

სააქციო საზოგადოება „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2019

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
კონსოლიდირებული მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	16
4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება	18
5. შეწყვეტილი ოპერაციები	21
6. ფული და ფულის ექვივალენტი.....	21
7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	22
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
9. გაცემული ავანსები	23
10. ძირითადი საშუალებები	25
11. აქტივის გამოყენების უფლება.....	26
12. გაცემული სესხები	26
13. კაპიტალი.....	27
14. ინვესტიციები	27
15. მიღებული სესხები	28
16. საიჯარო ვალდებულებები	32
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	32
18. შემოსავალი	33
19. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	33
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	34
21. წმინდა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.....	34
22. მარკეტინგული შემოსავალი.....	35

23.	უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი	35
24.	მოგების გადასახადი	35
25.	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
26.	პირობითი ვალდებულებები	36
27.	ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ	37
28.	კაპიტალის რისკის მართვა	42
29.	სამართლიანი ღირებულება	43
30.	საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	44

სს „სმარტ რითეილის“ ჯგუფის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „სმარტ რითეილის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული კონსოლიდირებული მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზრისგან ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2018 წლის განმავლობაში მშობელმა კომპანიამ 14 ძირითადი მაღაზიიდან 3 დახურა, მათი გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვის შედეგად, თუმცა შეწყვეტილი ოპერაციები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში არ არის გამჟღავნებული ფასს 5-ის შესაბამისად. 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება იყო მოდიფიცირებული აღნიშნული შეუსაბამობის გამო და ჩვენი მოსაზრება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ანგარიშგებაზე ასევე არის მოდიფიცირებული შესადრის მონაცემებთან მიმართებაში.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული

აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე რომელიც გვიჩვენებს რომ ჯგუფის დაგროვილი ზარალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 56,576,884 ლარს (2018: 47,931,684), ხოლო უარყოფითი კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 42,782,906 ლარს (2018: 34,137,706 ლარს). აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია მშობელი კომპანიის სს „სმარტ რითეილის“ ფინანსური მაჩვენებლებით. კონსოლიდირებული მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კონსოლიდირებულ მიმდინარე აქტივებს 4,163,245 ლარით (2018: 24,860,858 ლარი), აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია მშობელი კომპანიის სს „სმარტ რითეილის“ ფინანსური მაჩვენებლებით. ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, სს „სმარტ რითეილის“ უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ამ კომპანიის მნიშვნელოვნების გათვალისწინებით, აღნიშნულმა ასევე მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს მთლიანად ჯგუფის ფუნქციონირებადობაზე. აღნიშნულ საკითხთან მიმართებით ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2019 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე -6 მუხლის მე -7 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2020 წლის 18 სექტემბრით.

სხვა გარემოებათა აზრები

2018 წლის 31 დეკემბერს გამოთქმული იყო შემდეგი პირობითი მოსაზრება:

„გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2018 წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს მდგომარეობით არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 5,101,992 და 4,180,129 ლარის ღირებულებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2018 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე და შესაბამის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია.

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სალაროში არსებულ ფულადი სახსრების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა 552,757 და 367,347 ლარი. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სალაროში არსებული ფულად სახსრებთან დაკავშირებით. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სალაროში არსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებაში 2018 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებსა და შესაბამის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია”.

ჩვენ ვართ ჯგუფის აუდიტორი 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის. 2019 წლის 31 დეკემბრის პერიოდის აუდიტის დროს ჩვენ დავესწარიტ ინვენტარიზაციისა და ფულადი სახსრების გადათვლის პროცესებს, ასევე, შევასრულეთ უკან გადათვლის პროცედურები ზემოთ ნახსენებ მუხლებზე 2019 წლისთვის, ასევე დეტალური ტესტირების დროს შევამოწმეთ მარაგების და ფულადი სახსრების მოძრაობა. უკან გადათვლის პროცედურებით დავადგინეთ, რომ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის საწყისი ნაშთი 100% გაიყიდა და აღიარებულ იქნა თვითღირებულებაში 2019 წლის განმავლობაში.

ზემოთ ნახსენები პროცედურებიდან გამომდინარე, ჩვენ მოვიპოვეთ რწმუნება იმის შესახებ, რომ 2018 წლის სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების და სალაროში არსებულ ფულადი სახსრების საბოლოო ნაშთებს არ აქვთ მატერიალური გავლენა მიმდინარე წლის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე, შესაბამისად ჩვენ ამოვიღეთ პირობითი მოსაზრება მარაგების და სალაროში არსებული ფულადი სახსრების მუხლებისათვის.

ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს 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.

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

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 გადაწყვეტილებებზე, 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, კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ჯგუფის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების

გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

18 სექტემბერი 2020

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი:

პაატა ჩუბინიძე

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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 შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ჯგუფის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი 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.

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

18 სექტემბერი 2020

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი:

პაატა ჩუბინიძე

RSM Georgia

S. Chubiniძე

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	18	39,983,938	36,237,055
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19	(32,137,241)	(29,735,849)
საერთო მოგება		7,846,697	6,501,206
მარკეტინგული შემოსავალი	22	620,539	232,900
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(9,226,959)	(11,058,852)
ცვეთის ხარჯი	10	(2,541,469)	(1,480,808)
სხვა წმინდა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	21	2,521,597	(879,821)
მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციის გაუფასურება	14	(2,000,100)	-
წმინდა ფინანსური ხარჯი	15	(4,716,346)	(2,987,471)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	23	(874,742)	234,553
ზარალი დაზღვევამდე		(8,370,783)	(9,438,293)
მოგების გადასახადის ხარჯი	24	-	-
ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		(8,370,783)	(9,438,293)
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	5	-	501,180
წლის ზარალი		(8,370,783)	(8,937,113)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(8,370,783)	(8,937,113)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2020 წლის 18 სექტემბერს

ფინანსური დირექტორი გიორგი ციმაკურიძე _____

მთავარი ბუღალტერი მარეხი კეზევაძე _____

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

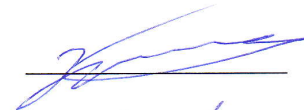
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	18	39,983,938	36,237,055
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19	(32,137,241)	(29,735,849)
საერთო მოგება		7,846,697	6,501,206
მარკეტინგული შემოსავალი	22	620,539	232,900
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(9,226,959)	(11,058,852)
ცვეთის ხარჯი	10	(2,541,469)	(1,480,808)
სხვა წმინდა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	21	2,521,597	(879,821)
მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციის გაუფასურება	14	(2,000,100)	-
წმინდა ფინანსური ხარჯი	15	(4,716,346)	(2,987,471)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	23	(874,742)	234,553
ზარალი დაბეგვრამდე		(8,370,783)	(9,438,293)
მოგების გადასახადის ხარჯი	24	-	-
ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		(8,370,783)	(9,438,293)
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	5	-	501,180
წლის ზარალი		(8,370,783)	(8,937,113)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(8,370,783)	(8,937,113)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2020 წლის 18 სექტემბერს

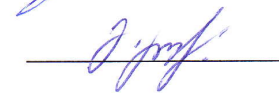
ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე



მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კვზევაძე



სს “სმარტ რითეილი”
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-19	31-დეკ-18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	5,289,023	2,902,132
აქტივის გამოყენების უფლება	11	2,071,544	-
არამატერიალური აქტივები		134,630	84,795
ინვესტიციები	14	-	2,000,100
გაცემული სესხები	12	864,450	3,704,147
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,359,647	8,691,174
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	4,863,794	4,180,129
გაცემული ავანსები	9	988,287	911,543
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	798,438	2,048,757
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	746,804	1,087,593
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,397,323	8,228,022
სულ აქტივები		15,756,970	16,919,196
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	13	13,793,978	13,793,978
გაუნაწილებელი მოგება		(56,576,884)	(47,931,684)
სულ კაპიტალი		(42,782,906)	(34,137,706)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	44,443,628	17,968,022
საიჯარო ვალდებულება	16	2,535,680	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		46,979,308	17,968,022
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	15	-	22,635,485
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	11,560,568	10,453,395
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,560,568	33,088,880
სულ ვალდებულებები		58,539,876	51,056,902
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,756,970	16,919,196

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2020 წლის 18 სექტემბერს

ფინანსური დირექტორი გიორგი ციმაკურიძე _____

მთავარი ბუღალტერი მარეხი კეზევაძე _____

სს “სმარტ რითეილი”
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-19	31-დეკ-18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	5,289,023	2,902,132
აქტივის გამოყენების უფლება	11	2,071,544	-
არამატერიალური აქტივები		134,630	84,795
ინვესტიციები	14	-	2,000,100
გაცემული სესხები	12	864,450	3,704,147
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,359,647	8,691,174
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	4,863,794	4,180,129
გაცემული ავანსები	9	988,287	911,543
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	798,438	2,048,757
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	746,804	1,087,593
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,397,323	8,228,022
სულ აქტივები		15,756,970	16,919,196
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	13	13,793,978	13,793,978
გაუნაწილებელი მოგება		(56,576,884)	(47,931,684)
სულ კაპიტალი		(42,782,906)	(34,137,706)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	44,443,628	17,968,022
საიჯარო ვალდებულება	16	2,535,680	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		46,979,308	17,968,022
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	15	-	22,635,485
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	11,560,568	10,453,395
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,560,568	33,088,880
სულ ვალდებულებები		58,539,876	51,056,902
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,756,970	16,919,196

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2020 წლის 18 სექტემბერს

ფინანსური დირექტორი გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი მარეხი კეზევაძე



სს “სმარტ რითეილი”
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		13,793,978	(38,994,571)	(25,200,593)
წლის ზარალი		-	(8,937,113)	(8,937,113)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		13,793,978	(47,931,684)	(34,137,706)
ფასს 16-ის გავლენა	4	-	(274,417)	(274,417)
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		13,793,978	(48,206,101)	(34,412,123)
წლის ზარალი		-	(8,370,783)	(8,370,783)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	13,793,978	(56,576,884)	(42,782,906)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2020 წლის 18 სექტემბერს

ფინანსური დირექტორი გიორგი ციმაკურიძე _____

მთავარი ბუღალტერი მარეხი კეზევაძე _____

სს “სმარტ რითეილი”
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		13,793,978	(38,994,571)	(25,200,593)
წლის ზარალი		-	(8,937,113)	(8,937,113)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		13,793,978	(47,931,684)	(34,137,706)
ფასს 16-ის გავლენა	4	-	(274,417)	(274,417)
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		13,793,978	(48,206,101)	(34,412,123)
წლის ზარალი		-	(8,370,783)	(8,370,783)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	13,793,978	(56,576,884)	(42,782,906)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2020 წლის 18 სექტემბერს

