

სააქციო საზოგადოება „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2021

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	i-iv
--------------------------------------	------

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

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	5
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	16
4. ფული და ფულის ექვივალენტი	18
5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	18
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
7. გაცემული ავანსები.....	20
8. ძირითადი საშუალებები	21
9. აქტივის გამოყენების უფლება (ინდივიდუალური).....	22
10. არამატერიალური აქტივები (ინდივიდუალური).....	22
11. გაცემული სესხები.....	22
12. კაპიტალი	24
13. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში.....	24
14. სესხები.....	25
15. საიჯარო ვალდებულებები	29
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
17. შემოსავალი.....	30
18. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	30
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31
20. წმინდა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.....	32
21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	32
22. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი	33
23. მოგების გადასახადი.....	33
24. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	33
25. პირობითი ვალდებულებები (ინდივიდუალური)	35
26. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ	36
27. კაპიტალის რისკის მართვა	41
28. სამართლიანი ღირებულება	41
29. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	42

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „სმარტ რითეილის“ ჯგუფის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „სმარტ რითეილის“ („დედა კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული და დედა კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ და დედა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მათი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან და დედა კომპანიისგან 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 მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე რომელიც გვიჩვენებს რომ ჯგუფის და დედა კომპანიის დაგროვილი ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 65,770,068 ლარს და 65,857,133 ლარს (2020: 62,403,370 ლარს და 62,333,967 ლარს), ხოლო უარყოფითი კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 51,976,090 ლარს და 52,063,156 ლარს (2020: 48,609,392 ლარს და 48,539,989 ლარს) აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია დედა კომპანიის სს „სმარტ რითეილის“ ფინანსური მაჩვენებლებით. კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მიმდინარე აქტივებს 25,758,348 ლარით და 25,845,414 ლარით (2020: 28,526,740 ლარით და 28,457,337 ლარით), აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია დედა 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. დედა კომპანიის მნიშვნელოვნების გათვალისწინებით, აღნიშნული ასევე მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს მთლიანად ჯგუფის ფუნქციონირებადობაზე. აღნიშნულ საკითხთან მიმართებით ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა გარემოებათა აზიზი

ჯგუფის კონსოლიდირებული და დედა კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება განსხვავდება ფინანსური ანგარიშგების მხოლოდ რამდენიმე მუხლით, შესაბამისად ჯგუფი წარმოადგენს კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას ერთ ანგარიშგების ფორმატით, ხოლო განსხვავებულ მუხლებს წარადგენს შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში, როგორც კონსოლიდირებული ასევე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის და დედა კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2021 წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ 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 ანგარიშში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2022 წლის 30 ივნისით.

ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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 და ინდივიდუალურ 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 და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვეგმავთ 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 გამოეთქვათ 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 საფუძველად 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 და ინდივიდუალური 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 და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური და 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.

30 ივნისი 2022

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

		კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	შენიშვნა	31-დეკ-21	31-დეკ-20	31-დეკ-21	31-დეკ-20
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	8	5,363,882	5,520,998	5,363,882	5,520,998
აქტივის გამოყენების უფლება	9	439,015	1,806,182	439,015	1,806,182
არამატერიალური აქტივები	10	165,793	152,175	165,793	152,175
ინვესტიციები	13	-	-	-	-
გაცემული სესხები	11	450,358	412,195	450,358	412,195
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,419,048	7,891,550	6,419,048	7,891,550
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	5	6,045,690	4,915,590	6,045,690	4,915,590
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	254,142	487,813	254,142	476,160
გაცემული ავანსები	7	649,458	640,357	649,458	640,357
საგადასახადო აქტივები		-	157,793	-	151,783
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	609,287	399,909	609,164	399,786
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,558,577	6,601,462	7,558,454	6,583,676
სულ აქტივები		13,977,625	14,493,012	13,977,502	14,475,226
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
მფლობელთა კაპიტალი	12	13,793,978	13,793,978	13,793,978	13,793,978
გაუნაწილებელი მოგება		(65,857,133)	(62,403,370)	(65,770,068)	(62,333,967)
სულ კაპიტალი		(52,063,155)	(48,609,392)	(51,976,090)	(48,539,989)
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები	14	32,319,809	25,754,610	32,319,809	25,754,610
საიჯარო ვალდებულება	15	316,981	2,219,592	316,981	2,219,592
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		32,636,790	27,974,202	32,636,790	27,974,202
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	14	21,313,794	23,871,761	21,313,794	23,871,761
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება		122,034	436,673	122,034	436,673
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	11,968,163	10,819,768	11,880,974	10,732,579
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		33,403,991	35,128,202	33,316,802	35,041,013
სულ ვალდებულებები		66,040,781	63,102,404	65,953,592	63,015,215
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,977,626	14,493,012	13,977,502	14,475,226

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2022 წლის 30 ივნისი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კეზევაძე

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2021	2020	2021	2020
შემოსავალი	17	41,254,557	32,577,545	41,254,557	32,577,545
რეალიზებული პროდუქციის	18	(30,248,961)	(24,629,054)	(30,248,961)	(24,629,054)
თვითღირებულება					
საერთო მოგება		11,005,596	7,948,491	11,005,596	7,948,491
მარკეტინგული შემოსავალი	21	541,875	584,156	541,875	584,156
საერთო და ადმინისტრაციული	19	(11,692,741)	(10,385,990)	(11,692,741)	(10,385,990)
ხარჯი					
ცვეთის ხარჯი	8,10	(1,344,221)	(1,198,394)	(1,344,221)	(1,198,394)
წმინდა საოპერაციო	20	3,762,782	2,135,799	3,780,445	2,181,904
შემოსავალი/(ხარჯი)					
ცვლილება საექვო მოთხოვნების	6	505,155	558,684	505,155	(161,463)
ანარიცხში					
მეკავშირე საწარმოში არსებული	13	(10,000)	-	(10,000)	-
ინვესტიციის გაუფასურება					
წმინდა ფინანსური ხარჯი	14	(5,983,645)	(4,606,914)	(5,983,645)	(4,606,914)
უცხოურ ვალუტაში					
ოპერაციებიდან მიღებული	22	(238,566)	(862,318)	(238,566)	(862,318)
წმინდა მოგება/(ზარალი)					
ზარალი დაბეგვრამდე		(3,453,765)	(5,826,486)	(3,436,102)	(6,500,528)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის ზარალი		(3,453,765)	(5,826,486)	(3,436,102)	(6,500,528)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(3,453,765)	(5,826,486)	(3,436,102)	(6,500,528)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		(3,453,765)	(5,826,486)	(3,436,102)	(6,500,528)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2022 წლის 30 ივნისი

ფინანსური დირექტორი გიორგი ციმაკურიძე _____

მთავარი ბუღალტერი მარეხი კეზევამე _____

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		13,793,978	(56,576,884)	(42,782,906)
წლის ზარალი		-	(5,826,486)	(5,826,486)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	13,793,978	(62,403,370)	(48,609,392)
წლის ზარალი		-	(3,453,764)	(3,453,764)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	13,793,978	(65,857,134)	(52,063,156)

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		13,793,978	(55,833,439)	(42,039,461)
წლის ზარალი		-	(6,500,528)	(6,500,528)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	13,793,978	(62,333,967)	(48,539,989)
წლის ზარალი		-	(3,436,101)	(3,436,101)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	13,793,978	(65,770,068)	(51,976,090)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2022 წლის 30 ივნისი

ფინანსური დირექტორი	გიორგი ციმაკურიძე	_____
მთავარი ბუღალტერი	მარეხი კეზევაძე	_____

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

		კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	შენიშვნა	2021	2020	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:					
წლის ზარალი:		(3,436,102)	(5,826,486)	(3,436,102)	(6,500,528)
კორექტირებები:					
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	1,286,566	1,328,010	1,286,566	1,328,010
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის	8	(544,320)	(977,314)	(544,320)	(257,167)
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის	11	39,165	418,630	39,165	418,630
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული	22	238,566	862,318	238,566	862,318
წმინდა (მოგება)/ზარალი					
წმინდა შემოსავალი ძირითადი საშუალების		(112,621)	-	(112,621)	-
რეალიზაციიდან					
საპროცენტო ხარჯი	14	5,856,433	4,669,003	5,856,433	4,669,003
საპროცენტო შემოსავალი	11	(95,328)	(60,890)	(95,328)	(60,890)
<i>საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე</i>					
ცვლილება მარაგებში	5	(911,999)	(51,796)	(911,999)	(51,796)
ცვლილება გაცემულ ავანსებში	7	(9,101)	347,930	(9,101)	347,930
ცვლილება აქტივი გამოყენების უფლებით		1,367,167	-	1,367,167	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	6	770,518	1264,732	770,518	1,733,324
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		151,783	(250,960)	151,783	(241,788)
ცვლილება სალიზინგო ვალდებულებებში		(2,612,834)	-	(2,612,834)	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	16	1,166,777	(724,699)	1,166,777	(1,229,848)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა		3,154,670	998,478	3,154,670	1,017,198
ფულადი სახსრები					
გადახდილი პროცენტი	14	(3,176,982)	(1,968,041)	(3,176,982)	(1,968,041)
მიღებული პროცენტი	11	-	54,565	-	54,565
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა		(22,312)	(914,998)	(22,312)	(896,278)
ფულადი სახსრები					
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(1,369,055)	(1,257,228)	(1,369,055)	(1,257,228)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	8	162,448	14,147	162,448	14,147
ცვლილება გაცემულ სესხებში	11	18,000	39,950	18,000	39,950
არამატერიალური აქტივების შეძენა	10	(41,942)	(69,086)	(41,942)	(69,086)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმ.ფ.ს		(1,230,549)	(1,272,217)	(1,230,549)	(1,272,217)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
ცვლილება მიღებულ სესხებში	14	1,450,610	2,020,295	1,450,610	2,020,295
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	15	-	(185,390)	-	(185,390)
საფ. საქმიანობით გენერირებული წმ.ფულ.სახ.		1,450,610	1,834,905	1,450,610	1,834,905
ფული და ფულის ექვივალენტები					
1 იანვრის მდგომარეობით	4	399,909	746,804	399,786	727,961
წმინდა კლება წლის განმავლობაში		197,749	(352,310)	197,749	(333,590)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და	22	11,629	5,415	11,629	5,415
31 დეკემბრის მდგომარეობით	4	609,287	399,909	609,164	399,786

