/2016	10/2/2023	10%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ყოველთვიურად	დოლარი	3,920.89
ვითიბი ბანკი	6/8/2017	4/24/2023	10%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ყოველთვიურად	დოლარი	5,851
ვითიბი ბანკი	11/3/2016	3/13/2023	10%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ყოველთვიურად	დოლარი	2,571
სულ მიღებული სესხები							11,240,382
ძირითადი თანხა							10,935,783
გადასახდელი პროცენტი							304,599
სულ მიღებული სესხები							11,240,382

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი

2016 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
ბაზის ბანკი	11/25/2016	11/25/2017	11%	დასრულების თარიღში	ყოველთვიურად	დოლარი	643,179
ბაზის ბანკი	12/22/2016	12/22/2017	11%	დასრულების თარიღში	ყოველთვიურად	დოლარი	632,998
ბაზის ბანკი	12/27/2016	12/27/2017	12%	დასრულების თარიღში	ყოველთვიურად	დოლარი	1,483,482
ბაზის ბანკი	12/28/2016	12/27/2017	12%	დასრულების თარიღში	ყოველთვიურად	დოლარი	1,166,459
ბაზის ბანკი	12/30/2016	1/14/2017	11.0%	დასრულების თარიღში	ყოველთვიურად	დოლარი	794,283
ამსტერდამის ბანკი	12/19/2013	12/19/2015	11.0%	დასრულების თარიღში	დასრულების თარიღში	ევრო	7,833,376
ვითიბი ბანკი	2/9/2016	2/10/2023	10%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ყოველთვიურად	დოლარი	67,642
ვითიბი ბანკი	4/22/2016	4/24/2023	10%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ყოველთვიურად	დოლარი	229,696
ვითიბი ბანკი	3/9/2016	3/13/2023	10%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ყოველთვიურად	დოლარი	53,081
ფიზ. პირი 1	7/29/2016	7/29/2026	10%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	85,910
ფიზ. პირი 2	8/8/2016	8/8/2026	13%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	69,040
სულ მიღებული სესხები							13,059,146
ძირითადი თანხა							13,031,811
გადასახდელი პროცენტი							27,335
სულ მიღებული სესხები							13,059,146

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი

2017 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული გრძელვადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	1/10/2017	1/10/2020	12.80%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ლარი		3,544,158
ველაჯიო	12/30/2017	12/21/2022	12%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ლარი		301,767
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	10/10/2017	5/31/2019	12.80%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ლარი		1,845,206
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	8/15/2017	5/31/2019	21%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ლარი		106,778
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	11/24/2017	5/31/2019	12.1%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ლარი		118,474
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	11/27/2017	5/31/2019	12.1%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ლარი		666,646
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12/21/2017	12/31/2019	11.9%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ლარი		405,341
ბაზისბანკი	10/2/2016	10/2/2023	10.0%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ყოველთვიურად	დოლარი	532,062
ბაზისბანკი	6/8/2017	4/24/2023	10.0%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ყოველთვიურად	დოლარი	2,373,634
ბაზისბანკი	11/3/2016	3/13/2023	10%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ყოველთვიურად	დოლარი	469,153
ფიზ. პირი 1	7/29/2016	7/29/2026	10%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	1,083,548
ფიზ. პირი 2	8/8/2016	8/8/2026	12.5%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	995,024
ფიზ. პირი 2	12/29/2017	12/29/2024	10%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	3,351,807
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12/1/2015	განუს. ვადით	20.5%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ლარი		287,910
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	8/26/2016	განუს. ვადით	18.3%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ლარი		13,346
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	42,684	განუს. ვადით	10%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	დოლარი		13,849
სულ მიღებული							16,108,703
გრძელვადიანი სესხები							
ძირითადი თანხა							15,793,598
გადასახდელი პროცენტი							315,105
სულ მიღებული							16,108,703
გრძელვადიანი სესხები							