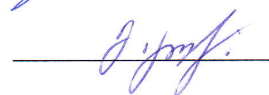
ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე



მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კეზევაძე



სს „სმარტ რითეილი“
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი:		(8,370,783)	(8,937,113)
კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაცია	10	2,716,453	1,811,497
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი	10	12,215	(646,119)
ინვესტიციების გაუფასურება	14	2,000,100	
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	8	(292,200)	1,189,426
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	12	(30,910)	(60,899)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა (მოგება)/ზარალი	23	874,743	(234,553)
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა		-	18,603
საპროცენტო ხარჯი	15	4,767,025	3,508,307
საპროცენტო შემოსავალი	12	(50,569)	(520,836)
არაფულადი ცვლილებები		(212,850)	293,870
<i>საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე</i>			
ცვლილება მარაგებში	7	(683,665)	921,863
ცვლილება გაცემულ ავანსებში	9	(76,744)	(911,543)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	8	(1,189,805)	(207,794)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	17	1,427,026	(5,079,143)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი		890,036	(8,854,434)
გადახდილი პროცენტი	15	(1,845,510)	(3,508,307)
მიღებული პროცენტი	12	1,115,195	520,836
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში)		159,721	(11,841,905)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(2,341,487)	(363,292)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	10	128,733	1,652,000
ინვესტიციები	14	-	(2,000,100)
ცვლილება გაცემულ სესხებში	12	1,805,981	(456,956)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(116,011)	(896)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმ. ფულადი		(522,784)	(1,169,244)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ცვლილება მიღებულ სესხებში	15	402,326	12,927,115
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	16	(461,852)	-
საფ. საქმიანობით გენერირებული წმ. ფულადი სახსრები		(59,526)	12,927,115
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით	6	1,087,593	682,750
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		(422,589)	(84,034)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	23	81,800	488,877
31 დეკემბრის მდგომარეობით	6	746,804	1,087,593

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2020 წლის 18 სექტემბერს

ფინანსური დირექტორი გიორგი ციმაკურიძე _____

მთავარი ბუღალტერი მარეხი კუზევაძე

სს “სმარტ რითეილი”
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი:		(8,370,783)	(8,937,113)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	2,716,453	1,811,497
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი	10	12,215	(646,119)
ინვესტიციების გაუფასურება	14	2,000,100	
საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	8	(292,200)	1,189,426
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	12	(30,910)	(60,899)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა (მოგება)/ზარალი	23	874,743	(234,553)
არამატერიალური აქტივების ჩამონერა		-	18,603
საპროცენტო ხარჯი	15	4,767,025	3,508,307
საპროცენტო შემოსავალი	12	(50,569)	(520,836)
არაფულადი ცვლილებები		(212,850)	293,870
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილება მარაგებში	7	(683,665)	921,863
ცვლილება გაცემულ ავანსებში	9	(76,744)	(911,543)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	8	(1,189,805)	(207,794)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	17	1,427,026	(5,079,143)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი		890,036	(8,854,434)
გადახდილი პროცენტი	15	(1,845,510)	(3,508,307)
მიღებული პროცენტი	12	1,115,195	520,836
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში)		159,721	(11,841,905)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(2,341,487)	(363,292)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	10	128,733	1,652,000
ინვესტიციები	14	-	(2,000,100)
ცვლილება გაცემულ სესხებში	12	1,805,981	(456,956)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(116,011)	(896)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმ. ფულადი		(522,784)	(1,169,244)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ცვლილება მიღებულ სესხებში	15	402,326	12,927,115
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	16	(461,852)	-
საფ. საქმიანობით გენერირებული წმ. ფულადი სახსრები		(59,526)	12,927,115
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით	6	1,087,593	682,750
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		(422,589)	(84,034)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	23	81,800	488,877
31 დეკემბრის მდგომარეობით	6	746,804	1,087,593

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2020 წლის 18 სექტემბერს

ფინანსური დირექტორი გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი მარეხი კვგვავაძე

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

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

მშობელი კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მასშტაბით, მშობელი კომპანია ფლობს მაღაზიებს თბილისში, გორში, ახალციხეში, ბათუმში, გუდაურში, ზუგდიდსა, და ყვარელში.

მშობელი კომპანიის იურიდიული მისამართია ჭავჭავაძის გამზირი N74ბ, თბილისი, საქართველო

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელ კომპანიაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 593 (2018: 543).

ჯგუფის 100%-იანი წილის მფლობელია კომპანია „გლობალ ინვესტორს ლიმიტედ (მალტა)“ რომელსაც აკონტროლებს თანაბარი წილების მფლობელი სამსონ და ლევან ფხაკაძეები (50%-50%).

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

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

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შვილობილ კომპანიაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 56 (2018: 50).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი კომპანია ფლობს შპს „სმარტ რუსთაველის“ 20,96% წილს.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, ჯგუფი დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ჯგუფის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

ჯგუფი კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებების გაქვითვა ხდება და წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ცალკეულ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ანაზღაურების კანონიერად აღსასრულებელი უფლება და არსებობს სურვილი აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯგუფი დგას გარკვეული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების წინაშე, რაც ქვემოთ არის აღწერილი.

- ჯგუფის დაგროვილი ზარალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 56,576,884 ლარს (2018: 47,931,684), აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია მშობელი კომპანიის სს „სმარტ რითეილის“ ფინანსური მაჩვენებლებით.
- უარყოფითი კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 42,782,906 ლარს (2018: 34,137,706 ლარს). აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია მშობელი კომპანიის სს „სმარტ რითეილის“ ფინანსური მაჩვენებლებით.
- კონსოლიდირებული მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კონსოლიდირებულ მიმდინარე აქტივებს 4,163,245 ლარით (2018: 24,860,858 ლარი), აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია მშობელი კომპანიის სს „სმარტ რითეილის“ ფინანსური მაჩვენებლებით.

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, სს „სმარტ რითეილის“ უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. ამ კომპანიის მნიშვნელოვნების გათვალისწინებით, აღნიშნულმა ასევე მნიშვნელოვან ექვს ბაზებს მთლიანად ჯგუფის ფუნქციონირებადობაზე. ამრიგად, შესაძლოა ჯგუფს არ ქონდეს შესაძლებლობა გაყიდოს თავისი აქტივები და დაფაროს ვალდებულებები ბიზნესის ჩვეულ პროცესში, თუმცა მენეჯმენტის აზრით, ქვემოთ მოცემული მრავალმხრივი გეგმის განხორციელებით ჯგუფი უკეთეს მდგომარეობაში იქნება.

შემასუსტებული ფაქტორები:

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

- ჯგუფის დამფუძნებელი საჭიროების შემთხვევაში გამოთქვამს მზადყოფნას კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანების განხორციელებაზე.
- ჯგუფის მენეჯმენტმა მოამზადა 3 წლის საპროგნოზო ფულადი სახსრების მოძრაობა, რომლის მიხედვითაც გაუმჯობესდება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა.
- ჯგუფი უახლოეს წლებში გეგმავს ახალი მაღაზიების გახსნას: 2020 წელს - 6 მაღაზია, 2021 წელს - 8 მაღაზია, 2022 წელს - 4, რაც გაზრდის ჯგუფის შემოსავლებს.

ზემოთ აღნიშნული სამოქმედო გეგმა ხელს შეუწყობს ჯგუფს ფინანსური და საოპერაციო მდგომარეობის გაუმჯობესებაში. ამ შემასუსტებული ფაქტორების გათვალისწინებით მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს ფუნქციონირებადი საწარმოს რისკი.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

თანხების დამრგვალება

ამ ანგარიშში თანხები მრგვალდება უახლოეს ათას ერთეულამდე, ან გარკვეულ შემთხვევებში, უახლოეს ერთეულამდე.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო 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). 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).

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლები და ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

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

პროცენტის შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ყველა სესხის ინსტრუმენტზე, დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ყველა სხვა საფასური, საკომისიო და სხვა შემოსავლები და ხარჯები, ძირითადად აღირიცხება დარიცხვის საფუძველზე, კონკრეტული გარიგების დასრულების სტადიის გათვალისწინებით.

მარკეტინგული შემოსავალი

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მარკეტინგული შემოსავალი მიიღება სუპერმარკეტებში სპეციალური ფართების გაქირავების გზით, რათა მომხმარებლის საქონელი უფრო თვალსაჩინო გახდეს მომხმარებლებისთვის. მარკეტინგული შემოსავალი აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე.

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 ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

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

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

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

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; 2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; 4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟის და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

ჯგუფი არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

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 საშუალო 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

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა არის შემდეგია: 1-დან 6-წლამდე. განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების

სს “სმარტ რითეილი”

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)**

ხარჯის დასადგენად გამოიყენება FIFO მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა. სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები.

მომველებული მარაგების ჩამოწრა ხორციელდება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების გათვალისწინებით.

გაცემული სესხები და მოთხოვნები

გაცემული სესხები და ავანსები აღირიცხება, როდესაც ჯგუფი გასცემს ავანსს მომავალი შესყიდვის მიზნით, ან წარმოშობს მომხმარებლისგან არადერივატიულ დებიტორულ დავალიანებას, ფიქსირებული ან არაფიქსირებული ვადით. გაცემული სესხები და მოთხოვნების აღირიცხვა ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს გაუფასურების რეზერვის ხარჯს იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით წლის მოგება/ზარალში. გაუფასურების რეზერვის ხარჯი დამოკიდებულია ჯგუფის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასების მიხედვით, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, დასაბუთებული ინფორმაციის საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში როცა პირველადი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის ზემოქმედების მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა, შეფასებულია 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს წარმოადგენს აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილს, რომელიც მიეკუთვნება ნაგულისხმევ მოვლენას, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. როდესაც ფინანსური აქტივი გაუფასურდა ან თუ დადგინდა, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ზარალის ანაზღაურება ხდება აქტივის სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის ოდენობა იზომება ფასის სავარაუდო დეფიციტის სავარაუდო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ფასდაკლებულია თავდაპირველი ეფექტური პროცენტით.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებზეც სავალდებულოა შეფასებულ იქნას რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში, ზარალის ანაზღაურება აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავლებში შესაბამისი ხარჯებით. ყველა სხვა შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვის ხარჯი ამცირებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას შესაბამისი ხარჯით სრულ მოგება/ზარალში.