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2022 წლის 30 ივნისი

ფინანსური დირექტორი გიორგი ციმაკურიძე _____

მთავარი ბუღალტერი მარეხი კუხევაძე _____

1. ზოგადი ინფორმაცია

(ა) ჯგუფის და დედა კომპანიის საქმიანობა

სს „სმარტ რითეილი“ (დედა 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.

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

დედა კომპანიის იურიდიული მისამართია ჭავჭავაძის გამზირი N74ბ, თბილისი, საქართველო.

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

შპს „სმარტ ფროდაქშენის“ (შემდგომში - „შვილობილი კომპანია“) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონდიტრო და სხვა სახის პროდუქციის წარმოება და რეალიზება. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შვილობილ კომპანიას შეწყვეტილი აქვს ფუნქციონირება.

დედა კომპანია ფლობს შვილობილი კომპანიის 100%-ს. შვილობილი კომპანიის იურიდიული მისამართია ჭავჭავაძის გამზ. 74ბ, თბილისი, საქართველო. დედა კომპანიის აქციების 100% გაოყენებულია როგორც სესხის უზრუნველყოფა იხილეთ შენიშვნა 25.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დედა კომპანია ფლობს ასევე 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 ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასსს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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

ჯგუფი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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 და დედა კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების წინაშე, რაც ქვემოთ არის აღწერილი.

- ჯგუფის და დედა კომპანიის დაგროვილი ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 65,770,068 ლარს და 65,857,133 ლარს (2020: 62,403,370 ლარს და 62,333,967 ლარს), აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია დედა კომპანიის სს „სმარტ რითეილის“ ფინანსური მაჩვენებლებით.
- ჯგუფის და დედა კომპანიის უარყოფითი კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 51,976,090 ლარს და 52,063,156 ლარს (2020: 48,609,392 ლარს და 48,539,989 ლარს). აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია დედა კომპანიის სს „სმარტ რითეილის“ ფინანსური მაჩვენებლებით, ვინაიდან შპს „სმარტ პროდაქშენის“ მთელი საქმიანობა გადაეცა მშობელ კომპანიას და შვილობილი კომპანიამ 2020 წელს შეაჩერა საქმიანობა.
- კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კონსოლიდირებულ მიმდინარე აქტივებს 25,758,348 ლარით და 25,845,414 ლარით (2020: 28,526,740 ლარით და 28,457,337 ლარით). აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია დედა 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.

შემასუსტებული ფაქტორები:

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

- დამფუძნებელი საჭიროების შემთხვევაში გამოთქვამს მზადყოფნას კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანების განხორციელებაზე.

- ჯგუფის მენეჯმენტმა მოამზადა 2 წლის საპროგნოზო ფულადი სახსრების მოძრაობა, რომლის მიხედვითაც გაუმჯობესდება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა.
- ჯგუფი უახლოეს წლებში გეგმავს ახალი მაღაზიების გახსნას: 2022 წელს - 6, რაც გაზრდის ჯგუფის შემოსავლებს.

ზემოთ აღნიშნული სამოქმედო გეგმა ხელს შეუწყობს ჯგუფს ფინანსური და საოპერაციო მდგომარეობის გაუმჯობესებაში. ამ შემასუსტებელი 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

ინდივიდუალური და 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 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 უახლოესი 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

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.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორი. თუ ასეთი ინდიკატორი არსებობს მენეჯმენტი აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, რამდენადაც იგი აღემატება წინა გადაფასების კაპიტალს. წინა წლების გაუფასურების ზარალი უქმდება, თუ მოხდა ცვლილება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიანი ღირებულების შეფასებებში.

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

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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 დემონტაჟისა 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 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.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან

დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; 3) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; 4) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; 5) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: 1) ზრდის საბალანსო ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; 2) ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით; 3) ხელახლა აფასებს საბალანსო ღირებულებას ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით. როდესაც ხდება საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება, კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლება სრულადაა ჩამოწერილი, სხვაობა აისახება 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 სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

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

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

ამორტიზაცია

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 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.

მოძველებული მარაგების ჩამოწერა 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 აღრიცხვა ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომ იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით. სავაჭრო მოთხოვნები ჩვეულებრივ მიიღება 30-90 დღის განმავლობაში.

ჯგუფმა გამოიყენა გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, რომელიც იყენებს სისცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. სხვა მოთხოვნები აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, შემცირებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალით.

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

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირითადი 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 მხარეზე; 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

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.

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 შვილობილ კომპანიებში

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში აღირიცხება თვითღირებულებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ინვესტიციის გაუფასურებაზე შემოწმება. დივიდენდები შვილობილი და მეკავშირე კომპანიებიდან აღიარდება ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როცა მტკიცდება კომპანიის უფლება, მიიღოს აღნიშნული დივიდენდი

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 2021 წლის 31 დეკემბრის	3.0976	3.5040
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.2766	4.0233

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

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ინდივიდუალური და 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 დაბეგრას 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 აღირიცხება 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

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 დედა 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 წილს მაშინაც კი, თუ ეს ბალანსის დეფიციტს იწვევს.

თუ დედა 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 დედა კომპანიის წილის რეკლასიფიკაციას მოგებაში ან ზარალში.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ინდივიდუალური და 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 გონივრული 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.

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 დამკვეთების 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. ცვეთისა 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.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ დანერგა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ყველა ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ნებისმიერი ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, არ იქნა დროზე ადრე დანერგილი.

IBOR „ფაზა 2“:

ცვლილებები შევიდა ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 39, ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება, ფასს 7, ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები, ფასს 4, სადაზღვეო

ხელშეკრულებები და ფასს 16 იჯარა რომელიც ეხება:

- ფინანსური აქტივებიდან, ფინანსური ვალდებულებებიდან და საიჯარო ვალდებულებებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილებებს;
- ჰეჯირებას;
- ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

მე-2 ფაზის შესწორებები ვრცელდება მხოლოდ საპროცენტო განაკვეთის რეფორმით მოთხოვნილ

ცვლილებებზე, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ჰეჯირების ურთიერთობებთან.

COVID – 19 თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

კორონავირუსის (COVID-19) პანდემიის გამო, მოიჯარეებს დაუწესდათ საიჯარო შეღავათები. ასეთ შეღავათებს შესაძლოა ჰქონდეს მრავალი ფორმა, მათ შორის გადასახადის და საიჯარო გადახდების გადავადება. 2020 წლის 28 მაისს, ბასს-მ გამოაქვეყნა ცვლილება ფასს 16-ში, რომელიც მოიჯარეებს აძლევს არასავალდებულო პრაქტიკულ გამარტივებას იმის შეფასებისას, არის თუ არა კოვიდ-19 ის გამო იჯარაზე დაწესებული შეღავათი იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარეებს შეუძლიათ, მათი შეხედულებისამებრ, აღრიცხონ ასეთი იჯარის შეღავათები ისე, როგორც ამას აკეთებდნენ შეღავათების დაწესებამდე.

ყველა ზემოაღნიშნულ ცვლილებას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

4. ფული და ფულის ექვივალენტი

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-დეკ-21	31-დეკ-20	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	28,763	10,300	28,763	10,300
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	61,983	147,593	61,860	147,470
ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	281,839	-	281,839	-
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	236,702	242,016	236,702	242,016
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	609,287	399,909	609,164	399,786

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

ინფორმაცია კურსთაშორის გავლენა ფული და ფულის ექვივალენტებზე იხ. შენიშვნა 22-ში.