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი

2016 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული გრძელვადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
ვითიბი ბანკი	2/9/2016	2/10/2023	10%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ყოველთვიურად	დოლარი	544,291
ვითიბი ბანკი	4/22/2016	4/24/2023	10%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ყოველთვიურად	დოლარი	2,423,630
ვითიბი ბანკი	3/9/2016	3/13/2023	10%	პერ. განმ. ან დასრ. თარ.	ყოველთვიურად	დოლარი	479,035
ფიზ. პირი 1	7/29/2016	7/29/2026	10%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	1,201,742
ფიზ. პირი 2	8/8/2016	8/8/2026	13%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	1,092,155
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12/1/2015	განუსაზღვრელი	20.5%	განუსაზღვრელი	განუსაზღვრელი	დოლარი	287,910
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	8/26/2016	განუსაზღვრელი	18.3%	განუსაზღვრელი	განუსაზღვრელი	ლარი	13,346
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	42,684	განუსაზღვრელი	10%	განუსაზღვრელი	განუსაზღვრელი	დოლარი	14,141
სულ მიღებული გრძელვადიანი სესხები							6,056,250
ძირითადი თანხა							5,740,853
გადასახდელი პროცენტი							315,397
სულ მიღებული გრძელვადიანი სესხები							6,056,250

სასესხო ვალდებულებების დიდი ნაწილი წარმოქმნილია დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხებით იხ. შენიშვნა N22. დაკავშირებულ მხარეებსა და სმარტს შორის არსებული შეთანხმების საფუძველზე კომპანიას შეუძლია დაფაროს სესხის ძირითადი თანხა და პროცენტი მისთვის სასურველ დროს.

დარიცხულმა პროცენტმა პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 2,327,785 ლარი (2016:1,587,013) პერიოდის განმავლობაში გადახდილმა პროცენტმა შეადგინა 1,908,663 ლარი (2016: 1,389,351)

ვითიბი ბანკთან გაფორმებული ხელშეკრულება მოიცავს შემდეგ პირობებს:

- სესხის დაფარვის კოეფიციენტი უნდა შეადგენდეს არანაკლებ 1.1.
- საკრედიტო ვალდებულების შეფარდება EBITDA - სთან უნდა შეადგენდეს არაუმეტეს 5-ს
- კაპიტალის შეფარდება საკუთარ აქტივებთან უნდა შეადგენდეს არანაკლებ 30%-ს

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირობები დარღვეულია.

პერიოდის განმავლობაში დაცულია ამსტერდამის ბანკთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობა რომლის თანახმად კომპანიამ ყველა მნიშვნელოვანი ცვლილების შესახებ უნდა აცნობოს ბანკს.

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტის შესახებ ინფორმაცია იხ. განმარტებით შენიშვნა N 20-ში

მიღებული სესხების დაფარვის შესახებ ინფორმაცია იხ. განმარტებით შენიშვნა N24-ში

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-17	31-დეკ-16 (არა აუდირებული)
ავანსები	53,705	95,593
სავაჭრო ვალდებულებები	15,495,306	34,566,697
სხვა ვალდებულებები	354,199	332,915
სულ კრედიტორული დავალიანება	15,903,210	34,995,205

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებებს რომლებიც წარმოიქმნა ხარჯის გაწევის შედეგად რომლის გადახდა არ მომხდარა პერიოდის განმავლობაში.

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა იხ. განმარტებით შენიშვნა N 20-ში.

15 შემოსავალი

	2017	2016 (არა აუდირებული)
სასაქონლო მატერიალური მარაგის რეალიზაცია	29,300,178	37,205,547
საკვების რეალიზაცია	6,844,459	8,482,804
სულ	36,144,637	45,688,351

სასაქონლო მატერიალური მარაგის რეალიზაცია

	2017	2016 (არა აუდირებული)
საცალო	24,247,569	31,242,179
კორპორატიული	5,052,609	5,963,368
სულ	29,300,178	37,205,547

საკვების რეალიზაცია

	2017	2016 (არა აუდირებული)
საცალო	6,752,613	6,499,473
კორპორატიული	91,846	1,983,331
სულ	6,844,459	8,482,804

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან:

	2017	2016 (არა აუდირებული)
სასაქონლო მატერიალური მარაგის რეალიზაცია	11,235,547	33,400,066
საკვების რეალიზაცია	2,624,600	7,615,160
სულ	13,860,147	41,015,226

16 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2017	2016 (არა აუდირებული)
სასაქონლო მატერიალური მარაგის რეალიზაცია	23,773,555	32,757,927
საკვების რეალიზაცია	4,755,972	5,626,737
სულ	28,529,527	38,384,664

	2017	2016 (არა აუდირებული)
სასაქონლო მატერიალური მარაგის რეალიზაცია		
საცალო	19,519,560	27,511,182
კორპორატიული	4,253,995	5,246,745
სულ	23,773,555	32,757,927