ფინანსური აქტივის ამორტიზირებული ღირებულება

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

შემდეგი ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურების ზარალის შესახებ:

- ვადაგადაცილებული და დაგვიანებული გადახდა რომელიც არ შეიძლება მიეკუთვნოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებას;

- კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს მისი ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც ჯგუფი იღებს;

- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის საკითხს;

- შეიქმნა უარყოფითი ცვლილება მხარის გადახდის სტატუსში ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მხარზე; ან

- გირაოს ღირებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად იკლებს საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

გაუფასურების ჯგუფის შეფასების მიზნით, ფინანსურ აქტივებს თან ახლავს მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

როდესაც ჯგუფის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება კორექტირდება, რათა აისახოს ცვლილებები. ჯგუფის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

აღიარების შეწყვეტა

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი:

- 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან
- 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

სესხის ხარჯები

მიღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზირებულ ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სესხის ხარჯი აღიარებულია სრულ მოგება/ზარალში, იმ პერიოდში როდესაც ისინი წარმოიშობა.

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 წარმომქმნელ ერთეულს ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ 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 ჯგუფის 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.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით და თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით.

მეკავშირე კომპანიისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს მეკავშირე კომპანიაში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

შესყიდვის შემდგომი სხვა ცვლილებები აღირიცხება შემდეგნაირად: 1) ჯგუფის წილი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კორექტირდება მეკავშირე საწარმოს წლის მოგება-ზარალით და აღიარდება ჯგუფის მოგება ზარალში. 2) ჯგუფის წილი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კორექტირდება მეკავშირე საწარმოს წლის სხვა სრული შემოსავლის შედეგით და აღიარდება ჯგუფის სხვა სრულ შემოსავალში, 3) მეკავშირე კომპანიის წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების ჯგუფის წილის ყველა სხვა ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მეკავშირე კომპანიის შედეგის წილში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის	2.6766	3.0701

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

ურთიერთჩათვლა

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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

მოგების გადასახადი

ჯგუფი 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.

კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს ჯგუფის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. ჯგუფის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

წილობრივი ინსტრუმენტებიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღირცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში.

დივიდენდების განაწილება

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები, ანუ საწარმოები, რომლებიც ჯგუფის მიერ კონტროლდება, კონსოლიდირებულია. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანია იღებს, ან აქვს უფლება მიიღოს, ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტისგან და აქვს უნარი, გავლენა მოახდინოს უკუგებაზე ინვესტიციის ობიექტზე ზემოქმედებით. კერძოდ, კომპანია აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ არსებული უფლებები, რომლებიც მას აძლევს საშუალებას წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა);
- იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების შესაბამისად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავს უფლებებს, ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა აქტუალურ ფაქტსა და გარემოებას ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის შეფასებისას, მათ შორის:

- სახელშეკრულებო გარიგებას (გარიგებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებულ უფლებებს;
- ჯგუფის ხმის უფლებებს და პოტენციურ ხმის უფლებებს.

შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირდება იმ თარიღიდან, როდესაც კონტროლი გადაეცემა მშობელ კომპანიას და მათი კონსოლიდაცია წყდება იმ თარიღიდან, როდესაც წყდება კონტროლი. ჯგუფის ყველა შიდა გარიგება, ნაშთები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფის კომპანიებს შორის შემდგარი გარიგებებიდან სრულად გაიქვითება; ასევე გაიქვითება არარეალიზებული ზარალი ამ გარიგებებიდან გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც გარიგება ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურებას. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

შვილობილი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში წილის შეცვლა, კონტროლის შეცვლის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება. ზარალი მიეკუთვნება არასაკონტროლო წილის მაშინაც კი, თუ ეს ბალანსის დეფიციტს იწვევს.

თუ მშობელი კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი ჩამოწერს შვილობილი კომპანიის აქტივებს (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებებს, ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის საბალანსო ღირებულებას, კუმულაციურ საკურსო სხვაობას, რომელიც კაპიტალშია აღრიცხული; აღიარებს მიღებული ანაზღაურების თანხის სამართლიან ღირებულებას, ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის და მოგებაში ან ზარალში ნებისმიერი ზედმეტობის ან დეფიციტის სამართლიან ღირებულებას და ახდენს მანამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კომპონენტებში მშობელი კომპანიის წილის რეკლასიფიკაციას მოგებაში ან ზარალში.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე მოქმედი შეფასებებისა და დაშვებების მომზადებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ. მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გონიერული უნდა იყოს ამ პირობებში. შედეგად მიღებული სააღრიცხვო გადაწყვეტილებები და შეფასებები შეესაბამება რეალურ შედეგებს.

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

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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

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

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა. ჯგუფი განსაზღვრავს სასარგებლო სიცოცხლის მომსახურების ვადას, თავისი ძირითადი საშუალებების და განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან რაიმე სხვა მოვლენის შედეგად. ცვლილება და ამორტიზაციის ოდენობა გაიზრდება როცა აქტივის გამოყენების ვადა იქნება ნაკლები ვიდრე ადრე შეფასებული მომსახურების ვადა.

საიჯარო ვადა. საიჯარო ვადა მნიშვნელოვანი კომპონენტია როგორც აქტივის გამოყენების უფლების, ისე საიჯარო ვალდებულებების გაზომვაში.

მსჯელობები ხორციელდება იმის დასადგენად, არის თუ არა გონივრული რწმუნება, რომ გამოყენებული იქნება საიჯარო ხელშეკრულების გაგრძელების ან ძირითადი აქტივის შეძენის ოფციონი, ან არ იქნება გამოყენებული საიჯარო ხელშეკრულების შეჩერების ვარიანტი, საიჯარო ვადაში შესატანი პერიოდების დადგენისას. საიჯარო ვადის დადგენისას, ყველა ფაქტი და გარემოება, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს ვადის გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის, ან შეწყვეტის ოპციონის გამოყენებისათვის, განიხილება იჯარის დაწყების დღეს. განხილული ფაქტორები შეიძლება მოიცავდეს აქტივის მნიშვნელობას ჯგუფის საქმიანობისთვის; პირობების შედარება არსებულ საბაზრო განაკვეთებთან; მნიშვნელოვანი ჯარიმების დაკისრება; უკვე არსებული იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა; ხარჯები და აქტივის ჩანაცვლების მოშლა. ჯგუფი აფასებს, გონივრულია თუ არა გაგრძელების ოპციონის გამოყენება, ან შეწყვეტის ოპციონის გამოყენება, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების მნიშვნელოვანი ცვლილება.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი. თუ საპროცენტო განაკვეთი საიჯარო პირობებში მარტივად ვერ განისაზღვრება, ზღვრული სასესხო განაკვეთის დამატებითი სესხის პროცენტის დაანგარიშება ხდება მომავალი საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, რომ მოხდეს საიჯარო ვალდებულების ამჟამინდელი ღირებულების განსაზღვრა იჯარის დაწყების მომენტში. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რასაც ჯგუფი აფასებს, რომ მას მესამე მხარის გადახდა მოუწევს, სესხის მისაღებად საჭირო სახსრების მისაღებად საჭირო აქტივის მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად, მსგავსი პირობებით, უსაფრთხოებით და ეკონომიკური გარემოთი. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რაც ჯგუფის შეფასებით, მას მესამე მხარისთვის უნდა გადაეხადა მესამე მხარისგან სესხის მიღების შემთხვევაში რომ მიეღო მსგავსი აქტივი გამოყენების უფლებით, მსგავს პირობებში და ეკონომიკური გარემოში.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ჯგუფმა დანერგა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი, რომელიც სავალდებულო იყო მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის.

ჯგუფს არ დაუწერგავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის არ იყო სავალდებულო.

ინფორმაცია ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენების შესახებ იხილეთ ქვემოთ:

ფასს 16 იჯარა

ჯგუფმა ფასს 16 დანერგა 2019 წლის 1 იანვრიდან. აღნიშნული სტანდარტი ცვლის ბასს 17 იჯარას და მეიჯარისათვის აუქმებს საოპერაციო და ფინანსური იჯარების კლასიფიკაციას. მოკლევადიანი იჯარისა და იმ იჯარის გარდა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივის გამოყენების უფლება და მისი შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება. წრფივი საოპერაციო იჯარის ხარჯი იცვლება აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯით (რომელიც საოპერაციო ხარჯების ნაწილში კლასიფიცირდება) და იჯარის ვალდებულებაზე აღიარებული საპროცენტო ხარჯით (რომელიც ფინანსური ხარჯების ნაწილში კლასიფიცირდება).

იჯარის ადრეული პერიოდებისათვის მასთან დაკავშირებული ხარჯები ფასს 16-ის მიხედვით მეტია წინამორბედ ბასს 17-თან შედარებით, თუმცა EBITDA (მოგება საპროცენტო ხარჯის, მოგების გადასახადისა და ცვეთის ხარჯამდე) უმჯობესდება გამომდინარე იქედან, რომ საოპერაციო ხარჯი ნაცვლდება საპროცენტო ხარჯითა და ცვეთის ხარჯით მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის საპროცენტო ხარჯი კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო საქმიანობა, ხოლო იჯარის გადახდები განცალკევებულად განიშარტება საფინანსო საქმიანობაში. სტანდარტი მნიშვნელოვნად არ ცვლის იჯარის აღრიცხვის პრინციპებს მოიჯარისათვის.