საანგარიშო პერიოდში მიღებულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 1,351 ლარი (2020:94 ლარი), საპროცენტო განაკვეთი 3.5%. მიმდინარე ანგარიშის ნაშთი რომელსაც ერიცხება პროცენტი არის 46,763 ლარი (2020:68,096 ლარი)

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები (ინდივიდუალური)

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მზა პროდუქცია	1,737,098	1,532,558
ალკოჰოლური სასმელები	1,142,604	1,041,339
არაალკოჰოლური სასმელები	803,579	430,031
თამბაქო	893,417	740,358
ჰიგიენური საშუალებები	137,506	213,004
საყოფაცხოვრებო აქსესუარები	553,701	426,234
ნედლეული	777,785	532,066
სულ მარაგები	6,045,690	4,915,590

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები არ არის დაგირავებული.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-დეკ-21	31-დეკ-20	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო მოთხოვნები	965,035	1,062,208	965,035	1,727,569
მოთხოვნები თანამშრომლებისგან	1,167	16,875	1,167	5,222
სხვა მოთხოვნები	1,256	1,005	1,256	1,005
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(713,316)	(592,275)	(713,316)	(1,257,636)
სულ დებიტორული დავალიანება	254,142	487,813	254,142	476,160

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

ინფორმაცია კურსთაშორის გავლენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე იხ. შენიშვნა 22-ში. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი და განსაზღვრულია 30-დან 90-დღემდე პერიოდით.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაში ასახული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ:

	დარეზერვების განაკვეთი		საბალანსო ღირებულება		გაუფასურების რეზერვი	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	%	%	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
არავადაგადაცილება	-	0%		17,880	-	-
0-დან 1 თვემდე ვადაგადაცილება	21.39%	15.2%	85,485	256,133	(18,281)	(38,986)
1-დან 3 თვემდე ვადაგადაცილება	22.54%	16.1%	47,678	160,895	(10,745)	(25,968)
3-დან 6 თვემდე ვადაგადაცილება	27.52%	18.49%	7,017	87,891	(1,931)	(16,254)
6-დან 12 თვემდე	58.46%	54.64%	6,964	101,909	(4,071)	(55,687)
12 თვეზე მეტი	100.00%	100.00%	689,940	455,380	(678,288)	(455,380)
სულ			837,084	1,080,088	(713,316)	(592,275)

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აღიარებს სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. კომპანია ყოველწლიურად უზრუნველყოფს მატრიცის განახლებას, რომელიც გამოითვლება ბოლო წლის ისტორიული ზარალის მაჩვენებლების საფუძველზე.

კურსთაშორის გავლენაზე ინფორმაცია იხ. შენიშვნა 22-ში.

მოკლევადიანი საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებისთვის შემდეგია:

	დებიტორული მოთხოვნები
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,569,589
რეზერვის აღდგენა	(990,772)
დამატებითი რეზერვის აღიარება	13,458
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	592,275
რეზერვის აღდგენა	-
დამატებითი რეზერვის აღიარება	121,041
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	713,316

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებაში ასახული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ:

	დარეზერვების განაკვეთი		საბალანსო ღირებულება		გაუფასურების რეზერვი	
	2021	2020	2021	2020	2020	2020
	%	%	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
არავადაგადაცილება	-	0%		6,227	-	-
0-დან 1 თვემდე ვადაგადაცილება	21.39%	15.22%	100,194	256,134	(18,281)	(38,987)
1-დან 3 თვემდე ვადაგადაცილება	22.54%	16.14%	55,882	160,895	(10,745)	(25,968)
3-დან 6 თვემდე ვადაგადაცილება	27.52%	18.49%	8,224	87,891	(1,931)	(16,254)

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

6-დან 12 თვემდე	58.46%	54.64%	8,162	101,909	(4,071)	(55,687)
12 თვეზე მეტი	100.00%	100.00%	794,996	1,120,740	(678,288)	(1,120,740)
სულ			967,458	1,733,796	(713,316)	(1,257,636)

მოკლევადიანი საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისთვის შემდეგია:

	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,514,803
რეზერვის აღდგენა	(270,625)
დამატებითი რეზერვის აღიარება	13,458
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,257,636
რეზერვის აღდგენა	544,320
დამატებითი რეზერვის აღიარება	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	713,316

7. გაცემული ავანსები

ჯგუფში მხოლოდ დედა კომპანიას აქვს გაცემული ავანსები, შესაბამისად ამ განმარტებით შენიშვნაში მოცემული ინფორმაცია იგივეა როგორც ჯგუფისთვის ისე დედა კომპანიისთვის.

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გაცემული ავანსები	649,458	640,357
სულ	649,458	640,357

სხვაობა სათაო და შვილობილი კომპანიების ნაშთებს შორის არ არსებობს.

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

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები (ინდივიდუალური)

თვითღირებულება	კომპიუტერი ტექნიკა	იჯარ. აღ. ქონ. კეთილმოწყობა	მანქანა-დან. და სხვა ელ. მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	სპეციალური დანაშნულების ძირითადი საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუინსტალირებული ძირითადი საშუალებები	სხვა	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	512,172	4,178,450	2,813,863	1,214,501	1,536,008	122,309	312,084	4,388,592	15,077,979
შეძენა	167,927	14,794	210,699	181,589	297,206	61,388	-	323,625	1,257,228
გაყიდვა	(559)	-	(8,098)	(200)	(1,314)	(14,656)	-	(500)	(25,327)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	679,540	4,193,244	3,016,464	1,395,890	1,831,900	169,041	312,084	4,711,717	16,309,880
რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	(312,084)	312,084	-
შეძენა	54,215	159,087	384,928	64,117	-	90,456	-	689,887	1,442,690
გაყიდვა	9,267	307,436	72,910	29,929	-	-	-	13,294	432,836
ჩამოწერა	8,788	1,063	67,185	16,599	-	-	-	35,174	128,809
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	715,700	4,043,832	3,261,297	1,413,479	1,831,900	259,497	-	5,665,220	17,190,925
ცვეთა და გაუფასურება									
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	389,387	804,590	2,007,852	997,987	1,231,242	59,130	-	4,298,769	9,788,957
ცვეთა წლის მანძილზე	63,378	194,487	117,486	144,805	183,965	13,811	-	293,175	1,011,007
გაყიდვა	(2,057)	(1,144)	(1,518)	(81)	(458)	(425)	-	(5,399)	(11,082)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	450,708	997,933	2,123,820	1,142,611	1,414,749	72,516	-	4,586,545	10,788,882
ცვეთა წლის მანძილზე	88,049	213,737	140,617	183,807	252,807	23,337	-	355,891	1,258,245
გაყიდვა	7,740	97,424	36,113	10,693	-	-	-	5,798	157,768
ჩამოწერა	4,260	283	31,844	8,277	-	-	-	17,652	62,316
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	526,757	1,113,963	2,196,480	1,307,448	1,667,556	95,853	-	4,918,986	11,827,043
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	122,785	3,373,860	806,011	216,514	304,766	63,179	312,084	89,823	5,289,022
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	228,832	3,195,311	892,644	253,279	417,151	96,525	312,084	125,172	5,520,998
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	188,943	2,929,869	1,064,817	106,031	164,344	163,644	-	746,233	5,363,882

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

9. აქტივის გამოყენების უფლება (ინდივიდუალური)

ჯგუფში მხოლოდ დედა კომპანიას აქვს აღირებული მიღებული იჯარის შედეგად აქტივის გამოყენების უფლება, ამიტომ აღნიშნული ინფორმაცია იგივეა როგორც ჯგუფისთვის ისე დედა კომპანიისთვის.

	შენიშვნა	აღჭურვილობა	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,820,203	251,342	2,071,545
დამატება	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(119,345)	(146,018)	(265,363)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,700,858	105,324	1,806,182
აქტივი გამოყენების უფლებით შეწყვეტა	(1,779,818)	(105,324)	(1,885,142)
დამატება	439,015	-	439,015
ცვეთის ხარჯი	78,960	-	78,960
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	439,015	-	439,015

10. არამატერიალური აქტივები (ინდივიდუალური)

არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო და სხვა პროგრამებს.

არამატერიალური აქტივების შეძენა 2021 წლის განმავლობაში იყო 41,942 ლარი (2020: 69,086 ლარი).

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი 2021 წელს იყო 28,321 ლარი (2020: 51,499 541).

11. გაცემული სესხები (ინდივიდუალური)

ჯგუფში მხოლოდ დედა კომპანიას აქვს გაცემული სესხები, შესაბამისად ამ განმარტებით შენიშვნაში მოცემული ინფორმაცია იგივეა როგორც ჯგუფისთვის ისე დედა კომპანიისთვის.

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხი	807,000	825,000
დარიცხული პროცენტი	119,658	24,330
გაუფასურების ანარიცხი	(476,300)	(437,135)
სულ გაცემული სესხები	450,358	412,195

გაცემული სესხების პირობები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ვალუტა	საპრ. გან.	ძირი თანხა	ჯამური თანხა შემოსავლის	დაწყების თარიღი	დასრ. თარიღი
სს “ვენჯორჯია”	ლარი	11,7%	400,000	459,404	1-ოქტ- 2020	31-დეკ-2025
სს “დი ენდ ბი საქართველო”	ლარი	11,7%	407,000	467,254	1-ოქტ- 2020	31-დეკ-2025
სულ			807,000	926,658		

გაცემული სესხების განაწილება ეტაპების მიხედვით 2021 წელს შემდეგია:

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ამორტიზირებული ღირებულება

გაცემული სესხები		
ეტაპი 1	სს “დი ენდ ბი საქართველო”	467,25
ეტაპი 2	სს “ვენჯორჯია”	447,841

გაუფასურების ანარიცხი

ეტაპი 1	სს “დი ენდ ბი საქართველო”	(108,777)
ეტაპი 2	სს “ვენჯორჯია”	(367,523)

გაცემული სესხების პირობები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ვალუტა	საპრ. გან.	ძირი თანხა	ჯამური თანხა	დაწყების თარიღი	დასრ. თარიღი
სს “ვენჯორჯია”	ლარი	11,7%	410,000	422,091	1-ოქტ- 2020	31-დეკ-2025
სს “დი ენდ ბი საქართველო”	ლარი	11,7%	415,000	427,239	1-ოქტ- 2020	31-დეკ-2025
სულ			825,000	849,330		