	2017	2016 (არა აუდირებული)
საკვების რეალიზაცია		
საცალო	4,457,008	4,202,973
კორპორატიული	298,964	1,423,764
სულ	4,755,972	5,626,737

ქვემოთ მოცემულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან:

	2017	2016 (არა აუდირებული)
სასაქონლო მატერიალური მარაგის რეალიზაცია	8,508,159	25,725,898
საკვების რეალიზაცია	1,702,083	4,418,865
სულ	10,210,242	30,144,763

17 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016 (არა აუდირებული)
ხელფასის ხარჯი	7,012,053	7,774,509
ქონების იჯარა	1,765,651	2,402,919
კომუნალური	1,627,472	1,370,379
რეალიზაციის ხარჯი	592,659	1,195,775
სატრანსპორტო ხარჯი	399,820	438,965
დასუფთავების ხარჯი	327,720	495,464
ბანკის საკომისიო	281,904	529,287
საგადასახადო ხარჯი	252,353	369,965
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	209,404	180,440
თანამშრომლების დაზღვევა	199,976	207,458
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	78,220	172,520
კომუნიკაციის ხარჯი	77,663	83,709
საკანცელარიო	39,248	130,802
დაცვის ხარჯი	38,790	39,914
სარეკლამო ხარჯი	45,303	239,223
მივლინება	26,333	46,008
უიმედო ვალი	31,156	34,575
დაზღვევა	17,878	19,245
სხვა ხარჯი	627,546	954,767
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13,651,149	16,685,924

რეალიზაციის ხარჯი მოიცავს პროდუქციის გაყიდვის მომენტში გამოყენებული შესაფუთი მასალებს 592,659 ლარის ღირებულებით (2016: 1,195,775).

ტრანსპორტირების ხარჯი მოიცავს საწყობიდან მაღაზიებამდე პროდუქციის ტრანსპორტირებაზე გაწეულ დანახარჯებს 399,820 ლარის ღირებულებით (2016:438,965).

დასუფთავების ხარჯი მოიცავს ვადაგასული პროდუქციის განადგურებისთვის გაწეულ ხარჯს 136,596 (2016: 205,566) ლარის ოდენობით ასევე სათაო ოფისისა და მაღაზიების დასუფთავებისთვის გამოყენებული პროდუქციის ხარჯს 191,124 (2016:289,898) ლარის ოდენობით.

იჯარა მოიცავს მაღაზიების იჯარის ხარჯს.

სხვა საგადასახადო ხარჯები მოიცავს დღგ-ს.

სს “სმარტ რითეილი”
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართული ლარი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან:

	2017	2016 (არა აუდირებული)
სარეკლამო ხარჯი	293,192	1,201,485
კომუნალური	516,460	1,296,070
დასუფთავების ხარჯი	79,316	174,751
ქონების იჯარა	2,048,071	4,117,723
თანამშრომლების დაზღვევა	52,243	111,484
ხელფასის ხარჯი	1,480,073	4,020,624
სულ	4,469,355	10,922,137

18 წმინდა არა-საოპერაციო შემოსავალი

	2017	2016 (არა აუდირებული)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1,552,026	3,028,776
ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული მოგება	-	1,348,932
საიტარო შემოსავალი	884,502	1,331,940
სხვა შემოსავალი	667,524	347,904
სხვა საოპერაციო ხარჯი	687,883	274,855
ჯარიმა	32,828	96,393
მარაგების ჩამოწერა	579,762	83,875
სხვა ხარჯები	75,293	94,587
სულ წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	864,143	2,753,921

2017 წლის განმავლობაში დარიცხული ჯარიმები მოიცავს სესხის ვადაგადაცილების გამო დარიცხულ ჯარიმებს 30,052 (2016: 0) ლარის ოდენობით. 2016 წლის განმავლობაში დარიცხული ჯარიმები მოიცავს საგადასახადო ჯარიმას 59,508 ლარის ოდენობით.

სხვა საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მოიცავს მარაგების ჩამოწერას 199,267 ლარის ოდენობით (2016: 371,550) და საიტარო შემოსავალი 509,596 ლარს 2016 წლის მდგომარეობით. ასევე სხვა შემოსავალი მოიცავს იჯარის უფლების დათმობიდან მიღებულ შემოსავალს 2,568,000 ლარის ოდენობით და გასაყიდად ფლობილი აქტივების რეალიზაციით მიღებული მოგება 5,952,318 ლარის ოდენობით.