დანერგვის გავლენა

	1 იანვარი, 2019
სულ არადისკონტირებული საიჯარო გადასახადები	7,387,503
დისკონტირება შეწონილი ზღვრული სასესხო განაკვეთი 12.13% (ფასს 16)	(4,826,683)
მოკლევადიანი იჯარები, რომლებიც არ არის აღიარებული, როგორც გამოყენების უფლება, (ფასს 16)	(184,490)
დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა, რომელიც არ არის აღიარებული, როგორც სარგებლობის მქონე აქტივები, (ფასს 16)	(90,425)
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფასს 16)	(313,152)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები (ფასს 16)	1,972,753
საიჯარო ვალდებულებები (ფასს 16)	2,247,170
საწყისი გაუნაწილებელი მოგების შემცირება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(274,417)

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფასს 16-ის დანერგვისას, 2019 წლის 1 იანვრიდან, ჯგუფმა გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული მიზანშეწონილობები:

- გონივრულად მსგავს საიჯარო პორტფელზე, ერთი ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენება;
- 2019 წლის 1 იანვრიდან, 12 თვეზე ნაკლები ვადით დარჩენილი იჯარის აღრიცხვა, როგორც მოკლევადიანი იჯარა;
- პირველადი პირდაპირი დანახარჯების ამოღება აქტივის გამოყენების უფლების თავდაპირველი განსაზღვრისას, და
- საიჯარო ვადის განსაზღვრისას მხედველობაში მიღება, როდესაც ხელშეკრულება შეიცავს საიჯარო ხელშეკრულების გაგრძელების ან შეწყვეტის უფლებას.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ცვლილებები ფასს 3-ში „საწარმოს განმარტება“

2018 წლის ოქტომბერში ბასსს-მა ფასს 3-ში „საწარმოთა გაერთიანება“ ცვლილებები შეიტანა საწარმოს განმარტებაში, რათა საწარმოებს დახმარებოდა განესაზღვრათ -წარმოადგენს თუ არა შემენილი საქმიანობებისა და აქტივების კომპლექსი საწარმოს. ცვლილებებით განმარტებულია საწარმოს მინიმალური მოთხოვნები, ამოღებულია იმის შეფასება, შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს ნაკლები ელემენტების ჩანაცვლება, დამატებულია მითითებები შემენილი პროცესის არსებობის შეფასებაში საწარმოების დასახმარებლად, დაკონკრეტებულია საწარმოს და პროდუქციის განმარტება და შემოტანილია სამართლიანი ღირებულების კონცენტრაციის ნებაყოფლობითი ტესტი. ცვლილებებს დაერთო ახალი საილუსტრაციო მაგალითები.

ვინაიდან ეს ცვლილებები პერსპექტიულად ეხება გარიგებებსა თუ სხვა მოვლენებს, რომლებიც დგება პირველად გამოყენების თარიღით ან მას შემდეგ, ჯგუფზე ეს ცვლილებები არ იმოქმედებს მათზე გადასვლის თარიღისთვის.

ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში: „მასალის განმარტება“

2018 წლის ოქტომბერში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ და ბასს 8-ში „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“, რათა „მასალის“ განმარტება სხვადასხვა სტანდარტში შესაბამისობაში მოეყვანა და განმარტების გარკვეული ასპექტები დაეზუსტებინა. ახალი განმარტების მიხედვით, „ინფორმაცია წარმოადგენს მასალას, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მისი გამოტოვება, არასწორად წარმოდგენა ან დამალვა გავლენას მოახდენს საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლების გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ისინი იღებენ კონკრეტული ანგარიშგაღებულის საწარმოს შესახებ ფინანსური ინფორმაციის შემცველ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით“.

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მასალის განმარტებაში შესული ცვლილებები, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორება: ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-სა და ფასს 7-ში

საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორების ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-სა და ფასს 7-ში გულისხმობს რამდენიმე შედავას, რომელიც ვრცელდება ჰეჯირების ყველა იმ ურთიერთობაზე, რომლებზეც პირდაპირ მოქმედებს საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორება. ჰეჯირების ურთიერთობებზე ეს შესწორება მოქმედებს იმ შემთხვევაში, თუ მის გამო წარმოიქმნება განუსაზღვრელობა ჰეჯირების ობიექტის ან ჰეჯირების ინსტრუმენტის საორიენტაციო (ემპირიული) ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადებთან და სიდიდესთან დაკავშირებით. საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორებამ ჰეჯირების ობიექტის ან ჰეჯირების ინსტრუმენტის საორიენტაციო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადებთან და / ან სიდიდესთან დაკავშირებით შეიძლება განაპირობოს განუსაზღვრელობა, არსებული საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ალტერნატიული, თითქმის ურისკო, საპროცენტო განაკვეთით ჩანაცვლებამდე პერიოდის განმავლობაში. ამან შეიძლება გაურკვევლობა გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, არის თუ არა პროგნოზირებული გარიგება მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი ან პერსპექტიული შეფასებით, არის თუ არა სავარაუდო, რომ ჰეჯირების ურთიერთობა მაღალეფექტური იქნება.

ცვლილებები ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ საწარმოებს შეუძლიათ მისი ვადაზე ადრე გამოყენება. ცვლილებები, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“

2017 წლის მაისში ბასს-მა გამოუშვა ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ფასს 17), ამომწურავი ახალი სააღრიცხვო სტანდარტი სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც მოიცავს აღიარების და შეფასების, წარდგენისა და ინფორმაციის გახსნის საკითხებს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 17 ჩაანაცვლებს ფასს 4-ს "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" რომელიც გამოიცა 2005 წელს. ფასს 17 ეხება ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებას (მაგ. სიცოცხლის, არასიცოცხლის, პირდაპირი დაზღვევა და გადაზღვევა), განურჩევლად იმისა, თუ რა ტიპი საწარმო აფორმებს მათ, ასევე გარკვეულ გარანტიებს და ფინანსურ ინსტრუმენტებს დისკრეციული მონაწილეობის პარამეტრებით.

მისი მოქმედების არეალში არ შედის გარკვეული გამონაკლისები. ფასს 17-ის ზოგადი მიზანია სააღრიცხვო მოდელის შექმნა სადაზღვევო ხელშეკრულებები, რომელიც უფრო სასარგებლო და თანმიმდევრული იქნება მზღვევებისთვის. ფასს 4-ის მოთხოვნებისგან განსხვავებით, რომლებისგანაც მანამდე მოქმედი ადგილობრივი სააღრიცხვო პოლიტიკები მეტწილად გათავისუფლებულია, ფასს 17 წარმოადგენს კომპლექსურ მოდელს სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც ბუღალტრული აღრიცხვის ყველა შესაბამის ასპექტს მოიცავს. ფასს 17 წარმოადგენს ზოგად მოდელს, რომელსაც ახლავს:

- ისეთი ხელშეკრულებების სპეციფიკის გათვალისწინება, რომლებსაც აქვს პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლები (ცვალებადი გასამრჯელოს მიდგომა);

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

- გამარტივებული მიდგომა (პრემიების განაწილების მიდგომა), ძირითადად, მოკლევადიანი ხელშეკრულებებისთვის.

ფასს 17 ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შედარებადი რიცხოვრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს, ფასს 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს. ჯგუფი გააგრძელებს ფასს 17-ის პოტენციური გავლენის შეფასებას თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. შეწყვეტილი ოპერაციები

2018 წლის განმავლობაში მშობელმა კომპანიამ დახურა თბილისში მდებარე მაღაზიები და გაყიდა მაღაზიებში განთავსებული ძირითადი საშუალებები და იჯარის უფლებები. მენეჯმენტმა დაამტკიცა გაყიდვის გეგმა, რათა კონცენტრირება მოეხდინა მნიშვნელოვან ობიექტებზე.

	2019	2018
შემოსავალი	-	1,441,191
თვითღირებულება	-	(1,090,729)
საერთო მოგება	-	350,462
მარკეტინგული შემოსავალი	-	67,344
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	(562,745)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	-	646,119
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	501,180

მაღაზიის გაყიდვა:

	2019	2018
გაყიდვის ღირებულება	-	1,652,000
აქტივების მიმდინარე საბალანსო ღირებულება	-	(1,005,881)
მოგება დაბეგრამდე	-	646,119
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება დაბეგრის შემდეგ	-	646,119

6. ფული და ფულის ექვივალენტი

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	14,527	52,138
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	324,513	668,108
ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	20,574	20,337
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	387,190	347,010
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	746,804	1,087,593

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის. ფული და ფულის ექვივალენტებს განთავსებული ბანკებში არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ინფორმაცია კურსთაშორის გავლენა ფული და ფულის ექვივალენტებზე იხ. შენიშვნა 23-ში.

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მზა პროდუქცია	1,704,743	1,648,082
ალკოჰოლური სასმელები	1,084,863	1,065,352
არალკოჰოლური სასმელები	463,596	363,121
თამბაქო	666,163	299,567
ჰიგიენური საშუალებები	162,475	243,873
საყოფაცხოვრებო აქსესუარები	395,570	314,089
სხვა პროდუქტები	386,384	246,045
სულ მარაგები	4,863,794	4,180,129

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები არ არის დაგირავებული.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო მოთხოვნები	2,292,058	3,454,783
მოთხოვნები თანამშრომლებისგან	12,539	22,347
საგადასახადო მოთხოვნები	63,430	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,569,589)	(1,428,373)
სულ დებიტორული დავალიანება	798,438	2,048,757

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

	დარეზერვების განაკვეთი		საბალანსო ღირებულება		გაუფასურების რეზერვი	
	2019 %	2018 %	2019 ლარი	2018 ლარი	2019 ლარი	2018 ლარი
არავადაგადაცილება	0%	0%	-	22,347	-	-
0-დან 1 თვემდე	23.28%	2%	474,912	1,634,771	(110,558)	(29,480)
1-დან 3 თვემდე	23.28%	5%	237,998	140,143	(55,405)	(7,008)
3-დან 6 თვემდე	29.67%	25%	213,516	131,346	(63,354)	(32,836)
6-დან 12 თვემდე	72.88%	50%	373,569	378,949	(272,240)	(189,475)
12 თვეზე მეტი	100.00%	100%	1,068,032	1,169,574	(1,068,032)	(1,169,574)
სულ			2,368,027	3,477,130	(1,569,589)	(1,428,373)

კურსთაშორის გავლენაზე ინფორმაცია იხ. შენიშვნა 23-ში.

ჯგუფმა შეცვალა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი, რომელიც გამოყენებული იყო დებიტორული მოთხოვნების ჯგუფებზე ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

განმეორებით შეფასებას საფუძვლად დაედო საკრედიტო ზარალის ანალიზი 2018 და 2019 წლებში. ჯგუფს მიაჩნია, რომ ახალი განაკვეთები უფრო გონივრული და საიმედოა.