გაცემული სესხების ეტაპების განაწილება 2020 წელს შემდეგია:

გაცემული სესხების განაწილება ეტაპების მიხედვით 2020 წელს შემდეგია:

ამორტიზირებული ღირებულება

გაცემული სესხები		
ეტაპი 1	სს “დი ენდ ბი საქართველო”	427,239
ეტაპი 2	სს “ვენჯორჯია”	422,091

გაუფასურების ანარიცხი

ეტაპი 1	სს “დი ენდ ბი საქართველო”	(99,462)
ეტაპი 2	სს “ვენჯორჯია”	(337,673)

გაცემული სესხების ანარიცხის თანხის ცვლილება:

გაუფასურების ანარიცხის თანხა 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	გაცემული სესხები
გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	18,504
გაუფასურების ანარიცხის ჩამოწერა	(18,504)
გაუფასურების ანარიცხის თანხა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	437,135
გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	437,135
წლის გაუფასურების ანარიცხი	39,165
გაუფასურების ანარიცხის თანხა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
	476,300

ინფორმაცია უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 22-ში.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

12. კაპიტალი (ინდივიდუალური)

2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენს 13,793,978 ლარს (2020: 13,793,978 ლარი). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მფლობელობაში იყო 2,500,000 აქცია (2020: 2,500,000) ნომინალური ღირებულებით 5.52 ლარი.

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

13. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

	წილი	31-დეკ-21	31-დეკ-20
შპს სმარტ რუსთაველი	20,96%	2,000,100	2,000,100
შპს სმარტ ბეიქერი	100%	10,000	
ინვესტიციის გაუფასურება		(10,000)	(2,000,100)
სულ		-	-

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

2020 წელს მოკავშირე კომპანიამ შეწყვიტა საქმიანობა, როგორც დამოუკიდებელმა იურიდიულმა პირმა. შედეგად, ჯგუფმა 2019 წელს სრულად გააუფასურა ინვესტიციები აღნიშნულ კომპანიაში.

2021 წელს კომპანიამ გახსნა ახალი შვილობილი შპს „სმარტ ბეიქერი“, მაგრამ იმავე წელს კომპანიამ შეწყვიტა საოპერაციო საქმიანობა.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოცემულია შპს “სმარტ რუსთაველი“- ის არააუდირებული ფინანსური ანგარიშგების მაჩვენებლებს.

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მთლიანი აქტივები	-	-
მთლიანი ვალდებულებები	5,075,429	5,075,429
კაპიტალი	9,542,186	9,542,186
დაგროვილი ზარალი	(14,617,615)	(14,617,615)
წლის ზარალი	-	-

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოცემულია შპს “სმარტ ბეიქერი“- ის არააუდირებული ფინანსური ანგარიშგების მაჩვენებლებს.

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მთლიანი აქტივები	-	-
მთლიანი ვალდებულებები	-	-
კაპიტალი	(10,000)	-
დაგროვილი ზარალი	-	-
წლის ზარალი	(10,000)	-

ჯგუფში მხოლოდ დედა კომპანიას აქვს მიღებული სესხები, შესაბამისად ამ განმარტებით შენიშვნაში მოცემული ინფორმაცია იგივეა როგორც ჯგუფისთვის ისე დედა კომპანიისთვის.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

14. სესხები (ინდივიდუალური)

	ინდივიდუალური	
	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მოკლევადიანი სესხები	21,313,794	23,871,761
გრძელვადიანი სესხები	32,319,809	25,754,610
სულ	53,633,603	49,626,371

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

2021 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 (ლარი)
სს საქართველოს ბანკი	31- დეკ -2018	26-აგვ-2022	16.5%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	20,216,624
არნეგი	30-აპრ-2018	31-აგვ-2022	4.50%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ევრო	1,028,393
სულ მიღებული სესხები							21,245,017
სულ ძირი							21,245,017
სულ გადასახდელი პროცენტი							68,777
სულ სესხი							21,313,794

2020 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 (ლარი)
სს საქართველოს ბანკი	31-დეკ-2018	1-ივნ-2021	10.25%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	ლარი	17,023,841
სს საქართველოს ბანკი	8-აგვ-2019	1-ივნ-2021	7.50%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	დოლარი	3,293,432
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	5-მაის-2020	31- დეკ-2021	12.30%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	1,517,868
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	1-ოქტ-2020	31-დეკ-2021	11.70%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	2,036,620
სულ მიღებული სესხები							23,871,761
სულ ძირი							23,598,777
სულ გადასახდელი პროცენტი							272,984
სულ სესხი							23,871,761

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

2021 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 (ლარი)
შპს ერთობა	01-მარ-2018	2-აპრ-2025	11.3%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	9,421,334
შპს ერთობა	01-ოქტ-2018	31-მარ-2025	11.9%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	4,024,000
შპს ერთობა	13-სექტ-2018	1-აპრ-2025	12.3%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	3,237,490
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	31-მაი-2021	31-დეკ -2023	13.7%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	4,125,000
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	01-ნოემ-2021	31-დეკ-2023	13.7%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	2,282,694
სულ მიღებული სესხები							23,090,518
სულ ძირი							23,090,518
სულ გადასახდელი პროცენტი							9,229,291
სულ სესხი							32,319,809

2020 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 (ლარი)
შპს ერთობა	01-მარ-2018	2-აპრ-2025	11.3%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	14,018,311
შპს ერთობა	01-ოქტ-2018	31-მარ-2025	11.9%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	5,739,282
შპა არნეგი	30-აპრ-2018	31-აგვ-2022	4.5%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ევრო	1,196,482
შპს ერთობა	13-სექ-2018	1-აპრ-2025	12.3%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	4,800,535
სულ მიღებული სესხები							25,754,610
სულ ძირი							19,097,946
სულ გადასახდელი პროცენტი							6,656,664
სულ სესხი							25,754,610

სასესხო ვალდებულებების დიდი ნაწილი წარმოქმნილია დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხებით იხ. შენიშვნა 24-ში. „სმარტ რითეილსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანიას უფლება აქვს სესხის მთელი პერიოდის განმავლობაში გადაიხადოს სესხის ძირი და პროცენტი ხელსაყრელ დროს.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დარიცხულმა პროცენტმა პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 5,856,432 ლარი (2020: 4,606,914 ლარი). პერიოდის განმავლობაში გადახდილმა პროცენტმა შეადგინა 3,176,982 ლარი (2020: 1,968,041 ლარი). სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტის შესახებ ინფორმაცია იხ. განმარტებით შენიშვნა 22-ში.

15. საიჯარო ვალდებულებები (ინდივიდუალური)

ჯგუფში მხოლოდ დედა კომპანიას აქვს საიჯარო ვალდებულებები, შესაბამისად ამ განმარტებით შენიშვნაში მოცემული ინფორმაცია იგივეა როგორც ჯგუფისთვის ისე დედა კომპანიისთვის.

საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა შემდეგია:

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,656,265	2,535,680
შემენა	439,015	-
იჯარის შეწყვეტა	(3,018,742)	-
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	395,584	294,766
საპროცენტო ხარჯი	223,892	331,899
გადახდები	(256,999)	(506,080)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	439,015	2,656,265

2021 წელს კომპანიამ გააფორმა ახალი საიჯარო ხელშეკრულება მაღაზიისთვის და აღიარა საიჯარო ვალდებულება და აქტივი გამოყენების უფლებით 439 015 ლარის ოდენობით. 2021 წელს კომპანიამ შეწყვიტა საწყობის იჯარის ხელშეკრულება და გააუქმა საიჯარო ვალდებულება და აქტივი გამოყენების უფლებით.

ახალი იჯარის ხელშეკრულების ძირითადი პირობები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

აღწერა	რაოდენობა	დარჩენილი ვადა	გაფარობა	შესყიდვა	გაუქმება
მაღაზია	1	4 წელი	დიახ	არა	არა

ქვემოთ მოცემულია მოკლევადიანი და გრძელვადიანო საიჯარო ვალდებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მინიმალური საიჯარო გადახდა		
ერთ წლამდე	122,034	436,673
1 დან 5 წლამდე	457,627	6,435,187
შემცირება: საიჯარო ხარჯი	(140,646)	(4,215,595)
სულ საიჯარო ვალდებულება	439,015	2,656,265

მინიმალური საიჯარო გადასახადი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მინიმალური საიჯარო გადახდები		
სულ საიჯარო გადახდები	579,661	6,871,860
შემცირება: საიჯარო ხარჯი	(140,646)	(4,215,595)
სულ საიჯარო ვალდებულება	439,015	2,656,265

საიჯარო ხელშეკრულებებში, სადაც არ იყო განსაზღვრული საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტის განაკვეთად გამოყენებულ იქნა მიღებული სესხების საშუალო საპროცენტო განაკვეთი.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-დეკ-21	31-დეკ-20	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო ვალდებულებები	1,017	9,939,633	1,017	9,852,444
მიღებული ავანსები	11,713,873	44,505	11,626,684	44,505
სხვა ვალდებულებები	253,273	835,630	253,273	835,630
სულ კრედიტორული დავალიანება	11,968,163	10,819,768	11,880,974	10,732,579

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებებს მომწოდებლებთან. ვადიანობის ანალიზი წარმოდგენილია 26-ე შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მის სამართლიან ღირებულებას. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და მისი საშუალო ვადიანობაა 3 თვე.