19 მარკეტინგული შემოსავალი

მარკეტინგული გამომუშავება ხდება სუპერმარკეტში არსებული მომხმარებლისთვის თვალსაჩინო სპეციალური ადგილების გაქირავებით.

20 უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი

	2017	2016 (არა აუდირებული)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	479,283,628	52,627,445
მიღებული სესხები	2,848,366	2,261,197
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,955	4,848
ფული და ფულის ექვივალენტები	475,453,643	49,271,068
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	977,664	1,090,332
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	479,466,579	54,185,082
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,837,979	3,505,479
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	150,353	19,079
მიღებული სესხები	475,063,871	48,716,529
მიღებული სესხები	1,414,376	1,943,995
სულ	(182,951)	(1,557,637)

21 პირობითი ვალდებულებები

კომპანია არის თანამსესხებელი სამმხრივ ხელშეკრულებაში რომელიც გაფორმდა 2012 წლის 13 ნოემბერს ევროპის განვითარების ბანკს, სს სმარტ რითეილსა და შპს ველაჯიო დეველოპმენტს შორის. ხელშეკრულების თანახმად ველაჯიო დეველოპმენტმა მიიღო სესხი 13,000,000 დოლარის ოდენობით. სესხი არ არის ასახული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რადგან სს სმარტ რითეილს არ მიუღია აღნიშნული თანხა.

სს. სმარტ რითეილი გასცემს და ანაღდებს ვაუჩერებს, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ დაბეჭდა 506,100 ლარის ღირებულების ვაუჩერი რომლის განაღდება მოხდება მომავალ პერიოდში

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

2015 წლის სექტემბერიში სს „სმარტ რითეილსა“ და სს „M2“-ს შორის გაფორმდა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება, სადაც სს „სმარტ რითეილი“ წარმოდგენილია, როგორც - მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებით, კომპანიამ იჯარით აიღო თბილისში მდებარე მაღაზიის ფართი, სადაც იგი ამჟამად ახორციელებს თავის საქმიანობას. ხელშეკრულება მოქმედებს 2040 წლის სექტემბერამდე შეთანხმების შესაბამისად ხელშეკრულება მოქმედებს განუსაზღვრელი ვადით. წლიური გადასახადი შეადგენს 271,521 ლარს.

2017 წლის დეკემბერიში სს „სმარტ რითეილსა“ და შპს „მპ ფროფერტი“-ს შორის გაფორმდა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება, სადაც სს „სმარტ რითეილი“ წარმოდგენილია, როგორც - მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებით, კომპანიამ იჯარით აიღო საქართველოს ტერიტორიაზე მდებარე რვა მაღაზიის ფართი, სადაც იგი ამჟამად ახორციელებს თავის საქმიანობას. ხელშეკრულება მოქმედებს 2037 წლის დეკემბრამდე შეთანხმების შესაბამისად ხელშეკრულება მოქმედებს განუსაზღვრელი ვადით. წლიური გადასახადი შეადგენს გამომუშავებული შემოსავლის 4%-ს - საშუალოდ 199,563 ლარს.

2012 და 2013 წლებში სს „სმარტ რითეილსა“ და შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ შორის გაფორმდა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება, სადაც სს „სმარტ რითეილი“ წარმოდგენილია, როგორც - მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებით, კომპანიამ იჯარით აიღო საქართველოს ტერიტორიაზე მდებარე რვა მაღაზიის ფართი, სადაც იგი ამჟამად ახორციელებს თავის საქმიანობას. ხელშეკრულება მოქმედებს 2010 წლის იანვრამდე შეთანხმების შესაბამისად ხელშეკრულება მოქმედებს განუსაზღვრელი ვადით. წლიური გადასახადი შეადგენს გამომუშავებული შემოსავლის 4%-ს - საშუალოდ 897,260 ლარს.

2016 წლის იანვარში სს „სმარტ რითეილსა“ და შპს „მპ დეველოპმენტს“ შორის გაფორმდა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებები, სადაც სს „სმარტ რითეილი“ წარმოდგენილია, როგორც - მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებით, კომპანიამ იჯარით აიღო საქართველოს ტერიტორიაზე მდებარე ოთხი მაღაზიის და ერთი საწყობის ფართი, სადაც იგი ამჟამად ახორციელებს თავის საქმიანობას. ხელშეკრულება მოქმედებს 2019 წლის იანვრამდე შეთანხმების შესაბამისად ხელშეკრულება მოქმედებს განუსაზღვრელი ვადით. წლიური გადასახადი შეადგენს გამომუშავებული შემოსავლის 4%-ს - საშუალოდ 153,369 ლარს.

22 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: დანაკარგის ალბათობა იმ შემთხვევაში თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

სს “სმარტ რითეილი”
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართული ლარი

კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31-დეკ-17	31-დეკ-16 (არა აუდირებული)
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	682,750	902,098
გაცემული სესხები	3,247,191	2,729,439
სავაჭრო მოთხოვნები	3,566,749	2,930,715
სულ ფინანსური აქტივები	7,496,690	6,562,252
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	15,849,505	34,899,612
მიღებული სესხები	27,349,085	19,115,396
სულ ფინანსური ვალდებულებები	43,198,590	54,015,008

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს სამართლიანი ღირებულების წარმოდგენილი 1-დან 3-მდე იერარქიის დონის მიხედვით:

	სამართლიანი ღირებულება		
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
ფინანსური აქტივები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	682,750	-	-
გაცემული სესხები	-	-	3,247,191
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	3,566,749
სულ	682,750	-	6,813,940
ფინანსური აქტივები 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	902,098	-	-
გაცემული სესხები	-	-	2,729,439
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	2,930,715
სულ	902,098	-	5,660,154

საკრედიტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოების ინფორმაცია, მომხმარებლის საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.

სს “სმარტ რითეილი”
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართული ლარი

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31-დეკ-17	31-დეკ-16 (არა აუდირებული)
ფული და ფულის ექვივალენტები	682,750	902,098
გაცემული სესხები	3,247,191	2,729,439
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,566,749	2,930,715

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	682,750	-	-	682,750
გაცემული სესხები	-	3,247,191	-	3,247,191
სავაჭრო მოთხოვნები	3,200,722	366,027	-	3,566,749
ფინანსური აქტივები	3,883,472	3,613,218	-	7,496,690
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	15,427,114	422,391	-	15,849,505
მიღებული სესხები	11,240,382	16,108,703	-	27,349,085
ფინანსური ვალდებულებები	26,667,496	16,531,094	-	43,198,590
ლიკვიდურობის პოზიცია	(22,784,024)	(12,917,876)	-	(35,701,901)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარი

ფული და ფულის ექვივალენტები	902,098	-	-	902,098
გაცემული სესხები	-	2,729,439	-	2,729,439
სავაჭრო მოთხოვნები	2,700,997	229,718	-	2,930,715
ფინანსური აქტივები	3,603,095	2,959,157	-	6,562,252
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	34,679,591	220,021	-	34,899,612
მიღებული სესხები	13,059,146	6,056,250	-	19,115,396
ფინანსური ვალდებულებები	47,738,737	6,276,271	-	54,015,008
ლიკვიდურობის პოზიცია	(44,135,642)	(3,317,114)	-	(47,452,756)

მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის თანახმად. რამოდენიმე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ჯგუფს გააჩნია ურაცოფიტი კაპიტალი და ლიკვიდურობის ურაცოფიტი პოზიცია რაც ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის პოტენციურ დარღვევაზე მიანიშნებს. მენეჯმენტის აზრით, ლიკვიდურობი პოზიცია არ წარმოადგენს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დარღვევის რისკს და ჯგუფის მენეჯმენტს საჭიროების შემთხვევაში შეუძლია მიიღოს დამატებითი ფინანსური სახსრები დამფუძნებლებისგან და განაგრძოს ოპერირება.

საპროცენტო რისკი

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდებლები) იწვევენ სავალუტო რისკს. რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკს.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	გაცემული სესხები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
ლარი	598,638	3,247,191	3,566,749	7,412,578
ევრო	76,041	-	-	76,041

სს “სმარტ რითეილი”
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართული ლარი

აშშ დოლარი	8,071	-	-	8,071
სულ	682,750	3,247,191	3,566,749	7,496,690

ფინანსური აქტივები 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	გაცემული სესხები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
ლარი	830,650	2,729,439	2,930,715	6,490,804
ევრო	63,127			63,127
აშშ დოლარი	8,321			8,321
სულ	902,098	2,729,439	2,930,715	6,562,252

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით:

	31-დეკ-17	31-დეკ-16
ლარი	30,032,593	34,912,958
ევრო	587,639	7,833,376
აშშ დოლარი	12,578,358	11,268,674
სულ	43,198,590	54,015,008

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შემცირების/გაზრდის ეფექტმა 2017 წლისათვის შეადგინა 1,174,650 ლარი. (2016: 1,172,098).

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება რუბლის მიმართ შემცირების/გაზრდის ეფექტმა 2017 წლისათვის შეადგინა 385,098 ლარი. (2016: 1,303,266).

23 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	31-დეკ-17	31-დეკ-16 (არა აუდირებული)
ტრანზაქციები		

სს “სმარტ რითეილი”
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართული ლარი

შემოსავალი	3,990,952	11,300,621
მარკეტინგული შემოსავალი	379,053	513,307
საიტარო შემოსავალი	356,137	532,923
საპროცენტო შემოსავალი	533,896	370,665
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3,117,885	8,849,918
საპროცენტო ხარჯი	607,894	376,798
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი- იჯარა	1,985,211	3,936,560
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი- კომუნალური	643,509	1,006,938
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	56,263	1,348,308

გემოთ აღნიშნული ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ იქნა სხვა ტრანზაქციების მსგავსი პირობებით.

	31-დეკ-17	31-დეკ-16 (არა აუდირებული)
ბალანსი		
სავაჭრო მოთხოვნები	23,701	350,445
გაცემული სესხები -ძირი	2,726,455	2,726,456
გაცემული სესხები -პროცენტი	520,735	2,983
მიღებული სესხები -ძირი	16,502,581	2,449,953
მიღებული სესხები პროცენტი	672,1019	314,290
სავაჭრო ვალდებულებები	2,395,982	11,045,622

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

	2017	2016 (არა აუდირებული)
ხელფასები და ბონუსები		
ხელფასები და ბონუსები	175,199	201,372

24 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე პერიოდში კომპანიამ დაფარა შემდეგი სესხები

- ამსტერდამის ბანკისგან მიღებული სესხი 583,078 ლარის ოდენობით
- ბაზის ბანკის სესხი 3,215,576 ლარის ოდენობით.
- ჰალივ ბანკის სესხი 1,500,000 ლარის ოდენობით.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გააერთიანა ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას სესხი 11,251,931. ლარის ოდენობით და ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით სესხის მიღების უფლება გადაეცა შპს ერთობას. შპს ერთობასა და სს სმარტ რითეილს შორის არსებული ხელშეკრულების შესაბამისად შეიცვალა დაგარვის თარიღი.

2018 წლის მესამე კვარტალში მშობელმა კომპანიამ მიიღო სესხი შპს ერთობისგან 9,045,450 ლარის ოდენობით.

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მშობელმა კომპანიამ გახსნა საკრედიტო ხაზი „პაშა ბანკში“ მაქსიმალური ლიმიტით 3,600,000 ლარი .

2018 წლის განმავლობაში მშობელმა კომპანიამ მიიღო სესხი ფიზიკური პირებისგან 3,266,644 ლარის ოდენობით რომლიდანაც 914,538 ლარი გადახდილ იქნა 2018 წლის განმავლობაში.

მშობელმა კომპანიამ 2018 წლის განმავლობაში გახსნა მაღაზია აღმაშენებლის ხეივანის მე-9 კილომეტრზე.

პერიოდის განმავლობაში მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შპს „სმარტ რუსთაველის აქციები“ დაკავშირებული მხარისგან შპს „ველაჯიო დეველოპმენტისგან“.

2018 წლის პერიოდში კომპანიამ დახურა გლდანში, ვაკეში, საბურთალოსა და ვაზისუბანში მდებარე მაღაზიები.

2018 წლის 02 ოქტომბერს „ვისოლ ჰოლდინგი ბ.ვ.“, რომელიც წარმოადგენს ს.ს. სმარტ რითეილის აქციონერ კომპანიას, გაერთიანდა მისსავე 100%-იან აქციონერთან (შერწმა), „გლობალ ინვესტორ ლიმიტეიდ მალტა“-სთან. შერწყმის მიზანი იყო ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაცია. ბენეფიციარი მფლობელები ამ გარიგების შედეგად არ შეცვლილა.