გაუფასურების რეზერვების შედარება წინა წლის დარეზერვების განაკვეთის გამოყენების შემთხვევაში:

	დარეზერვების განაკვეთი		საბალანსო ღირებულება		გაუფასურების რეზერვი	
	2019 %	2019 %	2019 ლარი	2019 ლარი	2019 ლარი	2019 ლარი
არავადაგადაცილება	0%	0%	-	-	-	-
0-დან 1 თვემდე	23.28%	2%	474,912	474,912	(110,558)	(9,499)
1-დან 3 თვემდე	23.28%	5%	237,998	237,998	(55,405)	(11,900)
3-დან 6 თვემდე	29.67%	25%	213,516	213,516	(63,354)	(53,379)
6-დან 12 თვემდე	72.88%	50%	373,569	373,569	(272,240)	(186,784)
12 თვეზე მეტი	100.00%	100%	1,068,032	1,068,032	(1,068,032)	(1,068,032)
სულ			2,368,027	2,368,027	(1,569,589)	(1,329,594)

გავლენა სრულ შემოსავალზე, თუ ჯგუფმა გამოიყენა წინა წლის გაუფასურების რეზერვის განაკვეთები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებისთვის:

<i>გავლენა სრულ შემოსავალზე</i>	<i>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</i>
წლის სრული დანაკარგი მიმდინარე პერიოდის შეფასების გამოყენებით	(8,370,783)
კორექტირებები:	
რეზერვის ხარჯი განახლებული შეფასების განაკვეთით	141,216
რეზერვის ხარჯი წინა წლის გაუფასურების რეზერვის განაკვეთით	98,779
წლის სრული შემოსავალი წინა პერიოდის უზრუნველყოფის განაკვეთების გამოყენებით	(8,130,788)
გავლენა სრულ შემოსავალზე ახალი შეფასების განაკვეთით	(239,995)

მოკლევადიანი საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება შემდეგია:

	დებიტორული მოთხოვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	238,947
დამატებითი რეზერვის აღიარება	1,189,426
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,428,373
დამატებითი რეზერვის აღიარება	141,216
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,569,589

9. გაცემული ავანსები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
--	-----------	-----------

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გაცემული ავანსები	988,287	911,543
სულ	988,287	911,543

წინასწარი გადახდა წარმოდგენილია მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებით საცალო და საწარმოო პროცესისთვის შეძენილი მასალებისა და მომსახურების შესყიდვისთვის.

სს „სმარტ რითეილი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აბსან-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები										
ღირებულება	კომპ. ტენიზი	ოჯარ. აღ. ქონ. კეთილმო.	მანქანა-დან. და სხვა ილ. მოწყ.	ოფისის აღჭრ.	სპეც. დან. ძირ. საშუ.	სატრ. საშ. რ. საშ.	დაუბმსტ. მი	სხვა მიწ. საშ.	სულ	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	503,581	1,620,505	3,942,624	1,197,477	1,561,917	48,699	371,146	3,912,770	13,158,719	
შეძენა	19,154	-	32,084	26,132	285,837	-	-	90	363,297	
გაყიდვა	(133,254)	(183,890)	(939,979)	(263,475)	(836,357)	-	-	(83,051)	(2,440,006)	
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	389,481	1,436,615	3,034,729	960,134	1,011,397	48,699	371,146	3,829,809	11,082,010	
შეძენა	121,568	2,741,876	224,005	348,863	506,215	79,787	-	547,140	4,569,454	
გაყიდვა	(2,711)	(41)	(27,626)	(70,879)	(132,158)	(6,177)	-	(9,002)	(248,594)	
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	508,338	4,178,450	3,231,108	1,238,118	1,385,454	122,309	371,146	4,367,947	15,402,870	
ცვლილება										
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	219,959	485,454	1,321,977	640,043	1,131,813	32,135	-	3,738,446	7,569,827	
ცვლილება	87,611	190,955	590,176	196,944	293,386	8,882	-	383,244	1,751,198	
გაყიდვა	(26,470)	(20,260)	(215,855)	(77,615)	(419,789)	-	-	(381,158)	(1,141,147)	
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	281,100	656,149	1,696,298	759,372	1,005,410	41,017	-	3,740,532	8,179,878	
ცვლილება	110,720	398,233	215,886	291,082	341,336	18,516	-	583,440	1,959,213	
გაყიდვა	(133)	(6)	(2,894)	(6,951)	(13,591)	(403)	-	(1,266)	(25,244)	
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	391,687	1,054,376	1,909,290	1,043,503	1,333,155	59,130	-	4,322,706	10,113,847	
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	283,622	1,135,051	2,620,647	557,434	430,104	16,564	371,146	174,324	5,588,892	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	108,381	780,466	1,338,431	200,762	5,987	7,682	371,146	89,277	2,902,132	
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	116,651	3,124,074	1,321,818	194,615	52,299	63,179	371,146	45,241	5,289,023	

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები არ არის დაგირავებული.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

11. აქტივის გამოყენების უფლება

	შენიშვნა	აღჭურვილობა	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,972,753	139,362	2,112,115
დამატება	-	178,755	178,755
ცვეთის ხარჯი	(152,551)	(66,775)	(219,326)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,820,202	251,342	2,071,544

ქვემოთ მოყვანილია სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების საიჯარო პირობები:

დასახელება	რაოდენობა	დარჩენილი დრო	გახანგრძლივების შესაძლებლობა	შესყიდვის შესაძლებლობა	შეწყვეტის შესაძლებლობა
1 საწყობი	1	21 წელი	დიახ	დიახ	არა
2 მთავარი ოფისი	1	1 წელი	დიახ	დიახ	არა
3 ყავის აპარატი	5	1.39 წელი	არა	არა	არა
4 ყავის აპარატი	2	1.3 წელი	არა	არა	არა
5 ყავის აპარატი	2	1.89 წელი	არა	არა	არა
6 ყავის	13	1.38 წელი	არა	არა	არა
7 სატრანსპორტო	1	1,8 წელი	არა	არა	არა

12. გაცემული სესხები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
გრძელვადიანი სესხები		
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხი	870,000	-
დარიცხული პროცენტი	12,954	-
გაუფასურების ანარიცხი	(18,504)	-
სულ გრძელვადიანი სესხები	864,450	-
მიმდინარე სესხები		
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხი	-	2,726,456
დარიცხული პროცენტი	-	1,038,590
გაუფასურების ანარიცხი	-	(60,899)
სულ მიმდინარე სესხები	-	3,704,147
სულ გაცემული სესხები	864,450	3,704,147

გაცემული სესხების პირობები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ვალუტა	საპრ. გან.	ძირითადი თანხა	ჯამური თანხა, საპროცენტი	დაწყების თარიღი	დასრ. თარიღი
სს ვისოლ პეტროლეუმ	ლარი	11,7%	870,000	882,954	12/02/2019	31/12/2021
სულ			870,000	882,954		

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

გაცემული სესხების პირობები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ვალუტა	საპრ. გან.	ძირი თანხა	ჯამური თანხა, საპროცენტ	დაწყების თარიღი	დასრ. თარიღი
ვენჯორჯია	ლარი	16%	6,500	11,563	01/02/2014	31/12/2014
შპს სმარტ რუსთაველი	ლარი	11,7%	2,720,012	3,753,483	15/05/2015	31/12/2019
სულ			2,726,512	3,765,046		

გაცემული სესხების ანარიცხის თანხის ცვლილება:	გაცემული სესხი
გაუფასურების ანარიცხის თანხა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	60,899
გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	(30,832)
გაუფასურების ანარიცხის ჩამოწერა	(11,563)
გაუფასურების ანარიცხის თანხა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,504

13. კაპიტალი

2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენს 13,793,978 ლარს (2018: 13,793,978 ლარი). 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მფლობელობაში იყო 2,500,000 აქცია (2018: 2,500,000) ნომინალური ღირებულებით 5.52 ლარი.

მშობელი კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია კომპანია „გლობალ ინვესტორ ლიმიტედ (მალტა)“, რომელმაც 2018 წელს შეირწა სმარტ რითეილის აქციონერი „ვისოლ ჰოლდინგ ზ.კ“. კომპანიას „გლობალ ინვესტორ ლიმიტედ (მალტა)“-ს აკონტროლებს თანაბარი წილების მფლობელი სამსონ და ლევან ფხაკაძეები (50%-50%).

14. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

	წილი	31-დეკ-19	31-დეკ-18
შპს სმარტ რუსთაველი	20,96%	2,000,100	2,000,100
ინვესტიციის გაუფასურება		(2,000,100)	-
სულ		-	2,000,100

წილობრივი თანხა განისაზღვრა მიიღეს საწესდებო კაპიტალის მიხედვით. 2019 წელს კომპანიის წილი 20,96% -მდე შემცირდა, რადგან სხვა მფლობელმა გაზარდა კაპიტალის ინვესტიცია მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად.

მოკავშირე კომპანიამ შეწყვიტა საქმიანობა, როგორც დამოუკიდებელმა იურიდიულმა პირმა. შედეგად, ჯგუფმა 2019 წელს სრულად გააუფასურა ინვესტიციები აღნიშნულ კომპანიაში.

სს „სმარტ რითეილი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შპს „სმარტ რუსთაველი“ წარმოდგენილია თბილისში მდებარე ერთი სუპერმარკეტით.
 ქვემოთ ცხრილში მოცემულია შპს „სმარტ რუსთაველი“-ს არააუდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სულ აქტივები	6,777,511	10,473,382
სულ ვალდებულებები	10,702,296	14,788,115
საწესდებო კაპიტალი	9,542,186	7,217,686
დაგროვილი ზარალი	(13,466,971)	(11,532,419)
წლის მოგება	(2,286,941)	(1,129,513)

15. მიღებული სესხები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მოკლევადიანი სესხები	-	22,635,485
გრძელვადიანი სესხები	44,443,628	17,968,022
სულ მიღებული სესხები	44,443,628	40,603,507

სს “სმარტ რითეილი”
კომპლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულები ს თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
სს საქართველოს ბანკი	31/12/2018	06/01/2021	10.25%	ყოველიყოურად	ყოველიყოურად	ლარი	14,101,024
შპს ერთობა	01/03/2018	01/01/2024	11.3%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	13,297,914
შპს ერთობა	01/10/2018	31/12/2024	11.9%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	5,602,375
სს საქართველოს ბანკი	08/08/2019	06/01/2021	7.5%	ყოველიყოურად	ყოველიყოურად	დოლარი	5,766,053
შპს არნევი	30/04/2018	31/12/2023	4.5%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ევრო	933,286
შპს ერთობა	13/09/2018	31/12/2024	12.3%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	4,742,976
სულ მიღებული სესხები							44,443,628
სულ მირი							39,861,832
სულ გადასხდელი							4,581,796
სულ სესხი							44,443,628