17. შემოსავალი

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2021	2020	2021	2020
წარმოება	4,463,206	4,089,183	4,463,206	4,089,183
საცალო გაყიდვები	36,805,513	28,505,926	36,805,513	28,505,926
სულ მიღებული შემოსავალი	41,268,719	32,595,109	41,268,719	32,595,109
უკანდაბრუნება	14,162	17,564	14,162	17,564
წმინდა შემოსავალი	41,254,557	32,577,545	41,254,557	32,577,545

ყველა შემოსავალი აღიარებულია დროის მომენტში.

შემოსავალი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2021	2020	2021	2020
საკვები	10,912,669	10,448,755	10,912,669	10,448,755
ალკოჰოლური სასმელი	3,900,724	3,203,995	3,900,724	3,203,995
უალკოჰოლო სასმელები	9,258,014	5,437,906	9,258,014	5,437,906
თამბაქო	9,933,670	7,315,924	9,933,670	7,315,924
ჰიგიენური საშუალებები	606,735	577,619	606,735	577,619
საყოფაცხოვრებო აღჭურვილობა	1,611,230	1,106,800	1,611,230	1,106,800
სხვა პროდუქტები	568,309	397,363	568,309	397,363
სულ	36,791,351	28,488,362	36,791,351	28,488,362

18. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2021	2020	2021	2020
წარმოება	4,236,788	3,814,344	4,236,788	3,814,344

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

საცალო გაყიდვები	26,012,173	20,814,710	26,012,173	20,814,710
სულ	30,248,961	24,629,054	30,248,961	24,629,054

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
წარმოების თვითღირებულება	2021	2020	2021	2020
ნედლეული	3,114,311	2,891,426	3,114,311	2,891,427
ხელფასი	765,637	609,102	765,637	609,102
კომუნალური ხარჯები	237,887	171,555	237,887	171,555
ცვეთა დაამორტიზაცია	118,953	142,261	118,953	142,261
სულ	4,236,789	3,814,344	4,236,789	3,814,344

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
წარმოების თვითღირებულება	2021	2020	2021	2020
საკვები	6,456,143	6,512,312	6,456,143	6,512,312
ალკოჰოლური სასმელი	2,677,366	2,299,048	2,677,366	2,299,048
უალკოჰოლო სასმელები	5,653,969	3,960,874	5,653,969	3,960,874
თამბაქო	9,306,387	6,617,651	9,306,387	6,617,651
ჰიგიენური საშუალებები	376,520	379,310	376,520	379,310
საყოფაცხოვრებო აღჭურვილობა	1,137,135	755,611	1,137,135	755,611
სხვა პროდუქტები	404,653	289,904	404,653	289,904
სულ	26,012,173	20,814,710	26,012,173	20,814,710

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2021	2020	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	5,929,760	5,384,985	5,929,760	5,384,985
იჯარის ხარჯი	1,591,444	1,496,765	1,591,444	1,496,765
კომუნალური	1,619,720	1,195,305	1,619,720	1,195,305
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	497,998	452,692	497,998	452,692
ბანკის საკომისიო	402,278	306,466	402,278	306,466
სარეკლამო ხარჯი	247,716	265,312	247,716	265,312
სატრანსპორტო ხარჯი	173,765	201,205	173,765	201,205
თანამშრომლების დაზღვევა	168,734	184,324	168,734	184,324
დასუფთავების ხარჯი	65,983	96,730	65,983	96,730
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	54,682	55,518	54,682	55,518
მივლინება	60,368	57,812	60,368	57,812
ქონების გადასახადის ხარჯი	54,422	51,428	54,422	51,428
კომუნიკაციის ხარჯი	33,405	30,850	33,405	30,850
საკანცელარიო	33,441	23,063	33,441	23,063
დაცვის ხარჯი	58,324	8,072	58,324	8,072
უძრავი ქონების დაზღვევის ხარჯი	12,313	9,014	12,313	9,014
სხვა ხარჯები	688,388	566,449	688,388	566,449
სულ	11,692,741	10,385,990	11,692,741	10,385,990

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ტრანსპორტირება შეიცავს დარიცხულ ხარჯებს საწყობიდან მაღაზიებამდე.

იჯარის ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ხარჯები, რომელთა გადახდა არ აკმაყოფილებს არსებითად ფიქსირებული გადახდის კრიტერიუმებს, შედის ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2021	2020	2021	2020
სახელფასო ხარჯი	5,016,359	4,714,584	5,016,359	4,714,584
ბონუსის ხარჯი	804,191	570,440	804,191	570,440
საპენსიო ხარჯი	109,210	99,961	109,210	99,961
სულ	5,929,760	5,384,985	5,929,760	5,384,985

20. წმინდა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2021	2020	2021	2020
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	5,066,135	2,786,851	5,083,798	2,832,956
ქეშბეკი	1,585,517	1,215,642	1,585,517	1,215,642
სხვა შემოსავალი	456,617	403,475	474,280	240,414
ფართის გაცემით მიღებული საიჯარო შემოსავალი	625,306	560,222	625,306	560,222
ლიზინგის შეწყვეტა	1,358,130		1,358,130	
ხანდაზმული ვალდებულებების ჩამოწერა	815,153	530,753	815,153	530,753
შემოსავალი საქონლის ინვეტარიზაციიდან	225,412		225,412	206,166
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	-	76,759	-	79,759
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,303,353)	(651,052)	(1,303,353)	(651,052)
მარაგების ჩამოწერა	(580,035)	(468,885)	(580,035)	(468,885)
სხვა ხარჯები	(290,502)	(182,167)	(290,502)	(164,016)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	(432,816)	-	(432,816)	(18,151)
სულ	3,762,782	2,135,799	3,780,445	2,181,904

სასაქონლო მარაგების ხარჯის ჩამოწერა მოიცავს მარაგების დანაკარგს, რომელიც ჩამოიწერა საგადასახადო მიზნებისთვის.

მიმწოდებელი კომპანიები/დისტრიბუტორები სთავაზობენ „სმარტ რითეილ“-ს, ქეშბეკს გაყიდული პროდუქციის გარკვეული პროცენტი უბრუნდება უკან.

21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

მარკეტინგული შემოსავლის გამომუშავება ხდება სუპერმარკეტში არსებული მომხმარებლისთვის თვალსაჩინო/სპეციალური ადგილების გაქირავებით.

სარეკლამო ოპერაციიდან მიღებული შემოსავალი ქვემოთ მოცემულია:

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2021	2020
სარეკლამო შემოსავლები	541,875	584,156
სულ	541,875	584,156

22. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი

	2021	2020
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	379,297	1,046,225
მიღებული სესხები	228,668	703,381
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,497	17,402
ფული და ფულის ექვივალენტები	71,877	61,554
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	70,255	237,962
საიჯარო ვალდებულებები	-	25,926
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(617,863)	(1,908,543)
საიჯარო ვალდებულებები	(395,584)	(320,611)
მიღებული სესხები	(105,841)	(1,176,156)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(51,873)	(315,028)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(60,248)	(56,139)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(4,317)	(40,609)
სულ	(238,566)	(862,318)

23. 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.

24. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო ,დაკავშირებული იმ საწარმოსთან , რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას:

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ თუ:

- I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;
- II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
- III) არის ანგარიშვალდებულ საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ). საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის საკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- I) ეს საწარმო ან ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები(რაც იმას ნიშნავს რომ, სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავოს საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;
- IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;
- V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებულთა საწარმოს ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარისდაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული პირი თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა.
- VI) ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთბლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება.
- VII) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე , ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.
- VIII) ეს საწარმო ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება , ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მართველობით მომსახურებას.

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

ტრანზაქციები	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-დეკ-21	31-დეკ-20	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან				
შემოსავალი	720,647	587,867	720,647	587,867
მარკეტინგული შემოსავალი	-	2,345	-	2,345
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	-	5,839	-	5,839
საიჯარო შემოსავალი	-	5,485	-	5,485
საპროცენტო შემოსავალი	95,329	60,860	95,329	60,860
საპროცენტო ხარჯი	2,629,746	2,294,554	2,629,746	2,294,554
იჯარის ხარჯი	915,501	611,910	915,501	611,910
მარკეტინგის ხარჯი	5,327	50,359	5,327	50,359
საწვავის ხარჯი	2,149,741	1,888,392	2,149,741	1,888,392
მასალები	96,701	65,551	96,701	65,551
სულ	6,612,992	5,573,162	6,612,992	5,573,162

ზემოთ მოცემული ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ იქნა სხვა არადაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების მსგავსი პირობებით.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ნაშთები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ბალანსი		
სავაჭრო მოთხოვნები	798,180	618,584
გაცემული სესხები -ძირი	800,500	870,000
გაცემული სესხები -პროცენტი	119,658	12,954
მიღებული სესხები -ძირი	23,090,518	20,136,110
მიღებული სესხები პროცენტი	9,229,290	4,440,441
სავაჭრო ვალდებულებები	6,497,146	2,505,776

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	235,659	171,728

25. პირობითი ვალდებულებები (ინდივიდუალური)

დედა კომპანია არის თანამსესხებელი სამხრეთ ხელშეკრულებაში, რომელიც გაფორმდა 2012 წლის 13 ნოემბერს „ევროპის განვითარების ბანკს“, დედა კომპანიასა და შპს „ველაჯიო დეველოპმენტს“ შორის. ხელშეკრულების თანახმად 26,000,000 დოლარის სესხის მიმღები არის შპს „ველაჯიო დეველოპმენტი“, ხოლო დედა კომპანია წარმოადგენს თანამსესხებელს. აღნიშნული სესხი არ არის ასახული ჯგუფის და დედა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში რადგან დედა კომპანიას არ მიუღია აღნიშნული თანხა. სესხის უზრუნველსაყოფად დაგირავებულია დედა კომპანიის 100% აქციები და მოძრავი ქონება.

2020 წლის 15 დეკემბერს მხარეებს შორის მოხდა შეთანხმება და ცვლილება შევიდა სესხის ხელშეკრულებაში. მხარეებს შორის დადებული შეთანხმების შესაბამისად სესხის გადახდა მოხდება ორ ნაწილად, 500 ათასი ამერიკული დოლარის გადახდა უნდა მომხდარიყო არაუგვიანეს 2020 წლის 15 დეკემბრიდან 60 კალენდარულ დღეში, ხოლო 4 მილიონი ამერიკული დოლარის გადახდა კი - 2021 წლის დეკემბერში. რის შემდეგაც მოიხსნება დედა კომპანიის აქციებზე და მოძრავ ქონებაზე არსებული გირავნობა. EBRD- თან დაიდო ახალი შეთანხმება და აღნიშნული თარიღი გადავადდა 2022 წლის 30 ივნისამდე. ამ თარიღამდე მოხდა მპ დეველოპმენტის მიერ 4,000,000 მილიონი დოლარის გადახდა და სასესხო ვალდებულება სრულად დაიფარა.

ამ სესხის დარჩენილი თანხა 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ძირი	11,461,120	13,106,400
პროცენტი	-	-
სულ	11,461,120	13,106,400

26. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

ჯგუფი 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 ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ ჯგუფს 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, ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი
- სავალუტო რისკი

ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

საკრედიტო რისკი

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

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	90,623	157,893
გაცემული სესხები	450,358	412,195
სავაჭრო მოთხოვნები	254,142	487,813
სულ ფინანსური აქტივები	795,123	1,057,901

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.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

- 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 ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს:

დონე 1	დონე 2	დონე 3
(თავდაპირველი ალიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა თავდაპირველი ალიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივები)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარჯი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარჯი არსებობის განმავლობაში	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარჯი არსებობის განმავლობაში

საკაპრო მოთხოვნებისთვის ხელმძღვანელობა იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცდილულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცდილების დონე: ნაკლები 30 დღეზე, 31-90 დღე, 91-180 დღე, 181-360 დღე და 360 დღეზე მეტი.

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

ვადაგადაცდილებული დღეები	< 31	31-90	91-180	181-360	>180
მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის პროცენტულობა	21.39%	22.54%	27.52%	58.46%	100%

2020 წლის მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცდილებული დღეები	< 31	31-90	91-180	181-360	>180
მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის პროცენტულობა	15.22%	16.14%	18.49%	54.64%	100%

მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის მაჩვენებლის ცვლილების მიზეზები განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების მე-6 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

ხელმძღვანელობა ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	90,623	-	-	90,623
გაცემული სესხები	-	-	450,358	450,358
სავაჭრო მოთხოვნები	254,142	-	-	254,142
ფინანსური აქტივები	344,765	-	450,358	795,123
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	11,880,974	-	-	11,880,974
მიღებული სესხები	21,313,794	32,319,809	-	53,633,603
საიჯარო ვალდებულებები	114,383	191,245	133,387	439,015
ფინანსური ვალდებულებები	33,309,151	32,511,054	133,387	65,953,592
ლიკვიდურობის პოზიცია	(32,964,386)	(32,511,054)	316,971	(65,158,469)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	157,893	-	-	157,893
გაცემული სესხები	-	-	412,195	412,195
სავაჭრო მოთხოვნები	487,813	-	-	487,813
ფინანსური აქტივები	645,706	-	412,195	1,057,901
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	10,775,263	-	-	10,775,263
მიღებული სესხები	23,871,761	-	25,754,610	49,626,371
საიჯარო ვალდებულებები	436,673	1,029,630	1,189,962	2,656,265
ფინანსური ვალდებულებები	35,083,697	1,029,630	26,944,572	63,057,899
ლიკვიდურობის პოზიცია	(34,437,991)	(1,029,630)	(26,532,377)	(61,999,998)

მენეჯმენტი გეგმავს ჯგუფის ფინანსური და საოპერაციო მდგომარეობის გაუმჯობესებას:

- საჭიროების შემთხვევაში დამფუძნებლები მზად არიან მოახდინონ შენატანი დედა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.
- მენეჯმენტმა 2 წლის განმავლობაში მოამზადა საპროგნოზო ფულადი სახსრების მოძრაობა, რომლის მიხედვითაც კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა გაუმჯობესდება;
- ჯგუფი უახლოეს წლებში გეგმავს ახალი მაღაზიების გახსნას: 2022 წელს 6 ახალი მაღაზიის გახსნა რაც ჯგუფის შემოსავალს გაზრდის.

აღნიშნული გეგმა უზრუნველყოფს ფინანსური და საოპერაციო მდგომარეობის გაუმჯობესებას. შემარბილებელი ფაქტორების საფუძველზე მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

საპროცენტო რისკი

ჯგუფს 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ეფექტური %	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	11,7%	450,358	-	-	450,358
ფინანსური აქტივები		450,358	-	-	450,358
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	9,6%	21,313,794	32,319,809	-	53,633,603
საიჯარო ვალდებულებები	12,13%	114,383	191,245	133,387	439,015
ფინანსური ვალდებულებები		21,428,177	32,511,054	133,387	54,072,618
წმინდა პოზიცია		(20,977,819)	(32,511,054)	(133,387)	(53,622,260)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ეფექტური %	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	11,7%	-	-	412,195	412,195
ფინანსური აქტივები		-	-	412,195	412,195
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	10,74%	23,871,761	-	25,754,610	49,626,371
საიჯარო ვალდებულებები	12,13%	436,673	1,029,630	1,189,962	2,656,265
ფინანსური ვალდებულებები		24,308,434	1,029,630	26,944,572	52,282,636
წმინდა პოზიცია		(24,308,434)	(1,029,630)	(26,532,377)	(51,870,441)

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.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	დოლარი	ევრო	რუბლი	გირვანქა სტერლინგი	სულ
აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	45,925	9,505	3,326	-	58,756
სავაჭრო მოთხოვნები	20,149	526	-	-	20,675
სულ	66,074	10,031	3,326		79,431
ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	-	1,028,393			1,028,393
სავაჭრო ვალდებულებები	76,935	215,148	-	33,091	325,174
სულ	76,935	1,243,541	-	33,091	1,353,567
სავალუტო რისკის წმინდა ზემოქმედება	(10,861)	(1,233,510)	3,326	(33,091)	(1,274,136)

ფინანსური აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	დოლარი	ევრო	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,004	7	6,011
სავაჭრო მოთხოვნები	7,713	-	7,713
სულ	13,717	7	13,724
ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	3,293,432	1,196,482	4,489,914
საიჯარო ვალდებულებები	2,569,313	-	2,569,313
სავაჭრო ვალდებულებები	37,398	604	38,002
სულ	5,900,143	1,197,086	7,097,229
სავალუტო რისკის წმინდა ზემოქმედება	(5,886,426)	(1,197,079)	(7,083,505)

სავალუტო რისკის წმინდა გავლენა მოგება/ზარალზე და დაგროვილ ზარალზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	გავლენა მოგება/ზარალზე	გავლენა დაგროვილ
დოლარის გამყარება 10%	(1,086)	(1,086)
დოლარის გაუფასურება 10%	1,086	1,086
ევროს გამყარება 10%	(123,351)	(123,351)
ევროს გაუფასურება 10%	123,351	123,351

სავალუტო რისკის წმინდა გავლენა მოგება/ზარალზე და დაგროვილ ზარალზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	გავლენა მოგება/ზარალზე	გავლენა დაგროვილ
დოლარის გამყარება 10%	(588,643)	(588,643)
დოლარის გაუფასურება 10%	588,643	588,643
ევროს გამყარება 10%	(119,708)	(119,708)
ევროს გაუფასურება 10%	119,708	119,708

27. 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 ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე -2 შენიშვნაში.

კაპიტალის რისკის მართვის პოლიტიკა უცვლელი რჩება 2019 წლის 31 დეკემბრის ანგარიშგების აუდიტის შემდგომ.

28. 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.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
2021				
<i>აქტივები</i>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	609,164			609,164
გაცემული სესხები		450,358		450,358
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			254,142	254,142
სულ	609,164	450,358	254,142	1,313,664
<i>ვალდებულებები</i>				
მიღებული სესხები	-	53,633,603	-	53,633,603
საიჯარო ვალდებულებები	-	439,015	-	439,015
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	11,880,974	11,880,974
სულ	-	54,072,618	11,880,974	65,953,592
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
2020				
<i>აქტივები</i>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	399,786	-	-	399,786
გაცემული სესხები	-	412,195	-	412,195
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	487,813	487,813
სულ	399,786	412,195	487,813	1,299,794
<i>ვალდებულებები</i>				
მიღებული სესხები	-	49,626,371	-	49,626,371
საიჯარო ვალდებულებები	-	2,656,265	-	2,656,265
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	10,775,263	10,775,263
სულ	-	52,282,636	10,775,263	63,057,899

29. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით კომპანია „მპ დეველოპმენტმა“ დაფარა EBRD - ის სესხი 4,000,000 დოლარი, სადაც მშობელი კომპანია სს“ სმარტ რითეილი“ არის თანამსესხებელი. 2022 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით სასესხო ვალდებულება სრულად დაფარულია. დეტალური ინფორმაცია იხილეთ (შენ 25) - ში.