სს „სმარტ რითეილი“
კომპლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
შპს ერთობა	01/03/18	01/01/21	11.80%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	11,319,643
ჰალივ ბანკი	25/12/17	21/06/18	14.60%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	1,535,580
პაშა ბანკი	23/02/18	19/11/19	13.00%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	4,031,521
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	19/12/18	19/12/19	12.10%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	39,498
ალმა+	31/05/17	31/05/18	13%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	56,808
ფიბ. პირი 3	25/01/18	25/01/19	10%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	დოლარი	1,752,913
ფიბ. პირი 1	29/07/16	29/07/17	9.83%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	დოლარი	1,116,793
ფიბ. პირი 2	08/08/16	08/08/26	12%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	დოლარი	1,328,206
ვითიბი სესხი	16/11/15	14/11/22	10%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	417,036
არნეგი	30/04/18	31/12/23	5%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ვერო	1,037,487
სულ მიღებული სესხები							22,635,485
სულ ძირი							21,574,010
სულ გადასახდელი პროცენტი							1,061,475
სულ სესხი							22,635,485

სს „სმარტ რითეილი“
კომპლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ მიღებული გრძელვადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
შპს ერთობა	01/03/2018	01/01/2021	11.30%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	ლარი	10,366,334
ფიზ.პირი 2	29/12/2017	29/12/2014	10%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	დოლარი	3,491,921
ფიზ.პირი 2	08/08/2016	08/08/2026	12.50%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	დოლარი	1,031,307
სს ვითიზი ბანკი	09/02/2016	10/02/2023	10%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	463,937
სს ვითიზი ბანკი	22/04/2016	21/04/2023	10%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	დოლარი	2,085,765
შპს არნევი	30/04/2018	31/12/2023	4.50%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ევრო	528,758
სულ							17,968,022
სესხის ძირი							16,650,294
გადასახდელი პროცენტები							1,317,728
სულ							17,968,022

სასესხო ვალდებულებების დიდი ნაწილი წარმოქმნილია დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხებით იხ. შენიშვნა N25. დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული შეთანხმების საფუძველზე ჯგუფს შეუძლია დაფაროს სესხის ძირითადი თანხა და პროცენტი მისთვის სასურველ დროს.

დარიცხულმა პროცენტმა პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 3,878,111 ლარი; (2018: 3,481,099 ლარი) პერიოდის განმავლობაში გადახდილმა პროცენტმა შეადგინა 1,424,158 ლარი; (2017: 1,855,792 ლარი). სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტის შესახებ ინფორმაცია იხ. განმარტებითი შენიშვნა N23-ში.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

16. საიჯარო ვალდებულებები

	31-დეკ-19
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,553,540
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	176,295
საპროცენტო ხარჯი	267,697
გადახდები	(461,852)
საიჯარო ვალდებულება	2,535,680

	31-დეკ-19
მინიმალური საიჯარო გადახდა	6,539,472
წინასწარ გადახდა	-
სრული საიჯარო გადახდები	6,539,472
მომავალი საიჯარო ხარჯი	(4,003,792)
სულ საიჯარო ვალდებულება	2,535,680

	31-დეკ-19
მინიმალური საიჯარო გადახდები	
ერთ წლამდე	449,503
1 დან 5 წლამდე	6,089,969
შემცირება: საიჯარო ხარჯი	(4,003,792)
სულ საიჯარო ვალდებულება	2,535,680

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო ვალდებულებები	10,340,496	9,165,882
მიღებული ავანსები	228,992	830,410
საგადასახადო ვალდებულებები	93,167	127,394
სხვა ვალდებულებები	897,913	329,709
სულ კრედიტორული დავალიანება	11,560,568	10,453,395

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებებს მომწოდებლებთან. ვადიანობის ანალიზი წარმოდგენილია 27-ე შენიშვნაში. სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა იხილეთ 23-ში.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

18. შემოსავალი

	2019	2018
წარმოება	6,734,606	4,433,672
საცალო გაყიდვები	33,249,332	31,803,383
სულ	39,983,938	36,237,055
შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან	2019	2018
საკვები	14,737,752	13,666,721
ალკოჰოლური სასმელი	4,352,036	5,217,865
უალკოჰოლო სასმელები	5,159,172	5,525,276
თამბაქო	6,517,726	5,159,982
ჰიგიენური საშუალებები	809,372	929,570
საყოფაცხოვრებო აღჭურვილობა	1,282,574	904,815
სხვა პროდუქტები	390,700	399,154
სულ	33,249,332	31,803,383

19. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2019	2018
წარმოება	4,902,615	4,545,230
საცალო გაყიდვები	27,234,626	25,190,619
სულ	32,137,241	29,735,849

წარმოების თვითღირებულება	2019	2018
ნედლეული	3,139,377	2,639,496
იჯარა	-	534,962
ხელფასი	1,059,244	588,555
კომუნალური ხარჯები	529,504	557,542
ცვეთა და ამორტიზაცია	174,490	224,675
სულ	4,902,615	4,545,230

საცალო გაყიდვების თვითღირებულება	2019	2018
საკვები	11,348,518	10,647,164
ალკოჰოლური სასმელი	3,458,390	3,948,172
უალკოჰოლო სასმელები	4,075,631	4,235,412
თამბაქო	6,467,316	4,716,149
ჰიგიენური საშუალებები	605,209	672,154
საყოფაცხოვრებო აღჭურვილობა	916,579	670,796
სხვა პროდუქტები	362,983	300,772
სულ	27,234,626	25,190,619

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	4,651,070	4,111,156
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	2,057,774	2,522,031
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	395,556	340,879
ბანკის საკომისიო	238,364	226,786
კომუნალური	223,930	755,556
მარკეტინგული ხარჯი	206,505	28,646
თანამშრომლების დაზღვევა	138,073	152,817
სატრანსპორტო ხარჯი	115,330	242,236
უიმედო ვალი	110,306	1,200,950
დასაუფთავების ხარჯი	103,100	222,729
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	93,783	64,362
მივლინება	88,739	35,981
საგადასახადო ხარჯი	77,290	76,753
კომუნიკაციის ხარჯი	38,262	98,481
საკანცელარიო	24,472	339,236
დაცვის ხარჯი	7,084	20,605
დაზღვევა	6,420	174,867
სხვა ხარჯი	650,901	444,781
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9,226,959	11,058,852

ტრასპორტირების ხარჯი მოიცავს საწყობიდან მაღაზიებამდე პროდუქტის ტრანსპორტირებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

21. წმინდა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2019	2018
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2,898,462	2,152,165
საიჯარო შემოსავალი	806,579	784,743
მარკეტინგული შემოსავალი	454,637	-
სხვა შემოსავალი	433,521	239,128
ქეშბეკი	1,203,725	1,128,294
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(376,865)	(3,031,986)
მარაგების ჩამოწერა	(358,220)	(1,412,648)
კორექტირება საგადასახადო ბარათის მიხედვით	150,872	(1,254,843)
ჯარიმა	-	(3,500)
სხვა ხარჯები	(169,517)	(360,995)
სულ წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	2,521,597	(879,821)

2019 წლის განმავლობაში მარაგების ჩამოწერის ხარჯი მოიცავს ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი დანაკლისის ჩამოწერის ხარჯებს 358,220 (2018: 1,078,287). აღნიშნული სასაქონლო მატერიალური მარაგები შედგებოდა შესაფუთი და სახარჯი მასალებისგან.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

22. მარკეტინგული შემოსავალი

მარკეტინგული გამომუშავება ხდება სუპერმარკეტში არსებული მომხმარებლისთვის თვალსაჩინო სპეციალური ადგილების გაქირავებით.

სარეკლამო ოპერაციიდან მიღებული შემოსავალი ქვემოთ მოცემულია:

	2019	2018
სარეკლამო შემოსავლები	620,539	232,900
სულ	620,539	232,900

23. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი

	2019	2018
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	713,138	2,043,330
მიღებული სესხები	450,285	1,105,471
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,894	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	110,923	567,187
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	145,036	370,672
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(1,587,880)	(1,808,777)
საიჯარო ვალდებულებები	(176,295)	-
მიღებული სესხები	(1,197,551)	(1,432,778)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(168,262)	(297,689)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(29,122)	(78,310)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(16,650)	-
სულ	(874,742)	234,553

24. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორაციული 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.

25. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია კომპანია „გლობალ ინვესტორს ლიმიტედ (მალტა) " რომელსაც აკონტროლებს თანაბარი წილების მფლობელი სამსონ და ლევან ფხაკაძეები (50%-50%).

31-დეკ-19 31-დეკ-18

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ტრანზაქციები

შემოსავალი		387,856
მარკეტინგული შემოსავალი	539	-
საიჯარო შემოსავალი	334,206	273,492
საპროცენტო შემოსავალი	50,569	517,962
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,189,943)
საპროცენტო ხარჯი	2,306,788	(3,380,866)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი- იჯარა	-	(2,719,405)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი- კომუნალური		(1,147,943)

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

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ბალანსი		
სავაჭრო მოთხოვნები	618,584	209,591
გაცემული სესხები -ძირი	870,000	2,726,456
გაცემული სესხები -პროცენტი	12,954	1,038,646
მიღებული სესხები -ძირი	20,136,110	27,187,900
მიღებული სესხები პროცენტი	4,440,441	2,198,669
სავაჭრო ვალდებულებები	2,505,776	670,720

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

ხელფასები და ბონუსები	2019	2018
ხელფასები და ბონუსები	201,939	99,280

26. პირობითი ვალდებულებები

მშობელი კომპანია არის თანა-მსესხებელი სამმხრივ ხელშეკრულებაში რომელიც გაფორმდა 2012 წლის 13 ნოემბერს “ევროპის განვითარების ბანკს”, სს “სმარტ რითეილსა” და შპს “ველაჯიო დეველოპმენტს” შორის. ხელშეკრულების თანახმად 26,000,000 დოლარის სესხის მიმღები არის შპს “ველაჯიო დეველოპმენტი”, ხოლო მშობელი კომპანია სს „სმარტ რითეილი“ წარმოადგენდა თანამსესხებელს. სესხი არ არის ასახული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რადგან სს “სმარტ რითეილს” არ მიუღია აღნიშნული თანხა. სს “სმარტ რითეილის” აქციები გამოყენებულია აღნიშნული სესხის უზრუნველყოფად.

ამ სესხის დარჩენილი თანხა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ქვემოთ მოცემულია:

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
დოლარი		
სესხის ძირი	11,455,913	17,455,913
დარიცხული პროცენტი	1,541,381	1,541,381
სულ	12,997,294	18,997,294

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

27. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, ჯგუფი 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

ჯგუფის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

საკრედიტო რისკი

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

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	746,804	1,087,593
გაცემული სესხები	864,450	3,704,147
სავაჭრო მოთხოვნები	798,438	2,048,757
სულ ფინანსური აქტივები	2,409,692	6,840,497
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	11,238,409	9,495,591
საგადასახადო ვალდებულება	93,167	127,394
სასესხო ვალდებულება	44,443,628	40,603,507
სალიზინგო ვალდებულება	2,535,680	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	58,310,884	50,226,492

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მოსალოდნელი საკრედიტო რისკი

ჯგუფი იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია ჯგუფის მიერ.
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად.
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ჯგუფის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს:

დონე 1	დონე 2	დონე 3
(თავდაპირველი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივები)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი	მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი არსებობის განმავლობაში	მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი არსებობის განმავლობაში

ჯგუფი მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა ფინანსურ აქტივს გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2019 წლის დასაწყისში ასევე 2019 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცილების დონე: ნაკლები 30 დღეზე, 31-90 დღე, 91-180 დღე, 181-360 დღე და 360 დღეზე მეტი.

მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის პროცენტულობა დაფუძნებულია ჯგუფის საოპერაციო სექტორსა და წარსულ გამოცდილებაზე. მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილებული დღეები	< 31	31-90	91-180	181-360	>180
მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის პროცენტულობა	23.28%	23.28%	29.67%	72.88%	100%

2018 წლის მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილებული დღეები	< 31	31-90	91-180	181-360	>180
მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის მაჩვენებლის ცვლილების მიზეზები განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების მე -8 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

ჯგუფი ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	746,804	-	-	746,804
გაცემული სესხები	864,450	-	-	864,450
სავაჭრო მოთხოვნები	798,438	-	-	798,438
ფინანსური აქტივები	2,409,692	-	-	2,409,692
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	11,238,409	-	-	11,238,409
საგადასახადო ვალდებულებები	93,167	-	-	93,167
მიღებული სესხები	-	19,867,077	24,576,551	44,443,628
საიჯარო ვალდებულებები	-	524,524	2,011,156	2,535,680
ფინანსური ვალდებულებები	11,331,576	20,391,601	26,587,707	58,310,884
ლიკვიდურობის პოზიცია	(8,921,884)	(20,391,601)	(26,587,707)	(55,901,192)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,087,593	-	-	1,087,593
გაცემული სესხები	-	3,704,147	-	3,704,147
სავაჭრო მოთხოვნები	2,048,757	-	-	2,048,757
ფინანსური აქტივები	3,136,350	3,704,147	-	6,840,497
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	9,495,591	-	-	9,495,591
საგადასახადო ვალდებულებები	127,394	-	-	127,394
მიღებული სესხები	22,635,485	17,968,022	-	40,603,507
ფინანსური ვალდებულებები	32,258,470	17,968,022	-	50,226,492
ლიკვიდურობის პოზიცია	(29,122,120)	(14,263,875)	-	(43,385,995)

ჯგუფს აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობა პირველ წელს, წინა წელთან შედარებით მდგომარეობა გაუმჯობესდა. მიმდინარე წლის ლიკვიდურობის ხარვეზი საცალო კომპანიებისთვის საკმარისია და საცალო ბიზნესის სპეციფიკის შესაბამისად.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

საპროცენტო რისკი

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გავლენა ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე მათ სამართლიან ღირებულებაზე შეფასდა უმნიშვნელო.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის და საპროცენტო განაკვეთების ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ეფექტური %	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	11,7%	864,450	-	-	864,450
ფინანსური აქტივები		864,450	-	-	864,450
ფინანსური ვალდებულებები	ეფექტური %				
მიღებული სესხები	9.6%	-	19,867,077	24,576,551	44,443,628
საიჯარო ვალდებულებები	12.13%	-	222,371	2,313,309	2,535,680
ფინანსური ვალდებულებები		-	20,089,448	26,889,860	46,979,308
წმინდა პოზიცია		864,450	(20,089,448)	(26,889,860)	(46,114,858)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ეფექტური %	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	11.7%	-	3,704,147	-	3,704,147
ფინანსური აქტივები		-	3,704,147	-	3,704,147
ფინანსური ვალდებულებები	ეფექტური %				
მიღებული სესხები	11.12%	22,635,485	17,968,022	-	40,603,507
ფინანსური ვალდებულებები		22,635,485	17,968,022	-	40,603,507
წმინდა პოზიცია		(22,635,485)	(14,263,875)	-	(36,899,360)

სავალუტო რისკი

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

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	დოლარი	ევრო	ლარი	რუბლი	სტერლინგი	სულ
აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	21,830	4,080	711,703	9,134	57	746,804
გაცემული სესხები	-	-	864,450	-	-	864,450
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	798,438	-	-	798,438
სულ	21,830	4,080	2,374,591	9,134	57	2,409,692
ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	5,766,053	933,286	37,744,289		-	44,443,628
საიჯარო ვალდებულებები	2,313,309	-	222,371		-	2,535,680
სავაჭრო ვალდებულებები	57,209	487,660	10,691,091		2,449	11,238,409
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	93,167		-	93,167
სულ	8,136,571	1,420,946	48,750,918	-	2,449	58,310,884
სავალუტო რისკის წმინდა ზემოქმედება	(8,114,741)	(1,416,866)	(46,376,327)	9,134	(2,392)	(55,901,192)

სავალუტო რისკის წმინდა გავლენა მოგება/ზარალზე და დაგროვილ ზარალზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019	
	გავლენა მოგება/ზარალზე	გავლენა დაგროვილ
დოლარის გამყარება 10%	(811,474)	(811,474)
დოლარის გაუფასურება 10%	811,474	811,474
ევროს გამყარება 10%	(141,687)	(141,687)
ევროს გაუფასურება 10%	141,687	141,687
რუბლის გამყარება 10%	913	913
რუბლის გაუფასურება 10%	(913)	(913)
გირვ. სტერლინგის გამყარება 10%	(239)	(239)
გირვ. სტერლინგის გაუფასურება 10%	239	239

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	51,769	11,838	1,023,986	1,087,593
გაცემული სესხები	-	-	3,704,147	3,704,147
სავაჭრო მოთხოვნები	16,282	9,980	2,022,495	2,048,757
სულ	68,051	21,818	6,750,628	6,840,497
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11,687,878	1,566,245	27,349,384	40,603,507
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	197,559	553,052	8,744,980	9,495,591
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	127,394	127,394
სულ	11,885,437	2,119,297	36,221,758	50,226,492
სავალუტო რისკის წმინდა ზემოქმედება	(11,817,386)	(2,097,479)	(29,471,130)	(43,385,995)

სავალუტო რისკის წმინდა გავლენა მოგება/ზარალზე და დაგროვილ ზარალზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2018		
	გავლენა მოგება/ზარალზე	გავლენა დაგროვილ ზარალზე
დოლარის გამყარება 10%	(1,181,739)	(1,181,739)
დოლარის გაუფასურება 10%	1,181,739	1,181,739
ევროს გამყარება 10%	(209,748)	(209,748)
ევროს გაუფასურება 10%	209,748	209,748

28. კაპიტალის რისკის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის მისი ფუნქციონირებადობის შესაძლებლობის დაცვა, რათა მან უზრუნველყოს აქციონერების ანაზღაურება და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად.

ამჟამად კომპანია ფინანსური სირთულეების წინაშე დგას კაპიტალის მართვის მხრივ. გაკოტრების რისკის შესამცირებლად ჯგუფმა გაატარა დამცავი ზომები. ეს ზომები განხილულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე -2 შენიშვნაში.

კაპიტალის რისკის მართვის პოლიტიკა უცვლელი რჩება 2018 წლის 31 დეკემბრის ანგარიშგების აუდიტის შემდგომ.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

29. სამართლიანი ღირებულება

თუ სხვა რამ არ არის მითითებული, ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ასახავს მათ სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც დაჯგუფებულია 1-3 დონეებად. აღნიშნული დონეები შემუშავებულია იმისთვის, რომ განისაზღვროს, რამდენად შეინიშნება სამართლიანი ღირებულება:

დონე 1: კოტირებული ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელზეც სუბიექტს შეუძლია წვდომა მოცემულ დღეს.

დონე 2: ფასები, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შედის 1 დონეში, რომლებიც არის განსაზღვრებადი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირ.

დონე 3: აქტივების ან ვალდებულებების განუსაზღვრელი მონაცემები.

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
2019				
<i>აქტივები</i>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	746,804	-	-	746,804
გაცემული სესხები	-	864,450	-	864,450
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	798,438	798,438
სულ	746,804	864,450	798,438	2,409,692
<i>ვალდებულებები</i>				
მიღებული სესხები	-	44,443,628	-	44,443,628
საიჯარო ვალდებულებები	-	2,535,680	-	2,535,680
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	11,238,409	11,238,409
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	93,167	93,167
სულ		46,979,308	11,331,576	58,310,884

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
2018				
<i>აქტივები</i>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,087,593	-	-	1,087,593
გაცემული სესხები	-	3,704,147		3,704,147
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	2,048,757	2,048,757
სულ	1,087,593	3,704,147	2,048,757	6,840,497
<i>ვალდებულებები</i>				
მიღებული სესხები	-	40,603,507	-	40,603,507
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	9,495,591	9,495,591
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	127,394	127,394
სულ	-	40,603,507	9,622,985	50,226,492

30. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მშობელმა კომპანიამ 2020 წლის განმავლობაში გახსნა მაღაზიები შემდეგ ლოკაციებზე: ზუგდიდი, საგურამო ქუთაისი და თბილისი.

ვისოლ პეტროლეუმის მიერ სრულად მოხდა ჯგუფის სასესხო ვალდებულებების ძირის და პროცენტის დაფარვა;

ვისოლსა და სმარტს შორის გაფორმდა საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება.

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ, რომ ეკონომიკური საქმიანობის ამჟამინდელი შენელება ხდება კორონავირუსის პანდემიის შედეგად და მის შედეგად მიღებული ფინანსური ზემოქმედება სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივებზე.

კორონავირუსის პანდემიამ მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა მთელ მსოფლიოში ადამიანთა ცხოვრებაზე, რაც ხელს უშლის ლოჯისტიკური ჯაჭვების წარმოქმნას და იწვევს გარე და საშინაო მოთხოვნილების შემცირებას, ამასთან, ზრდის რისკის ავერსიას და გაურკვევლობას მომავლის შესახებ.

ბოლოდროინდელი საშინაო და გლობალური განვითარებული მოვლენების ფონზე, ჩვენ სათანადოდ განვიხილეთ და გადავხედეთ ჩვენი ორგანიზაციის სამომავლო რისკებს. დღეისათვის, ამ მიმდინარე კრიზისების გავლენა ადგილობრივ ინდუსტრიაზე და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაზე, განუსაზღვრელი დროით გაურკვეველი რჩება. შესაბამისად, ამჟამად არ შეიძლება განისაზღვროს ფინანსური და საოპერაციო გავლენა ორგანიზაციის სამომავლო პერსპექტივებზე



18 სექტემბერი 2020 წ

წარმოგიდგენთ სს სმარტ რითეილის კონსოლიდირებულ 2019 წლის წლიურ ანგარიშს

შინაარსი

აუდიტორის დასკვნა საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე.....გვ. 1	გვ. 1
საქმიანობის მიმოხილვა.....გვ. 2	გვ. 2
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები გვ. 3	გვ. 3
კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა გვ. 3	გვ. 3
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ გვ. 3	გვ. 3
საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ.....გვ. 4	გვ. 4
განვითარების გეგმები..... გვ. 5	გვ. 5

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე სს „სმარტ რიტეილის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა (შემდგომში - „მმართველობითი ანგარიში“), რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“). მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2019 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

2020 წლის 18 სექტემბერი

RSM Georgia
S. Chubinsky

საქმიანობის მიმოხილვა

სააქციო საზოგადოება „სმარტ რითეილი“ და მისი შვილობილი (შემდგომში „სმარტი“ ან „ჯგუფი“) თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას (რეგ. საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საგადასახადო დეპარტამენტის ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 08.02.2006-ში) და მის 100%-იან შვილობილ კომპანიას, შპს სმარტ პროდაქშენს (რეგ. სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 14.11.2016-ში).

2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენს 13,793,978 ლარს (2018:13,793,978 ლარი). 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელობაში იყო 2,500,000 აქცია (2018: 2,500,000) ნომინალური ღირებულებით 5.52 ლარი. საზოგადოების 100%-იანი აქციონერი არის გლობალ ივესტორ ლიმიტედი (მალტა) (რეგისტრაციის#C38646). 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

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს შვილობილი საწარმოს შპს „სმარტ რუსთაველის“ 20,96%-ს. შპს „სმარტ რუსთაველი“ ამჟამად არ ფუნქციონირებს.

2019 წლის ბოლოსთვის ბრენდის და მართვის ქვეშე ფუნქციონირებდა 14 სუპერმარკეტი. ყველა სუპერმარკეტი არის იჯარით აღებული როგორც დაკავშირებული მხარეებისგან, ასევე მესამე პირებისგან.

დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა:

მხოლოდ სს სმარტ რითეილი

2017 წელი - 622 თანამშრომელი;

2018 წელი - 560;

2019 წელი - 593

კონსოლიდირებული

2017 წელი - 694 თანამშრომელი;
2018 წელი - 616;
2019 წელი - 649;

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის საერთო მოგება (gross profit) 2019 წელს 2018 წელთან შედარებით გაიზარდა 6.5 მლნ ლარიდან 7.85 მლნ ლარამდე. ამასთანავე, 2019 წლის წმინდა ზარალმა შეადგინა 8.37 მლნ. ლარი. 2020 წლის 18 სექტემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებს სმარტის 18 (თვრამეტი) სუპერმარკეტი.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა
2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში არ ყოფილა მნიშვნელოვანი კვლევები.

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 მოთხოვნიდან იყოს გაუფასურებული ინდივიდუალურად, თუმცა, ისტორიული გამოცდილება აჩვენებს, რომ თანხების ძირითადი ნაწილის მიღება მაინც ხდება 1 წლის გასვლის შემდეგ. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სმარტის მენეჯმენტი თვლის, რომ გარდა ანგარიშგებაში მოცემული გაუფასურების რეზერვისა, დამატებითი რეზერვის შექმნის აუცილებლობა არ არის. სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის მართვის შესახებ იხილეთ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

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, რომელთათვის 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 იმპორტიულ პროდუქტებზე. სხვა ინფორმაცია სავალუტო რისკის მართვის შესახებ იხილეთ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

სმარტის საბრუნავი კაპიტალი 2019 და 2018 წწ 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის უარყოფითი. კომპანიის მენეჯმენტი მუშაობს აღნიშნული საკითხის გასაუმჯობესებლად, რომელიც ნაწილობრივ მოხდა 2018-2019 წლებში. უარყოფითი საბრუნავი კაპიტალი ამ ეტაპზე არ აფერხებს კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობას. დამატებითი დეტალები ლიკვიდურობის და უარყოფითი კაპიტალის შესახებ იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებითი შენიშვნის ქვეთავში - „ფუნქციონირებადი საწარმო“

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.

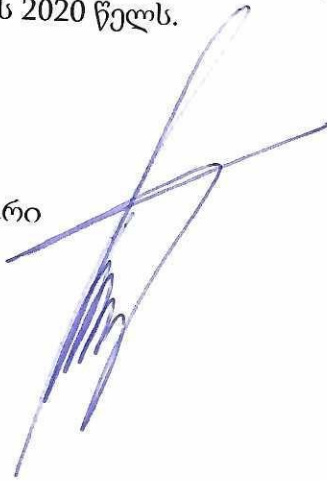
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

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 2020 წლის თებერვალში, ივნისსა და სექტემბერში გახსნა 4 ახალი მაღაზია ვისოლის ავტოგასამართ სადგურზე. კომპანია გეგმავს დამატებით 2-3 ახალი, მცირე ფორმატის სუპერმარკეტის გახსნას 2020 წელს.

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი
სს სმარტ რითეილი



18 სექტემბერი 2020 წ

წარმოგიდგენთ სს სმარტ რითეილის კონსოლიდირებულ 2019 წლის წლიურ ანგარიშს

შინაარსი

აუდიტორის დასკვნა საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე.....გვ. 1	
საქმიანობის მიმოხილვა.....გვ. 2	
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები გვ. 3	
კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა გვ. 3	
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ გვ. 3	
საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ.....გვ. 4	
განვითარების გეგმები..... გვ. 5	

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

სს „სმარტ რიტეილის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2019 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

2020 წლის 18 სექტემბერი

საქმიანობის მიმოხილვა

სააქციო საზოგადოება „სმარტ რითეილი“ და მისი შვილობილი (შემდგომში „სმარტი“ ან „ჯგუფი“) თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას (რეგ. საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საგადასახადო დეპარტამენტის ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 08.02.2006-ში) და მის 100%-იან შვილობილ კომპანიას, შპს სმარტ პროდაქშენს (რეგ. სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 14.11.2016-ში).

2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენს 13,793,978 ლარს (2018:13,793,978 ლარი). 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელობაში იყო 2,500,000 აქცია (2018: 2,500,000) ნომინალური ღირებულებით 5.52 ლარი. საზოგადოების 100%-იანი აქციონერი არის გლობალ ივესტორ ლიმიტედი (მალტა) (რეგისტრაციის#C38646) . 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

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს შვილობილი საწარმოს შპს „სმარტ რუსთაველის“ 20,96%-ს. შპს „სმარტ რუსთაველი“ ამჟამად არ ფუნქციონირებს.

2019 წლის ბოლოსთვის ბრენდის და მართვის ქვეშ ფუნქციონირებდა 14 სუპერმარკეტი. ყველა სუპერმარკეტი არის იჯარით აღებული როგორც დაკავშირებული მხარეებისგან, ასევე მესამე პირებისგან.

დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა:

მხოლოდ სს სმარტ რითეილი

2017 წელი - 622 თანამშრომელი;

2018 წელი - 560;

2019 წელი - 593

კონსოლიდირებული

2017 წელი - 694 თანამშრომელი;
2018 წელი - 616;
2019 წელი - 649;

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის საერთო მოგება (gross profit) 2019 წელს 2018 წელთან შედარებით გაიზარდა 6.5 მლნ ლარიდან 7.85 მლნ ლარამდე. ამასთანავე, 2019 წლის წმინდა ზარალმა შეადგინა 8.37 მლნ. ლარი. 2020 წლის 18 სექტემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებს სმარტის 18 (თვრამეტი) სუპერმარკეტი.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში არ ყოფილა მნიშვნელოვანი კვლევები.

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 მოთხოვნიდან იყოს გაუფასურებული ინდივიდუალურად, თუმცა, ისტორიული გამოცდილება აჩვენებს, რომ თანხების ძირითადი ნაწილის მიღება მაინც ხდება 1 წლის გასვლის შემდეგ. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სმარტის მენეჯმენტი თვლის, რომ გარდა ანგარიშგებაში მოცემული გაუფასურების რეზერვისა, დამატებითი რეზერვის შექმნის აუცილებლობა არ არის. სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის მართვის შესახებ იხილეთ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

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, რომელთათვის 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 იმპორტიულ პროდუქტებზე. სხვა ინფორმაცია სავალუტო რისკის მართვის შესახებ იხილეთ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

სმარტის საბრუნავი კაპიტალი 2019 და 2018 წწ 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის უარყოფითი. კომპანიის მენეჯმენტი მუშაობს აღნიშნული საკითხის გასაუმჯობესებლად, რომელიც ნაწილობრივ მოხდა 2018-2019 წლებში. უარყოფითი საბრუნავი კაპიტალი ამ ეტაპზე არ აფერხებს კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობას. დამატებითი დეტალები ლიკვიდურობის და უარყოფითი კაპიტალის შესახებ იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებითი შენიშვნის ქვეთავში - „ფუნქციონირებადი საწარმო“

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 2020 წლის თებერვალში, ივნისსა და სექტემბერში გახსნა 4 ახალი მაღაზია ვისოლის ავტოგასამართ სადგურზე. კომპანია გეგმავს დამატებით 2-3 ახალი, მცირე ფორმატის სუპერმარკეტის გახსნას 2020 წელს.

ვასილ ხორავა

გენერალური დირექტორი

სს სმარტ რითეილი