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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 დავგვემოთ 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 და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღდეკატური 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 და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური და 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.

30 ივნისი 2022

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



სს “სმარტ რითელი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

		კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	შენიშვნა	31-დეკ-21	31-დეკ-20	31-დეკ-21	31-დეკ-20
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	8	5,363,882	5,520,998	5,363,882	5,520,998
აქტივის გამოყენების უფლება	9	439,015	1,806,182	439,015	1,806,182
არამატერიალური აქტივები	10	165,793	152,175	165,793	152,175
ინვესტიციები	13	-	-	-	-
გაცემული სესხები	11	450,358	412,195	450,358	412,195
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,419,048	7,891,550	6,419,048	7,891,550
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	5	6,045,690	4,915,590	6,045,690	4,915,590
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	254,142	487,813	254,142	476,160
გაცემული ავანსები	7	649,458	640,357	649,458	640,357
საგადასახადო აქტივები		-	157,793	-	151,783
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	609,287	399,909	609,164	399,786
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,558,577	6,601,462	7,558,454	6,583,676
სულ აქტივები		13,977,625	14,493,012	13,977,502	14,475,226
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
მფლობელთა კაპიტალი	12	13,793,978	13,793,978	13,793,978	13,793,978
გაუნაწილებელი მოგება		(65,857,133)	(62,403,370)	(65,770,068)	(62,333,967)
სულ კაპიტალი		(52,063,155)	(48,609,392)	(51,976,090)	(48,539,989)
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები	14	32,319,809	25,754,610	32,319,809	25,754,610
საიჯარო ვალდებულება	15	316,981	2,219,592	316,981	2,219,592
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		32,636,790	27,974,202	32,636,790	27,974,202
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	14	21,313,794	23,871,761	21,313,794	23,871,761
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება		122,034	436,673	122,034	436,673
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	11,968,163	10,819,768	11,880,974	10,732,579
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		33,403,991	35,128,202	33,316,802	35,041,013
სულ ვალდებულებები		66,040,781	63,102,404	65,953,592	63,015,215
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,977,626	14,493,012	13,977,502	14,475,226

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2022 წლის 30 ივნისი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კეზევაძე



სს “სმარტ რითელი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2021	2020	2021	2020
შემოსავალი	17	41,254,557	32,577,545	41,254,557	32,577,545
რეალიზებული პროდუქციის					
თვითღირებულება	18	(30,248,961)	(24,629,054)	(30,248,961)	(24,629,054)
საერთო მოგება		11,005,596	7,948,491	11,005,596	7,948,491
მარკეტინგული შემოსავალი	21	541,875	584,156	541,875	584,156
საერთო და ადმინისტრაციული					
ხარჯი	19	(11,692,741)	(10,385,990)	(11,692,741)	(10,385,990)
ცვეთის ხარჯი	8,10	(1,344,221)	(1,198,394)	(1,344,221)	(1,198,394)
წმინდა საოპერაციო					
შემოსავალი/(ხარჯი)	20	3,762,782	2,135,799	3,780,445	2,181,904
ცვლილება საეგვო მოთხოვნების					
ანარიცხში	6	505,155	558,684	505,155	(161,463)
მეკავშირე საწარმოში არსებული					
ინვესტიციის გაუფასურება	13	(10,000)	-	(10,000)	-
წმინდა ფინანსური ხარჯი	14	(5,983,645)	(4,606,914)	(5,983,645)	(4,606,914)
უცხოურ ვალუტაში					
ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა	22	(238,566)	(862,318)	(238,566)	(862,318)
მოგება/(ზარალი)					
ზარალი დაბეგვრამდე		(3,453,765)	(5,826,486)	(3,436,102)	(6,500,528)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის ზარალი		(3,453,765)	(5,826,486)	(3,436,102)	(6,500,528)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(3,453,765)	(5,826,486)	(3,436,102)	(6,500,528)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		(3,453,765)	(5,826,486)	(3,436,102)	(6,500,528)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2022 წლის 30 ივნისი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კვბევაძე

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		13,793,978	(56,576,884)	(42,782,906)
წლის ზარალი		-	(5,826,486)	(5,826,486)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	13,793,978	(62,403,370)	(48,609,392)
წლის ზარალი		-	(3,453,764)	(3,453,764)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	13,793,978	(65,857,134)	(52,063,156)

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		13,793,978	(55,833,439)	(42,039,461)
წლის ზარალი		-	(6,500,528)	(6,500,528)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	13,793,978	(62,333,967)	(48,539,989)
წლის ზარალი		-	(3,436,101)	(3,436,101)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	13,793,978	(65,770,068)	(51,976,090)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2022 წლის 30 ივნისი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კეზევაძე



სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

		კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	შენიშვნა	2021	2020	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:					
წლის ბარალი:		(3,436,102)	(5,826,486)	(3,436,102)	(6,500,528)
კორექტირებები:					
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	1,286,566	1,328,010	1,286,566	1,328,010
საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის	8	(544,320)	(977,314)	(544,320)	(257,167)
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის	11	39,165	418,630	39,165	418,630
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული	22	238,566	862,318	238,566	862,318
წმინდა (მოგება)/ზარალი					
წმინდა შემოსავალი ძირითადი საშუალების		(112,621)	-	(112,621)	-
რელიზაციიდან					
საპროცენტო ხარჯი	14	5,856,433	4,669,003	5,856,433	4,669,003
საპროცენტო შემოსავალი	11	(95,328)	(60,890)	(95,328)	(60,890)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე					
ცვლილება მარაგებში	5	(911,999)	(51,796)	(911,999)	(51,796)
ცვლილება გაცემულ ავანსებში	7	(9,101)	347,930	(9,101)	347,930
ცვლილება აქტივი გამოყენების უფლებით		1,367,167	-	1,367,167	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	6	770,518	1264,732	770,518	1,733,324
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		151,783	(250,960)	151,783	(241,788)
ცვლილება სალიზინგო ვალდებულებებში		(2,612,834)	-	(2,612,834)	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	16	1,166,777	(724,699)	1,166,777	(1,229,848)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა		3,154,670	998,478	3,154,670	1,017,198
ფულადი სახსრები					
გადახდილი პროცენტი	14	(3,176,982)	(1,968,041)	(3,176,982)	(1,968,041)
მიღებული პროცენტი	11	-	54,565	-	54,565
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა		(22,312)	(914,998)	(22,312)	(896,278)
ფულადი სახსრები					
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(1,369,055)	(1,257,228)	(1,369,055)	(1,257,228)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	8	162,448	14,147	162,448	14,147
ცვლილება გაცემულ სესხებში	11	18,000	39,950	18,000	39,950
არამატერიალური აქტივების შეძენა	10	(41,942)	(69,086)	(41,942)	(69,086)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმ.ფ.ს		(1,230,549)	(1,272,217)	(1,230,549)	(1,272,217)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
ცვლილება მიღებულ სესხებში	14	1,450,610	2,020,295	1,450,610	2,020,295
საიტარო ვალდებულებების გადახდა	15	-	(185,390)	-	(185,390)
საფ. საქმიანობით გენერირებული წმ.ფულ.სახ.		1,450,610	1,834,905	1,450,610	1,834,905
ფული და ფულის ექვივალენტები					
1 იანვრის მდგომარეობით	4	399,909	746,804	399,786	727,961
წმინდა კლება წლის განმავლობაში		197,749	(352,310)	197,749	(333,590)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და	22	11,629	5,415	11,629	5,415
31 დეკემბრის მდგომარეობით	4	609,287	399,909	609,164	399,786

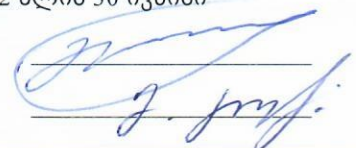
დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2022 წლის 30 ივნისი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კვებვაძე



30 ივნისი 2022 წ

წარმოგიდგენთ სს სმარტ რითეილის 2021 წლის ინდივიდუალურ წლიურ ანგარიშს

საქმიანობის მიმოხილვა	1
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	2
კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	2
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	2
საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ.....	2
საკრედიტო რისკი	2
საბაზრო რისკი	3
სავალუტო რისკი.....	3
ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა	3
საოპერაციო რისკი	3
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ.....	4
კოვიდ-19 -ის შედეგად გამოწვეული რისკი	4
განვითარების გეგმები	4

საქმიანობის მიმოხილვა

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

2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენს 13,793,978 ლარს (2020:13,793,978 ლარი). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელობაში იყო

2,500,000 აქცია (2020: 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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სმარტი ფლობს შვილობილი საწარმოს შპს „სმარტ პროდაქშენი“-ს 100%-იან წილს და შპს „სმარტ რუსთაველის“ 20,96%-ს. შპს „სმარტ რუსთაველი“ და შპს „სმარტ პროდაქშენი“ ამჟამად არ ფუნქციონირებს.

2021 წლის ბოლოსთვის ბრენდის და მართვის ქვეშ ფუნქციონირებდა 28 სუპერმარკეტი. ყველა სუპერმარკეტი არის იჯარით აღებული დაკავშირებული მხარეებისგან.

დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა:

მხოლოდ სს სმარტ რითეილი

2019 წელი - 593;

2020 წელი - 623;

2021 წელი - 618

კონსოლიდირებული

2019 წელი - 649;

2020 წელი - 623;

2021 წელი - 618

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

სმარტის საერთო მოგება (gross profit) 2021 წელს 2020 წელთან შედარებით გაიზარდა 7,9 მლნ ლარიდან 11 მლნ ლარამდე. ამასთანავე, 2021 წლის წმინდა ზარალმა შეადგინა 3,5 მლნ. ლარი. 2022 წლის 29 ივნისის მდგომარეობით ფუნქციონირებს სმარტის 27 სუპერმარკეტი.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული დონისძიებების მიმოხილვა

2021 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. 2021 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 სასურველია 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 სმარტი მომწოდებლების ნაწილთან ანგარიშსწორებას ახდენს აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში. სავალუტო რისკის მართვა ხდება 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 2021 და 2020 წწ 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის უარყოფითი. კომპანიის მენეჯმენტი მუშაობს აღნიშნული საკითხის გასაუმჯობესებლად, რომელიც ნაწილობრივ მოხდა 2020-2021 წლებში. უარყოფითი საბრუნავი კაპიტალი ამ ეტაპზე არ აფერხებს კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობას.

საოპერაციო რისკი

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

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

გარდა ზემოჩამოთვლილი რისკებისა მთავარი რისკი რომელიც გავლენას ახდენს სმარტის ოპერაციებზე არის სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ სმარტის სესხების ნაწილი და იმპორტირებული შესყიდვის ნაწილი არის აშშ დოლარში და ევროში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში. 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.

კოვიდ-19 -ის შედეგად გამოწვეული რისკი

პანდემიამ გარკვეულ წილად ასახვა ჰპოვა 2021 წლის შედეგებზე, ვინაიდან სმარტი ძირითადად ტურისტულ სეგმენტზეა ორიენტირებული. მიუხედავად ამისა, სმარტი განაგრძობს განვითარებას, ახალი მაღაზიების გახსნას და ინარჩუნებს მინიმალურ, მაგრამ დადებით ფულად ნაკადებს.

განვითარების გეგმები

სმარტმა 2022 წლის ივნისში გახსნა ახალი მაღაზია საჩხერეში, ვისოლის ავტოგასამართ სადგურზე. კომპანია გეგმავს დამატებით 5 ახალი, მცირე ფორმატის მაღაზიის გახსნას 2022 წელს.

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი
სს სმარტ რითეილი

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 სესხების ნაწილი და იმპორტირებული შესყიდვის ნაწილი არის აშშ დოლარში და ევროში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში. 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.

კოვიდ-19 -ის შედეგად გამოწვეული რისკი

პანდემიამ გარკვეულ წილად ასახვა ჰპოვა 2021 წლის შედეგებზე, ვინაიდან სმარტი ძირითადად ტურისტულ სეგმენტზეა ორიენტირებული. მიუხედავად ამისა, სმარტი განაგრძობს განვითარებას, ახალი მაღაზიების გახსნას და ინარჩუნებს მინიმალურ, მაგრამ დადებით ფულად ნაკადებს.

განვითარების გეგმები

სმარტმა 2022 წლის ივნისში გახსნა ახალი მაღაზია საჩხერეში, ვისოლის ავტოგასამართ სადგურზე. კომპანია გეგმავს დამატებით 5 ახალი, მცირე ფორმატის მაღაზიის გახსნას 2022 წელს.

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი
სს სმარტ რითეილი



RSM Georgia
85, Z Paliashvili Str.
Tbilisi 0162, Georgia
T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99
www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

სს „სმარტ რითეილ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის ინდივიდუალური მმართველობითი 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 2021 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 განგვიხორციელებია 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

სს „სმარტ რითეილ“- ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის ინდივიდუალური მმართველობითი 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 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 2021 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 განგვიხორციელებია 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

30 ივნისი 2022 წ

წარმოგიდგენთ სს სმარტ რითეილის 2021 წლის კონსოლიდირებულ წლიურ ანგარიშს

საქმიანობის მიმოხილვა	1
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	2
კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	2
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	2
საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ.....	2
საკრედიტო რისკი	2
საბაზრო რისკი	3
სავალუტო რისკი.....	3
ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა	3
საოპერაციო რისკი	3
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ.....	4
კოვიდ-19 -ის შედეგად გამოწვეული რისკი	4
განვითარების გეგმები	4

საქმიანობის მიმოხილვა

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

2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენს 13,793,978 ლარს (2020:13,793,978 ლარი). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელობაში იყო

2,500,000 აქცია (2020: 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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სმარტი ფლობს შვილობილი საწარმოს შპს „სმარტ პროდაქშენი“-ს 100%-იან წილს და შპს „სმარტ რუსთაველის“ 20,96%-ს. შპს „სმარტ რუსთაველი“ და შპს „სმარტ პროდაქშენი“ ამჟამად არ ფუნქციონირებს.

2021 წლის ბოლოსთვის ბრენდის და მართვის ქვეშ ფუნქციონირებდა 28 სუპერმარკეტი. ყველა სუპერმარკეტი არის იჯარით აღებული დაკავშირებული მხარეებისგან.

დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა:

მხოლოდ სს სმარტ რითეილი

2019 წელი - 593;

2020 წელი - 623;

2021 წელი - 618

კონსოლიდირებული

2019 წელი - 649;

2020 წელი - 623;

2021 წელი - 618

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

სმარტის საერთო მოგება (gross profit) 2021 წელს 2020 წელთან შედარებით გაიზარდა 7,9 მლნ ლარიდან 11 მლნ ლარამდე. ამასთანავე, 2021 წლის წმინდა ზარალმა შეადგინა 3,5 მლნ. ლარი. 2022 წლის 29 ივნისის მდგომარეობით ფუნქციონირებს სმარტის 27 სუპერმარკეტი.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული დონისძიებების მიმოხილვა

2021 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. 2021 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 სასურველია 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 სმარტი მომწოდებლების ნაწილთან ანგარიშსწორებას ახდენს აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში. სავალუტო რისკის მართვა ხდება 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 2021 და 2020 წწ 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის უარყოფითი. კომპანიის მენეჯმენტი მუშაობს აღნიშნული საკითხის გასაუმჯობესებლად, რომელიც ნაწილობრივ მოხდა 2020-2021 წლებში. უარყოფითი საბრუნავი კაპიტალი ამ ეტაპზე არ აფერხებს კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობას.

საოპერაციო რისკი

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

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

გარდა ზემოჩამოთვლილი რისკებისა მთავარი რისკი რომელიც გავლენას ახდენს სმარტის ოპერაციებზე არის სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ სმარტის სესხების ნაწილი და იმპორტირებული შესყიდვის ნაწილი არის აშშ დოლარში და ევროში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში. 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.

კოვიდ-19 -ის შედეგად გამოწვეული რისკი

პანდემიამ გარკვეულ წილად ასახვა ჰპოვა 2021 წლის შედეგებზე, ვინაიდან სმარტი ძირითადად ტურისტულ სეგმენტზეა ორიენტირებული. მიუხედავად ამისა, სმარტი განაგრძობს განვითარებას, ახალი მაღაზიების გახსნას და ინარჩუნებს მინიმალურ, მაგრამ დადებით ფულად ნაკადებს.

განვითარების გეგმები

სმარტმა 2022 წლის ივნისში გახსნა ახალი მაღაზია საჩხერეში, ვისოლის ავტოგასამართ სადგურზე. კომპანია გეგმავს დამატებით 5 ახალი, მცირე ფორმატის მაღაზიის გახსნას 2022 წელს.

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი
სს სმარტ რითეილი

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 სესხების ნაწილი და იმპორტირებული შესყიდვის ნაწილი არის აშშ დოლარში და ევროში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში. 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.

კოვიდ-19 -ის შედეგად გამოწვეული რისკი

პანდემიამ გარკვეულ წილად ასახვა ჰპოვა 2021 წლის შედეგებზე, ვინაიდან სმარტი ძირითადად ტურისტულ სეგმენტზეა ორიენტირებული. მიუხედავად ამისა, სმარტი განაგრძობს განვითარებას, ახალი მაღაზიების გახსნას და ინარჩუნებს მინიმალურ, მაგრამ დადებით ფულად ნაკადებს.

განვითარების გეგმები

სმარტმა 2022 წლის ივნისში გახსნა ახალი მაღაზია საჩხერეში, ვისოლის ავტოგასამართ სადგურზე. კომპანია გეგმავს დამატებით 5 ახალი, მცირე ფორმატის მაღაზიის გახსნას 2022 წელს.

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი
სს სმარტ რითეილი



RSM Georgia
85, Z Paliashvili Str.
Tbilisi 0162, Georgia
T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99
www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

სს „სმარტ რითეილ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული მმართველობითი 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 2021 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 განგვიხორციელებია 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

სს „სმარტ რითეილ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული მმართველობითი 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 2021 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 განგვიხორციელებია 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



Lead sponsors



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING