

სააქციო საზოგადოება „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2022

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	14
4. შესაძარისი ინფორმაციის კორექტირების გავლენა	15
5. ფული და ფულის ექვივალენტი.....	17
6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	17
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
8. გაცემული ავანსები	18
9. ძირითადი საშუალებები	20
10. აქტივის გამოყენების უფლება (ინდივიდუალური)	21
11. არამატერიალური აქტივები (ინდივიდუალური)	21
12. გაცემული სესხები	21
13. კაპიტალი.....	23
14. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	23
15. სესხები	23
16. საიჯარო ვალდებულებები	26
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	27
18. შემოსავალი	27
19. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	28
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
21. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	29
22. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი.....	29
23. მოგების გადასახადი	29
24. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
25. პირობითი ვალდებულებები (ინდივიდუალური)	31
26. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ	31
27. კაპიტალის რისკის მართვა.....	36
28. სამართლიანი ღირებულება	36
29. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „სმარტ რითეილის“ ჯგუფის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „სმარტ რითეილის“ („დედა კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული და დედა კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 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 ანგარიშგებები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავენ ჯგუფის კონსოლიდირებულ და დედა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 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 წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-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 („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 60,043,232 ლარს და 60,053,715

ლარს (2021: 65,770,068 ლარს და 65,857,134 ლარს), ხოლო უარყოფითი კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 46,249,254 ლარს და 46,259,737 ლარს (2021: 51,976,090 ლარს და 52,063,156 ლარს) აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია დედა კომპანიის სს „სმარტ რითეილის“ ფინანსური მაჩვენებლებით. კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მიმდინარე აქტივებს 6,759,331 ლარით და 6,769,812 ლარით (2021: 25,636,314 ლარით და 25,723,380 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 აბზაცი

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.

მნიშვნელოვან გარემოებათა აბზაცი

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-4 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც დეტალურად აღწერს წინა წლებში განხორციელებული კორექტირების მიზეზებს.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის და დედა კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2022 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 წარმოადგენთ 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 ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2022 წლის 28 ივლისით

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 ფასს

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; ვვგვაძვთ 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 დავვგვაძვთ 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, გვვალევა 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 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.

28 ივლისი 2022

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი:

გიორგი კვინიკაძე

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 საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

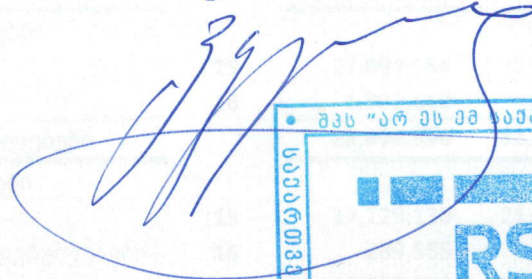
28 ივლისი 2022

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი:

გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia, Ltd




სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	9	4,898,871	5,363,882	4,898,871	5,363,882
აქტივის გამოყენების უფლება	10	1,220,023	439,015	1,220,023	439,015
არამატერიალური აქტივები	11	157,236	165,793	157,236	165,793
ინვესტიციები		-	-	-	-
გაცემული სესხები	12	390,988	450,358	390,988	450,358
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,667,117	6,419,048	6,667,118	6,419,048
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	6	6,701,504	6,045,690	6,701,504	6,045,690
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	255,049	254,142	254,869	254,142
გაცემული ავანსები	8	430,194	649,458	430,194	649,458
საგადასახადო აქტივები		193,123	-	193,123	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	730,923	609,287	730,883	609,164
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,310,793	7,558,577	8,310,573	7,558,454
სულ აქტივები		14,977,910	13,977,625	14,977,691	13,977,502
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
მფლობელთა კაპიტალი	13	13,793,978	13,793,978	13,793,978	13,793,978
გაუნაწილებელი მოგება		(60,088,939)	(65,857,134)	(60,001,872)	(65,770,067)
სულ კაპიტალი		(46,294,961)	(52,063,156)	(46,207,894)	(51,976,089)
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები	15	27,694,384	32,319,809	27,694,384	32,319,809
საიჯარო ვალდებულება	16	1,002,612	316,981	1,002,612	316,981
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28,696,996	32,636,790	28,696,996	32,636,790
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	15	17,129,130	21,313,794	17,129,130	21,313,794
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	16	289,555	122,034	289,555	122,034
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	15,157,190	11,976,966	15,069,904	11,889,776
საგადასახადო ვალდებულებები		-	(8,803)	-	(8,803)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		32,575,875	33,403,991	32,488,589	33,194,768
სულ ვალდებულებები		61,272,871	66,040,781	61,185,585	65,953,592
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,977,910	13,977,625	14,977,691	13,977,502

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2022 წლის 28 ივლისი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კვზევაძე

სს "სმარტ რითეილი"

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	9	4,898,871	5,363,882	4,898,871	5,363,882
აქტივის გამოყენების უფლება	10	1,220,023	439,015	1,220,023	439,015
არამატერიალური აქტივები	11	157,236	165,793	157,236	165,793
ინვესტიციები					
გაცემული სესხები	12	390,988	450,358	390,988	450,358
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,667,117	6,419,048	6,667,118	6,419,048
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	6	6,701,504	6,045,690	6,701,504	6,045,690
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	255,049	254,142	254,869	254,142
გაცემული ავანსები	8	430,194	649,458	430,194	649,458
საგადასახადო აქტივები		193,123	-	193,123	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	730,923	609,287	730,883	609,164
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,310,793	7,558,577	8,310,573	7,558,454
სულ აქტივები		14,977,910	13,977,625	14,977,691	13,977,502
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
მფლობელთა კაპიტალი	13	13,793,978	13,793,978	13,793,978	13,793,978
გაუნაწილებელი მოგება		(60,088,939)	(65,857,134)	(60,001,872)	(65,770,067)
სულ კაპიტალი		(46,294,961)	(52,063,156)	(46,207,894)	(51,976,089)
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები	15	27,694,384	32,319,809	27,694,384	32,319,809
საიჯარო ვალდებულება	16	1,002,612	316,981	1,002,612	316,981
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28,696,996	32,636,790	28,696,996	32,636,790
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	15	17,129,130	21,313,794	17,129,130	21,313,794
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	16	289,555	122,034	289,555	122,034
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	15,157,190	11,976,966	15,069,904	11,889,776
საგადასახადო ვალდებულებები		-	(8,803)	-	(8,803)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		32,575,875	33,403,991	32,488,589	33,194,768
სულ ვალდებულებები		61,272,871	66,040,781	61,185,585	65,953,592
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,977,910	13,977,625	14,977,691	13,977,502

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2022 წლის 28 ივლისის

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კვებევადე



სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2022	2021 კორექტ.	2022	2021 კორექტ.
შემოსავალი	18	44,647,990	41,240,395	44,647,990	41,240,395
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19	(30,032,755)	(29,243,479)	(30,032,755)	(29,243,479)
საერთო მოგება		14,615,235	11,996,916	14,615,235	11,996,916
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	18	1,338,403	1,623,798	1,338,403	1,623,798
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(13,625,310)	(11,692,741)	(13,625,310)	(11,692,741)
ცვების ხარჯი	9	(1,485,960)	(1,344,221)	(1,485,960)	(1,344,222)
ცვლილება საექვო მოთხოვნების ანარიცხში	7	153,887	505,155	153,887	505,155
მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციის გაუფასურება		-	(10,000)	-	(10,000)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	21	(29,206)	1,689,540	(29,206)	1,707,203
წმინდა ფინანსური ხარჯი	15	(4,691,350)	(5,983,645)	(4,691,350)	(5,983,645)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	22	9,492,495	(238,566)	9,492,495	(238,566)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,768,194	(3,453,764)	5,768,194	(3,436,102)
მოგების გადასახადის ხარჯი				-	
წლის მოგება/(ზარალი)		5,768,194	(3,453,764)	5,768,194	(3,436,102)
სხვა სრული შემოსავალი				-	
სულ წლის სრული შემოსავალი		5,768,194	(3,453,764)	5,768,194	(3,436,102)
მოგება/(ზარალი) ეკუთნის					
მფლობელები		5,768,194	(3,453,764)	5,768,194	(3,436,102)
არამაკონტროლებელი წილი		-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		5,768,194	(3,453,764)	5,768,194	(3,436,102)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2022 წლის 28 ივლისი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კვზევაძე

სს "სმარტ რითეილი"

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2022	2021 კორექტ.	2022	2021 კორექტ.
შემოსავალი	18	44,647,990	41,240,395	44,647,990	41,240,395
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19	(30,032,755)	(29,243,479)	(30,032,755)	(29,243,479)
საერთო მოგება		14,615,235	11,996,916	14,615,235	11,996,916
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	18	1,338,403	1,623,798	1,338,403	1,623,798
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(13,625,310)	(11,692,741)	(13,625,310)	(11,692,741)
ცვეთის ხარჯი	9	(1,485,960)	(1,344,221)	(1,485,960)	(1,344,222)
ცვლილება საექვო მოთხოვნების ანარიცხში	7	153,887	505,155	153,887	505,155
მეკავშირესაწარმოში არსებული ინვესტიციის გაუფასურება		-	(10,000)	-	(10,000)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	21	(29,206)	1,689,540	(29,206)	1,707,203
წმინდა ფინანსური ხარჯი	15	(4,691,350)	(5,983,645)	(4,691,350)	(5,983,645)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	22	9,492,495	(238,566)	9,492,495	(238,566)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		5,768,194	(3,453,764)	5,768,194	(3,436,102)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		5,768,194	(3,453,764)	5,768,194	(3,436,102)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		5,768,194	(3,453,764)	5,768,194	(3,436,102)
მოგება/(ზარალი) ეკუთნის		-	-	-	-
მფლობელები		5,768,194	(3,453,764)	5,768,194	(3,436,102)
არამაკონტროლებელი წილი		-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		5,768,194	(3,453,764)	5,768,194	(3,436,102)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2022 წლის 28 ივლისი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კეზევაძე

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		13,793,978	(62,403,370)	(48,609,392)
წლის ბარალი		-	(3,453,765)	(3,453,765)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	13,793,978	(65,857,134)	(52,063,156)
წლის მოგება		-	5,768,195	5,768,195
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	13,793,978	(60,088,939)	(46,294,961)

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		13,793,978	(62,333,967)	(48,539,989)
წლის ბარალი		-	(3,436,101)	(3,436,101)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	13,793,978	(65,770,068)	(51,976,090)
წლის მოგება		-	5,768,195	5,768,195
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	13,793,978	(60,001,872)	(46,207,894)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2022 წლის 28 ივლისი

ფინანსური დირექტორი გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი მარეხი კეზევაძე

სს "სმარტ რითეილი"

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		13,793,978	(62,403,370)	(48,609,392)
წლის ზარალი		-	(3,453,765)	(3,453,765)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	13,793,978	(65,857,134)	(52,063,156)
წლის მოგება		-	5,768,195	5,768,195
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	13,793,978	(60,088,939)	(46,294,961)

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		13,793,978	(62,333,967)	(48,539,989)
წლის ზარალი		-	(3,436,101)	(3,436,101)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	13,793,978	(65,770,068)	(51,976,090)
წლის მოგება		-	5,768,195	5,768,195
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	13,793,978	(60,001,872)	(46,207,894)

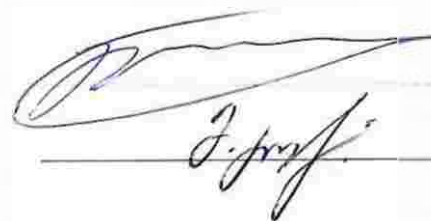
დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2022 წლის 28 ივლისი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კეზევაძე



სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	ინდივიდუალური		ინდივიდუალური	
		2022	2021	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან					
წლის მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე:		5,768,195	(3,436,102)	5,768,195	(3,436,102)
კორექტირებები:					
ცვეთა და ამორტიზაცია	9	1,485,960	1,286,566	1,485,960	1,286,566
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი	22	(9,492,495)	238,566	(9,492,495)	238,566
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	21	(721,703)	(112,621)	(721,703)	(112,621)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	7	116,814	(544,320)	116,814	(544,320)
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	12	357,658	39,165	357,658	39,165
ფინანსური შემოსავალი	12	(99,514)	(95,328)	(99,514)	(95,328)
ფინანსური ხარჯი	15	4,751,243	5,856,433	4,751,243	5,856,433
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:					
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	6	(655,814)	(911,999)	(655,814)	(911,999)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	7	(6,916)	770,518	(727)	770,518
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	8	219,264	(9,101)	219,264	(9,101)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		(193,123)	151,783	(193,123)	151,783
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	17	3,186,233	1,166,777	3,180,128	1,166,777
ცვლილება აქტივის გამოყენების უფლებაში	10	(781,008)	1,367,167	(781,008)	1,367,167
ცვლილება სალიზინგო ვალდებულებებში		-	(2,612,834)	-	(2,612,834)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		3,934,795	3,154,670	3,934,878	3,154,670
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	15	(1,821,818)	(3,176,982)	(1,821,818)	(3,176,982)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	12	111,543	-	111,543	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-	-	-
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		2,224,520	(22,312)	2,224,603	(22,312)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები					
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	15	487,133	162,448	487,133	162,448
ძირითადი საშუალები შეძენა	15	(186,475)	(1,369,055)	(186,475)	(1,369,055)
ცვლილება გაცემულ სესხებში	12	405,000	18,000	405,000	18,000
არამატერიალური აქტივების შეძენა	11	(24,189)	(41,942)	(24,189)	(41,942)
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		681,469	(1,230,549)	681,469	(1,230,549)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები					
მიღებული სესხები	15	(3,652,161)	1,450,610	(3,652,161)	1,450,610
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში	16	853,152		853,152	
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(2,799,009)	1,450,610	(2,799,009)	1,450,610
ფული და ფულის ექვივალენტები					
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		609,287	399,909	609,164	399,786
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		106,979	197,749	107,062	197,749
წმინდა კურსთაშორის სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	22	14,657	11,629	14,657	11,629
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		730,923	609,287	730,883	609,164

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2022 წლის 28 ივლისი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კვზევაძე

სს "სმარტ რითეილი"

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	ინდივიდუალური		ინდივიდუალური	
		2022	2021	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან					
წლის მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე:		5,768,195	(3,436,102)	5,768,195	(3,436,102)
კორექტირებები:					
ცვეთა და ამორტიზაცია	9	1,485,960	1,286,566	1,485,960	1,286,566
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი	22	(9,492,495)	238,566	(9,492,495)	238,566
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	21	(721,703)	(112,621)	(721,703)	(112,621)
საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	7	116,814	(544,320)	116,814	(544,320)
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	12	357,658	39,165	357,658	39,165
ფინანსური შემოსავალი	12	(99,514)	(95,328)	(99,514)	(95,328)
ფინანსური ხარჯი	15	4,751,243	5,856,433	4,751,243	5,856,433
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:					
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	6	(655,814)	(911,999)	(655,814)	(911,999)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	7	(6,916)	770,518	(727)	770,518
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	8	219,264	(9,101)	219,264	(9,101)
ცვლილებასაგადასახადო აქტივებში		(193,123)	151,783	(193,123)	151,783
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	17	3,186,233	1,166,777	3,180,128	1,166,777
ცვლილება აქტივის გამოყენების უფლებაში	10	(781,008)	1,367,167	(781,008)	1,367,167
ცვლილება სალიზინგო ვალდებულებებში		-	(2,612,834)	-	(2,612,834)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		3,934,795	3,154,670	3,934,878	3,154,670
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	15	(1,821,818)	(3,176,982)	(1,821,818)	(3,176,982)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	12	111,543	-	111,543	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-	-	-
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		2,224,520	(22,312)	2,224,603	(22,312)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები					
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	15	487,133	162,448	487,133	162,448
ძირითადი საშუალები შეძენა	15	(186,475)	(1,369,055)	(186,475)	(1,369,055)
ცვლილება გაცემულ სესხებში	12	405,000	18,000	405,000	18,000
არამატერიალური აქტივების შეძენა	11	(24,189)	(41,942)	(24,189)	(41,942)
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		681,469	(1,230,549)	681,469	(1,230,549)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები					
მიღებული სესხები	15	(3,652,161)	1,450,610	(3,652,161)	1,450,610
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში	16	853,152	-	853,152	-
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(2,799,009)	1,450,610	(2,799,009)	1,450,610
ფული და ფულის ექვივალენტები					
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		609,287	399,909	609,164	399,786
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		106,979	197,749	107,062	197,749
წმინდა კურსთაშორის სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	22	14,657	11,629	14,657	11,629
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		730,923	609,287	730,883	609,164

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2022 წლის 28 ივლისი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეზი კენჭაძე

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. 2022 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.

(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 სანარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

ჯგუფი 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.

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

- ჯგუფის და დედა კომპანიის დაგროვილი ზარალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 60,043,232 ლარს და 60,053,715 ლარს (2021: 65,770,068 ლარს და 65,857,134 ლარს), აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია დედა კომპანიის სს „სმარტ რითეილის“ ფინანსური მაჩვენებლებით.
- უარყოფითი კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 46,249,254 ლარს და 46,259,737 ლარს (2021: 51,976,090 ლარს და 52,063,156 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 6,759,331 ლარით და 6,769,812 ლარით (2021: 25,636,314 ლარით და 25,723,380 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.

შემასუსტებელი 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: 2023 წელს - 6, რაც გაზრდის ჯგუფის შემოსავლებს.

გემოთ 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 უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

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

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

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლები და ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

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

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

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

მარკეტინგული შემოსავალი

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 საშუალო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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.

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

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	გამოყენების ვადა (წლები)	ამორტიზაციის %
ავტო, ელექტრონული მოწყობილობები, საოფისე და სპეციალური ინვენტარი და ინსტრუმენტები	5	20.00%
მაცივრები, მაცივარაგრეგატები, მანქანა დანადგარები	5	20.00%
მსუბუქი ავტომობილები	5	20.00%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	8	12.50%
ელექტროძრავები, დიზელ-გენერატორები, ძალოვანი მანქანები და მოწყობილობები	10	10.00%
სატვირთო ავტომობილები, სპეციალური ავტომობილები, მოსაბმელები	10	10.00%

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 მოიჭარე 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 განეული 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 სარგებლის 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: 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 არადერივითი 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 ამორტიზირებული 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

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის 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 რეგრესის 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 ჭკუფი იღებს;

- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის საკითხს;

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

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

გაუფასურების ჭკუფის 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 ჭკუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

როდესაც ჭკუფის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება კორექტირდება, რათა აისახოს ცვლილებები. ჭკუფის 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

შენწყვეტილი 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 კლასიფიცირების 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 მევაკვირე 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 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის	3.0976	3.5040

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

ურთიერთობათვლა

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

მოგების გადასახადი

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

კაპიტალი

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

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

დივიდენდების განაწილება

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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 ჩამოწმებს 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 გადანაცვტილებები 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 დაძველების 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. ცვლისა 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, მოიჭარებეს დაუნესდათ 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 მოიჭარებეს აძლევს არასავალდებულო პრაქტიკულ გამარტივებას იმის შეფასებისას, არის თუ არა კოვიდ-19 ის გამო იჯარაზე დაწესებული შეღავათი იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჭარებეს 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 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

4. შესადარისი ინფორმაციის კორექტირების გავლენა

კომპანიამ შეასწორა შემდეგი შეცდომები:

- 2021 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წმინდა საოპერაციო შემოსავლის/(ზარტის) ანგარიშში შეყვანილი იყო შემოსავალი ქეშბეჭიდან 1,585,516 ლარის ოდენობით. კონტრაგენტებთან დადებული ხელშეკრულებების ანალიზის საფუძველზე, კომპანიის მენეჯმენტმა გადაწყვიტა რომ აღნიშნული ქეშბეჭი არსებითად წარმოადგენს ფასდაკლებას შეძენილი საქონლის

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფასზე და აუცილებელია აღნიშნული შემოსავლის რეკლასიფიკაცია და შესაბამისი თანხით რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების შემცირება.

ბასს 8-ის შესაბამისად, კომპანიამ შეცდომები და პოლიტიკის ცვლილება ასახა რეტროსპექტულად. შედეგად მიღებული კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ. განხორციელებულ კორექტირებას არ მოუხდენია გავლენა სხვა ფინანსურ უწყისებზე გარდა „მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის უწყისისა“.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება ინდივიდუალური (ამონარიდი)	შენიშ ნა	კორექტირებუ ლი	კორექტირე ბა	აღრე წარმოდგენი ლი
		2021		2021
შემოსავალი		41,254,557		41,254,557
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(29,243,480)	1,005,481	(30,248,961)
საერთო მოგება		12,011,077		11,005,596
მარკეტინგული შემოსავალი		541,875		541,875
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი		(11,692,741)		(11,692,741)
ცვეთის ხარჯი		(1,344,221)		(1,344,221)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		2,774,964	(1,005,481)	3,780,445
ცვლილება საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხში		505,155		505,155
მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციის გაუფასურება		(10,000)		(10,000)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(5,983,645)		(5,983,645)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)		(238,566)		(238,566)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(3,436,102)		(3,436,101)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება კონსოლიდირებული (ამონარიდი)	შენიშ ნა	კორექტირებუ ლი	კორექტირე ბა	აღრე წარმოდგენი ლი
		2021		2021
შემოსავალი		41,254,557		41,254,557
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(29,243,480)	1,005,481	(30,248,961)
საერთო მოგება		12,591,112		12,591,112
მარკეტინგული შემოსავალი		541,875		541,875
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი		(11,692,741)		(11,692,741)
ცვეთის ხარჯი		(1,344,221)		(1,344,221)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		2,757,301	(1,005,481)	3,762,782
ცვლილება საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხში		505,155		505,155
მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციის გაუფასურება		(10,000)		(10,000)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(5,983,645)		(5,983,645)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)		(238,566)		(238,566)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,873,730)		(2,873,730)

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

5. ფული და ფულის ექვივალენტი

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	20,580	28,763	20,580	28,763
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	406,486	61,983	406,446	61,860
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	62,316	281,839	62,316	281,839
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	241,542	236,702	241,542	236,702
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	730,923	609,287	730,883	609,164

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

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

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
საქონელი	5,529,605	5,038,646
მცირეფასიანი ინვენტარი და სახარჯი მასალები	644,088	519,181
ნედლეული	320,716	280,393
საკანცელარიო და ტექნიკური მარაგები	158,300	164,113
ჩამოსანერი მარაგები	26,639	35,470
სანავაგ საპოხი მასალები	18,137	7,830
მზა პროდუქცია	4,019	57
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6,701,504	6,045,690

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები არ არის დაგირავებული. შვილობილ კომპანიას არ გააჩნია სასაქონლო მატერიალური მარაგები, ამიტომ ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ანგარიშგება არ განსხვავდება.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო მოთხოვნები	420,069	301,475	1,083,629	965,035
მოთხოვნები თანამშრომლებისგან	805	1,167	805	1,167
სხვა მოთხოვნები	744	1,256	564	1,256
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(166,569)	(49,756)	(830,130)	(713,316)
სულ დებიტორული დავალიანება	255,049	254,142	254,869	254,142

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.

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

	რეზერვირების განაკვეთი		საბალანსო ღირებულება		გაუფასურების რეზერვი	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	%	%	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
არავადაგადაცილება	-	-	87,570	139,603	-	-
0-დან 1 თვემდე ვადაგადაცილება	2.00%	21.39%	80,941	85,485	(1,619)	(18,281)
1-დან 3 თვემდე ვადაგადაცილება	5.00%	22.54%	55,368	47,678	(2,768)	(10,745)

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

3-დან 6 თვემდე ვადაგადაცილება	25.00%	27.52%	42,926	7,017	(10,732)	(1,931)
6-დან 12 თვემდე ვადაგადაცილება	50.00%	58.46%	3,624	6,964	(1,812)	(4,071)
12 თვეზე მეტი	100.00%	100.00%	149,638	14,728	(149,638)	(14,728)
სულ			420,069	301,475	(166,569)	(49,756)

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

	რეზერვების განაკვეთი		საბალანსო ღირებულება		გაუფასურების რეზერვი	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	%	%	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
არავადაგადაცილება	-	-	87,570	139,603	-	-
0-დან 1 თვემდე ვადაგადაცილება	2.00%	21.39%	80,941	85,485	(1,619)	(18,281)
1-დან 3 თვემდე ვადაგადაცილება	5.00%	22.54%	55,368	47,678	(2,768)	(10,745)
3-დან 6 თვემდე ვადაგადაცილება	25.00%	27.52%	42,926	7,017	(10,732)	(1,931)
6-დან 12 თვემდე ვადაგადაცილება	50.00%	58.46%	3,624	6,964	(1,812)	(4,071)
12 თვეზე მეტი	100.00%	100.00%	813,199	678,287	(813,199)	(678,287)
სულ			1,083,629	965,034	(830,130)	(713,315)

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.

მოკლევადიანი საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებისთვის შემდეგია:

კონსოლიდირებული	დებიტორული მოთხოვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(592,275)
რეზერვის აღდგენა	542,519
დამატებითი რეზერვის აღიარება	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(49,756)
რეზერვის აღდგენა	
დამატებითი რეზერვის აღიარება	(116,814)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(166,569)

მოკლევადიანი საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებისთვის შემდეგია:

	დებიტორული მოთხოვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(592,275)
რეზერვის აღდგენა	-
დამატებითი რეზერვის აღიარება	(121,041)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(713,316)
რეზერვის აღდგენა	-
დამატებითი რეზერვის აღიარება	(116,814)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(830,130)

8. გაცემული ავანსები

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

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	836	1,083
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	471,790	637,024
საბაჟო მოთხოვნები	44,525	11,351
უიმედო ავანსების რეზერვი	(86,958)	-
	430,194	649,458

წინასწარი გადახდა წარმოდგენილია მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებით საცალო და საწარმოო პროცესისთვის შეძენილი მასალებისა და მომსახურების შესყიდვისთვის. გაცემული ავანსები რომელთა ანგარიშზე არ ყოფილა არანაირი ცვლილება 2022 წლის განმავლობაში ითვლება უიმედოდ და კომპანია ახდენს მათ რეზერვირებას 100% განაკვეთით.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

	კომპ. ტექნიკა	იჯარ. აღ. ქონ. კეთილმ.	მანქანა-დან. და სხვა ელ. მოწყ.	ოფისის აღჭრ.	სატრ. საშ.	სხვა ძირ. საშ.	სულ
ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	393,807	1,592,993	3,210,466	839,986	138,919	357,126	6,533,297
შეძენა	113,135	346,394	842,472	417,198	121,355	863,167	2,703,721
გაყიდვა	(32,851)	(437,956)	(270,946)	(236,415)	-	(881,224)	(1,859,392)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	474,091	1,501,431	3,781,992	1,020,769	260,274	339,069	7,377,626
შეძენა	164,762	449,919	985,414	270,800	121,690	623,625	2,616,210
გაყიდვა	(18,023)	(1,044,243)	(763,794)	(102,838)	-	(500,837)	(2,429,735)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	620,830	907,107	4,003,612	1,188,731	381,964	461,857	7,564,101
ცვეთა და გაუფასურება							
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(62,741)	(193,300)	(535,418)	(145,581)	(13,809)	(61,994)	(1,012,843)
ცვეთა წლის მანძილზე	(85,567)	(216,225)	(675,781)	(187,877)	(23,330)	(70,364)	(1,259,144)
გაყიდვა	8,783	100,381	75,996	49,753	-	23,328	258,241
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(139,525)	(309,144)	(1,135,203)	(283,705)	(37,139)	(109,030)	(2,013,746)
ცვეთა წლის მანძილზე	(107,855)	(147,407)	(747,523)	(208,360)	(38,852)	(79,212)	(1,329,209)
გაყიდვა	9,124	299,056	291,847	46,056	-	31,642	677,725
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(238,256)	(157,495)	(1,590,879)	(446,009)	(75,991)	(156,600)	(2,665,230)
საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	331,066	1,399,693	2,675,048	694,405	125,110	295,132	5,520,454
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	334,566	1,192,287	2,646,789	737,064	223,135	230,041	5,363,882
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	382,574	749,612	2,412,733	742,722	305,973	305,257	4,898,871

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

10. 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.

	შენობა	აღჭურვილობა	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,700,858	105,323	1,806,182
აქტივი გამოყენების უფლებით შეწყვეტა	(1,779,818)	(105,323)	(1,885,141)
დამატება	579,661	-	579,661
ცვეთის ხარჯი	(140,646)		(140,646)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	439,015	-	439,015
დამატება	954,121		954,121
ცვეთის ხარჯი	(173,112)		(173,112)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,220,023	-	1,220,023

11. არამატერიალური აქტივები (ინდივიდუალური)

არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო და სხვა კომპიუტერულ პროგრამებს.

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	583,826	16,304	600,130
შეძენა	23,097	1,092	24,189
გაყიდვა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	606,923	17,396	624,319
ცვეთა და გაუფასურება			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(424,413)	(9,924)	(434,337)
ცვეთა წლის მანძილზე	(31,320)	(1,426)	(32,746)
გაყიდვა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(455,733)	(11,350)	(467,083)
საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	159,413	6,380	165,793
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	151,190	6,046	157,236

12. გაცემული სესხები

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

გაცემული სესხები	წელი 2022	წელი 2021
გაცემული სესხები	402,000	807,000
მისაღები პროცენტები	107,630	119,658
გაცემული სესხების რეზერვი	(118,642)	(476,300)
სულ გაცემული სესხები	390,988	450,358

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

გაცემული სესხების პირობები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ვალუტა	საპრ. გან.	ძირი თანხა	დარიცხული პროცენტი	ჯამური თანხა	დაწყების თარიღი	დასრ. თარიღი
სს “დი ენდ ბი საქართველო”	ლარი	11,7%	402,000	107,630	509,630	1-ოქტ- 2020	31-დეკ-2025
სულ			402,000	107,630	509,630		

გაცემული სესხების განაწილება ეტაპების მიხედვით 2022 წელს შემდეგია:

ამორტიზირებული ღირებულება

გაცემული სესხები

ეტაპი 1	სს “დი ენდ ბი საქართველო”	509,630
---------	---------------------------	---------

გაუფასურების ანარიცხი

ეტაპი 1	სს “დი ენდ ბი საქართველო”	(118,642)
---------	---------------------------	-----------

გაცემული სესხების პირობები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ვალუტა	საპრ. გან.	ძირი თანხა	დარიცხული პროცენტი	ჯამური თანხა	დაწყების თარიღი	დასრ. თარიღი
სს “დი ენდ ბი საქართველო”	ლარი	11,7%	407,000	60,254	467,254	1-ოქტ- 2020	31-დეკ-2025
სს „ვენტორჯია“	ლარი	11,7%	400,000	59,404	459,404	1-ოქტ- 2020	31-დეკ-2025
სულ			807,000	119,658	926,658		

გაცემული სესხების განაწილება ეტაპების მიხედვით 2021 წელს შემდეგია:

ამორტიზირებული ღირებულება

გაცემული სესხები

ეტაპი 1	სს “დი ენდ ბი საქართველო”	467,254
ეტაპი 2	სს “ვენტორჯია”	447,841

გაუფასურების ანარიცხი

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

გაცემული სესხების ანარიცხის თანხის ცვლილება:

ანარიცხები

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(18,504)
გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	18,504
წლის გაუფასურების ანარიცხი	(437,135)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(437,135)
გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	-
წლის გაუფასურების ანარიცხი	(39,165)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(476,300)
გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	357,658
წლის გაუფასურების ანარიცხი	
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(118,642)

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

13. კაპიტალი

2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენს 13,793,978 ლარს (2021: 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 შეირწა სმარტ რითეილის აქციონერი „ვისოლ ჰოლდინგ ბ.ვ“. კომპანიას „გლობალ ინვესტორ ლიმიტედ (მალტა)“-ს აკონტროლებენ თანაბარი წილების მფლობელი სამსონ და ლევან ფხაკაძეები (50%-50%).

14. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

2022 წელს კომპანიას არ აქვს ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში. შპს სმარტ ბეიქერი 2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდირებულია.

	წილი	31-დეკ-22	31-დეკ-21
შპს სმარტ ბეიქერი	100%	-	10,000
ინვესტიციის გაუფასურება		-	(10,000)
სულ		-	-

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

იმავე 2021 წელს კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება შეეწყვიტა „სმარტ პროდაქშენის“ დამოუკიდებელი ფუნქციონირება და ფაქტიურად დაიწყო შვილობილის ლიკვიდაცია.

15. სესხები

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
მოკლევადიანი სესხები	17,129,130	21,313,794
გრძელვადიანი სესხები	27,694,384	32,319,809
სულ	44,823,514	53,633,603

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

მოკლევადიანი სესხები 12/31/2022	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა (ლარი)
სს საქართველოს ბანკი	04/07/2022	4/3/2023	7.10%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	ევრო	17,017,960
სულ მიღებული სესხები							17,017,960
სულ ძირი							17,017,960
სულ გადასახდელი პროცენტი							111,170
სულ სესხი							17,129,130

2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

მოკლევადიანი სესხები 12/31/2021	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა (ლარი)
სს საქართველოს ბანკი	31/12/2018	26/08/2022	16.50%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	20,216,624
არნეგი	30/04/2018	31/08/2022	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

2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ მიღებული გრძელვადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

გრძელვადიანი სესხები 12/31/2022	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა (ლარი)
შპს ერთობა	12/05/2022	1/31/2028	14.30%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	24,178,788
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12/05/2022	1/31/2028	14.30%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	2,938,665
სულ მიღებული სესხები							27,117,453
სულ ძირი							27,117,453
სულ გადასახდელი პროცენტი							576,931
სულ სესხი							27,694,384

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 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	01/03/2018	4/2/2025	11.3%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	9,421,334
შპს ერთობა	01/10/2018	3/31/2025	11.9%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	4,024,000
შპს ერთობა	13/09/2018	4/1/2025	12.3%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	3,237,490
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	31/05/2021	31/12/2023	13.7%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	4,125,000
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	01/11/2021	31/12/2023	13.7%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	2,282,694
სულ მიღებული სესხები							23,090,518
სულ ძირი							23,090,518
სულ გადასახდელი პროცენტი							9,229,290
სულ სესხი							32,319,809

სასესხო ვალდებულებების დიდი ნაწილი წარმოქმნილია დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხებით იხ. შენიშვნა 23-ში. „სმარტ რითეილსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანიას უფლება აქვს სესხის მთელი პერიოდის განმავლობაში გადაიხადოს სესხის ძირი და პროცენტი ხელსაყრელ დროს.

დარიცხულმა პროცენტმა პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 4,850,757 ლარი (2021: 5,856,432 ლარი). პერიოდის განმავლობაში გადახდილმა პროცენტმა შეადგინა 1,821,818 ლარი (2021: 3,176,982 ლარი).

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

16. საიჯარო ვალდებულებები

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

	შენობა	აღჭურვილობა	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,700,858	105,323	1,806,182
აქტივი გამოყენების უფლებით შეწყვეტა	(1,779,818)	(105,323)	(1,885,141)
დამატება	439,015	-	439,015
ცვეთის ხარჯი	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	439,015	-	439,015
დამატება	954,121		954,121
ცვეთის ხარჯი	(100,969)		(100,969)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,292,167	-	1,292,167

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. 2022 წელს კომპანიამ გააფორმა ორი ახალი საიჯარო ხელშეკრულება, ერთი მაღაზიაზე აქტივის გამოყენების უფლებით 359,023 ლარის ოდენობით და შეიცვალა იჯარის ხელშეკრულება საწყობზე აქტივის გამოყენების უფლებით 595,097 ლარის ოდენობით.

ახალი იჯარის ხელშეკრულების ძირითადი პირობები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

აღწერა	რაოდენობა	დარჩენილი ვადა	გაფართოება	შესყიდვა	გაუქმება
მაღაზია	1	3 წელი	დიახ	არა	არა
მაღაზია	1	9 წელი	დიახ	არა	არა
საწყობი	1	9 წელი	დიახ	არა	არა

ქვემოთ მოცემულია მოკლევადიანი და გრძელვადიანო საიჯარო ვალდებულებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
<i>მინიმალური საიჯარო გადახდა</i>		
ერთ წლამდე	289,555	122,034
1 დან 5 წლამდე	762,464	457,627
5 დან 10 წლამდე	1,074,480	-
შემცირება: საიჯარო ხარჯი	(834,331)	(140,646)
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,292,168	439,015

მინიმალური საიჯარო გადასახადი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
<i>მინიმალური საიჯარო გადახდები</i>		
სულ საიჯარო გადახდები	2,126,498.45	579,661
შემცირება: საიჯარო ხარჯი	(834,331.14)	(140,646)
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,292,167	439,015

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
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო ვალდებულებები	15,118,327	11,731,480	15,031,042	11,635,487
მიღებული ავანსები	527	1,017	527	1,017
საგადასახადო ვალდებულებები	-	(8,803)	-	(8,803)
სხვა ვალდებულებები	38,336	253,272	38,335	253,272
სულ კრედიტორული დავალიანება	15,157,190	11,968,163	15,069,903	11,880,973

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.

18. შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავალი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
შემოსავალი გაყიდვებიდან	44,659,143	40,446,371	44,659,143	40,446,371
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	535,548	541,875	535,548	625,306
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	419,741	176,385	419,741	176,385
საიჯარო შემოსავლები	351,512	625,306	351,512	625,306
შემოსავალი კომუნალურებიდან	31,603	20,657	31,603	20,657
რეალიზებული საქონლის დაბრუნება	(11,153)	(14,162)	(11,153)	(14,162)
სულ	45,986,394	41,796,432	45,986,394	41,879,863

ყველა შემოსავალი აღიარებულია დროის კორექტულ მომენტში. მარკეტინგული შემოსავალი წარმოადგენს სარეკლამო აქციების და პროდუქციის განთავსებიდან მიღებულ შემოსავალს. მარკეტინგული შემოსავლის გამომუშავება ხდება სუპერმარკეტში არსებული მომხმარებლისთვის თვალსაჩინო/სპეციალური ადგილების გაქირავებით. საიჯარო შემოსავლების მკვეთრი შემცირება დაკავშირებულია „სმარტ რუსთაველის“ და წარმოების საწყობების დახურვით სადაც კომპანიას ქვე-იჯარით ქონდა გაცემული მნიშვნელოვანი ფართები.

შემოსავალი გაყიდვებიდან	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
საკუთარი წარმოება	3,557,877	5,231,465	3,557,877	5,231,465
სხვისი ნაწარმის რეალიზაცია	1,965,637	50,628	1,965,637	50,628
სავაჭრო ავტომატები	2,523,916	1,597,460	2,523,916	1,597,460
საცალო გაყიდვები	36,611,713	33,566,817	36,611,713	33,566,817
სულ	44,659,143	40,446,371	44,659,143	40,446,371

გაყიდვებიდან შემოსავალი პროდუქტების ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირად ნაწილდება:

გაყიდვები პროდუქტის ჯგუფის მიხედვით	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
საკვები	15,967,850	14,826,632	15,967,850	14,826,632
უალკოჰოლური სასმელები	11,725,371	9,295,834	11,725,371	9,295,834
თამბაქო	10,359,668	9,951,757	10,359,668	9,951,757
ალკოჰოლური სასმელები	3,870,747	3,920,395	3,870,747	3,920,395
სახლის ნივთები	1,296,399	287,986	1,296,399	287,986
პიგიენის პროდუქტები	535,246	661,142	535,246	661,142

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

სხვა პროდუქცია	903,862	1,502,625	903,862	1,502,625
სულ	44,659,143	40,446,371	44,659,143	40,446,371

19. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
საბაზო გაყიდვები	24,404,074	24,956,064	24,404,074	24,956,064
წარმოება	3,791,733	4,236,788	3,791,733	4,236,788
სხვისი ნაწარმის რეალიზაცია	1,375,946	50,628	1,375,946	50,628
სავაჭრო ავტომატები	461,002		461,002	
სულ	30,032,755	29,243,480	30,032,755	29,243,480

წარმოების თვითღირებულება შემდეგი კომპონენტებისგან შედგება:

წარმოების თვითღირებულება	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
ნედლეული	2,819,612	3,114,311	2,819,612	3,114,311
ხელფასი	744,574	765,637	744,574	765,637
კომუნალური ხარჯები	180,371	237,888	180,371	237,888
ცვეთა დაამორტიზაცია	47,176	118,952	47,176	118,952
სულ	3,791,733	4,236,788	3,791,733	4,236,788

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	7,189,714	5,929,760	7,189,714	5,929,760
იჯარის ხარჯი	2,099,812	1,591,444	2,099,812	1,591,444
კომუნალური	1,567,547	1,619,720	1,567,547	1,619,720
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	924,655	497,998	924,655	497,998
ბანკის საკომისიო	455,512	402,278	455,512	402,278
სარეკლამო ხარჯი	242,356	247,716	242,356	247,716
სატრანსპორტო ხარჯი	237,760	173,765	237,760	173,765
თანამშრომლების დაზღვევა	172,882	168,734	172,882	168,734
დასუფთავების ხარჯი	104,253	65,983	104,253	65,983
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	74,265	54,682	74,265	54,682
მივლინება	48,021	60,368	48,021	60,368
ქონების გადასახადის ხარჯი	-	54,422	-	54,422
კომუნიკაციის ხარჯი	35,273	33,405	35,273	33,405
საკანცელარიო	84,638	33,441	84,638	33,441
დაცვის ხარჯი	3,695	58,324	3,695	58,324
უძრავი ქონების დაზღვევის ხარჯი	13,590	12,313	13,590	12,313
სხვა ხარჯები	371,337	688,388	371,337	688,388
სულ	13,625,310	11,692,741	13,625,310	11,692,741

ტრანსპორტირება შეიცავს დარიცხულ ხარჯებს საწყობიდან მაღაზიებამდე.

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

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ხელფასის ხარჯები	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
სახელფასო ხარჯი	6,166,624	5,016,359	6,166,624	5,016,359
ბონუსის ხარჯი	899,758	804,191	804,191	804,191
საპენსიო ხარჯი	123,332	109,210	109,210	109,210
სულ	7,189,714	5,929,760	7,080,025	5,929,760

21. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
არასაოპერაციო შემოსავალი	872,424	3,480,619	872,424	3,414,852
ხანდაზმული ვალდებულებების ჩამოწერა	446,866	815,153	446,866	815,153
შემოსავალი საქონლის ინვენტარიზაციიდან	292,456	225,412	292,456	225,412
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	133,102	1,081,924	133,102	1,016,157
შემოსავლი ლიზინგის შეწყვეტიდან	-	1,358,130	-	1,358,130
არასაოპერაციო ხარჯები	(901,631)	(723,318)	(901,631)	(723,318)
სხვა ხარჯები	(179,928)	(290,502)	(179,928)	(290,502)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(721,703)	(432,816)	(721,703)	(432,816)
სულ	(29,206)	2,757,301	(29,206)	2,691,534

22. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი

	2022	2021
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	11,264,458	379,297
მიღებული სესხები	10,839,051	228,668
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,123	8,497
ფული და ფულის ექვივალენტები	281,389	71,877
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	118,664	70,255
მარაგები	231	-
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(1,771,963)	(617,863)
საიჯარო ვალდებულებები	-	(395,584)
მიღებული სესხები	(1,363,458)	(105,841)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(85,388)	(51,873)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(266,732)	(60,248)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(56,153)	(4,317)
მარაგები	(231)	-
სულ	9,492,495	(238,566)

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.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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 დაკავშირებული);
- 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 ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება.
- VII) (1)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 დაკავშირებულ მხარეებთან:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
შემოსავალი	613,011	961,110	613,011	961,110
საპროცენტო შემოსავალი	99,514	95,329	99,514	95,329
საპროცენტო ხარჯი	1,599,919	2,629,746	1,599,919	2,629,746
იჯარის ხარჯი	1,092,594	611,910	1,092,594	611,910
მარკეტინგის ხარჯი	31,040	50,359	31,040	50,359
საწვავის ხარჯი	1,148,885	1,888,392	1,148,885	1,888,392
მასალები	6,528	65,551	6,528	65,551
სულ	4,591,491	6,302,397	4,591,491	6,302,397

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო მოთხოვნები	789,682	798,180
გაცემული სესხების ძირი	402,000	805,000
გაცემული სესხების პროცენტი	107,630	119,658
მიღებული სესხების ძირი	27,117,453	23,090,518
მიღებული სესხების პროცენტი	576,931	9,229,290
სავაჭრო ვალდებულებები	9,256,493	6,497,146

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

	2022	2021
ხელფასები და ბონუსები	430,618	235,659

25. პირობითი ვალდებულებები (ინდივიდუალური)

დედა კომპანია არის თანამსესხებელი სამხრივ 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 კომპანია წარნადგენს 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 - 2022 წლის დეკემბერში. რის შემდეგაც მოიხსნება კომპანიის აქციებზე და მოძრავ ქონებაზე არსებული გირავნობა.

2022 წელს შპს „ველაჯიო დეველოპმენტმა“ შეასრულა ვალდებულებები „ევროპის განვითარების ბანკის“ წინაშე და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყადაღა სს „სმარტ რითეილის“ აქციებზე მოხსნილია, რაც დასტურდება შესაბამისი ამონაწერით მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრიდან.

ამ სესხის დარჩენილი თანხა 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ძირი	-	11,461,120
პროცენტი	-	-
სულ	-	11,461,120

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.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, ჯექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

საკრედიტო რისკი

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დანესებით, 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:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ფული და ფულის ექვივალენტები	427,066	90,746
გაცემული სესხები	390,988	450,358
სავაჭრო მოთხოვნები	254,869	254,142
სულ ფინანსური აქტივები	1,072,923	795,123

მოსალოდნელი საკრედიტო რისკი

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

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს:

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

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

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

ვადაგადაცილებული დღეები	<30	31-90	91-180	181-360	>180
მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის პროცენტულობა	2.00%	5.00%	25.00%	50.00%	100%

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

2021 წლის მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილებული დღეები	<30	31-90	91-180	181-360	>180
მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის პროცენტულობა	21,39%	22,54%	27,52%	58,46%	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.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	730,883			730,883
გაცემული სესხები		390,988		390,988
სავაჭრო მოთხოვნები	254,869			254,869
გაცემული ავანსები	430,194			430,194
საგადასახადო აქტივი	193,123			193,123
სულ ფინანსური აქტივები	1,609,069	390,988	-	1,806,934
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	15,069,904			15,069,904
მიღებული სესხები	17,129,130		27,694,384	44,823,514
საიჯარო ვალდებულებები	182,127	479,582	630,458	1,292,167
სულ ფინანსური ვალდებულებები	32,381,161	479,582	28,324,842	61,185,585
ლიკვიდურობის პოზიცია	(30,772,092)	(88,594)	(28,324,842)	(59,378,651)

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	609,164	-	-	609,164
გაცემული სესხები	-	-	450,358	450,358
სავაჭრო მოთხოვნები	254,142	-	-	254,142
გაცემული ავანსები	649,458	-	-	649,458
საგადასახადო აქტივი	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	1,512,764	-	450,358	1,963,122
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	11,898,580	-	-	11,898,580
მიღებული სესხები	21,313,794	32,319,809	-	53,633,603
საიჯარო ვალდებულებები	114,383	191,245	133,387	439,015
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,326,757	32,511,054	133,387	65,971,198
ლიკვიდურობის პოზიცია	(31,813,993)	(32,511,054)	316,971	(64,008,076)

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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: 2023 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.

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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ეფექტური %	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	11,7%	-	390,988	-	390,988
ფინანსური აქტივები		-	390,988	-	390,988
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	9,6%	17,129,130	-	27,694,384	44,823,514
საიჯარო ვალდებულებები	12,13%	182,127	479,582	630,458	1,292,167
ფინანსური ვალდებულებები		17,311,257	479,582	28,324,842	46,115,681
წმინდა პოზიცია		(17,311,257)	(88,594)	(28,324,842)	(45,724,693)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის 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		(21,428,177)	(32,511,054)	316,971	(53,622,260)

სავალუტო რისკი

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

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	დოლარი	ევრო	რუბლი	გირვანქა სტერლინგი	სულ
აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	29,247	9,248	9,799	-	48,295
სავაჭრო მოთხოვნები	44,442	70,777			115,219
სულ	73,689	80,026	9,799	-	163,514
ვალდებულებები					
მიღებული სესხები		17,017,960			17,017,960
სავაჭრო ვალდებულებები	18,807	810,777			829,584
სულ	18,807	17,828,737	-	-	17,847,544
სავალუტო რისკის წმინდა ზემოქმედება	54,882	(17,748,711)	9,799	-	(17,684,031)

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			293,491
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)

სავალუტო რისკის წმინდა გავლენა მოგება/ზარალზე და დაგროვილ ზარალზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2022	
	გავლენა მოგება/ზარალზე	გავლენა დაგროვილ ზარალზე
დოლარის გამყარება 10%	9,250	9,250
დოლარის გაუფასურება 10%	(9,250)	(9,250)
ევროს გამყარება 10%	(1,774,871)	(1,774,871)
ევროს გაუფასურება 10%	1,774,871	1,774,871
რუბლის გამყარება 10%	980	980
რუბლის გაუფასურება 10%	(980)	(980)

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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

	31 დეკემბერი 2021	
	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

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.

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
2022				
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	730,883			730,883
გაცემული სესხები		390,988		390,988
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			254,869	254,869
სულ	730,883	390,988	254,869	1,376,740
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	44,864,874	-	44,864,874
საიჯარო ვალდებულებები	-	1,292,167	-	1,292,167
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	15,485,181	15,485,181

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

სულ	-	46,157,041	15,485,181	61,642,222
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
2021				
აქტივები				
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
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	53,633,603	-	53,633,603
საიჯარო ვალდებულებები	-	439,015	-	439,015
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	11,898,580	11,898,580
სულ	-	54,072,618	11,898,580	65,971,198

29. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 14 იანვარს კომპანიამ მიაღწია შეთანხმებას სს“საქართველოს ბანკთან“ რის შედეგადაც მოხდა 2022 წლის 7 აპრილს მხარეებს შორის გაფორმებული სესხის ვადიანობის ცვლილება და დღევანდელი მდგომარეობით აღნიშნული სასესხო ვალდებულების დაფარვის ვადად დადგინდა 2029 წლის 24 დეკემბერი.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 ივლისს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა სხვა, რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც იქონიებდა გავლენას წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 2022 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 2022 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 განვიხილავთ რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და აი 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



28 ივლისი 2023 წ

წარმოგიდგენთ სს სმარტ რითეილის 2022 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.....	2
სავალუტო რისკი.....	3
ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა	3
საოპერაციო რისკი.....	3
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ	3
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).

2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენს 13,793,978 ლარს (2020:13,793,978 ლარი). 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელობაში იყო 2,500,000 აქცია (2021: 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;

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

2022 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.

2022 წლის ბოლოსთვის ბრენდის და მართვის ქვეშ ფუნქციონირებდა 33 სუპერმარკეტი. ყველა სუპერმარკეტი არის იჯარით აღებული, ძირითადად დაკავშირებული მხარეებისგან.

დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა:

მხოლოდ სს სმარტ რითეილი

2020 წელი - 623;

2021 წელი - 618;

2022 წელი - 598

კონსოლიდირებული

2020 წელი - 623;
2021 წელი - 618
2022 წელი - 598

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

სმარტის საერთო მოგება (gross profit) 2022 წელს 2021 წელთან შედარებით გაიზარდა 15,7 მლნ ლარიდან 17,8 მლნ ლარამდე. ამასთანავე, 2022 წლის წმინდა მოგებამ შეადგინა 4.9 მლნ. ლარი. 2023 წლის 28 ივლისის მდგომარეობით ფუნქციონირებს სმარტის 35 სუპერმარკეტი.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2022 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 დავალიან ებაზე 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. 2022 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, რომელთათვისც 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 2022 და 2021 წწ 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის უარყოფითი. კომპანიის მენეჯმენტი მუშაობს აღნიშნული საკითხის გასაუმჯობესებლად, რომელიც ნაწილობრივ მოხდა 2021-2022 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.

განვითარების გეგმები

სმარტმა 2023 წლის მარტში გახსნა 2 ახალი მაღაზია კოპიტნარის აეროპორტსა და ბათუმში. კომპანია გეგმავს დამატებით 7 ახალი, მცირე ფორმატის მაღაზიის გახსნას 2023 წელს.

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი
სს სმარტ რითეილი

მომსახურებისთვის და მომწოდებლებთან ანგარიშსწორებისთვის საჭირო თანხების ნაწილზე ფორვარდული გარიგებების (ბანკთან გაფორმებული კონტრაქტი მომავალში კონკრეტული ოდენობის ვალუტის შეძენაზე წინასწარ დაფიქსირებული გაცვლითი კურსით) დადებით ადგილობრივ ბანკებთან. ასევე, გაცვლითი კურსის ცვლილება, პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება საცალო სარეალიზაციო ფასებში.

განვითარების გეგმები

სმარტმა 2023 წლის მარტში გახსნა 2 ახალი მაღაზია კოპიტნარის აეროპორტსა და ბათუმში. კომპანია გეგმავს დამატებით 7 ახალი, მცირე ფორმატის მაღაზიის გახსნას 2023 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 2022 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 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 2022 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 განვიხილავთ 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



28 ივლისი 2023 წ

წარმოგიდგენთ სს სმარტ რითეილის 2022 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.....	2
სავალუტო რისკი.....	3
ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა	3
საოპერაციო რისკი.....	3
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ	3
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).

2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენს 13,793,978 ლარს (2020:13,793,978 ლარი). 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელობაში იყო 2,500,000 აქცია (2021: 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;

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

2022 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.

2022 წლის ბოლოსთვის ბრენდის და მართვის ქვეშ ფუნქციონირებდა 33 სუპერმარკეტი. ყველა სუპერმარკეტი არის იჯარით აღებული, ძირითადად დაკავშირებული მხარეებისგან.

დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა:

მხოლოდ სს სმარტ რითეილი

2020 წელი - 623;

2021 წელი - 618;

2022 წელი - 598

კონსოლიდირებული

2020 წელი - 623;
2021 წელი - 618
2022 წელი - 598

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

სმარტის საერთო მოგება (gross profit) 2022 წელს 2021 წელთან შედარებით გაიზარდა 15,7 მლნ ლარიდან 17,8 მლნ ლარამდე. ამასთანავე, 2022 წლის წმინდა მოგებამ შეადგინა 4.9 მლნ. ლარი. 2023 წლის 28 ივლისის მდგომარეობით ფუნქციონირებს სმარტის 35 სუპერმარკეტი.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2022 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 დავალიან ებაზე 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. 2022 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 2022 და 2021 წწ 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის უარყოფითი. კომპანიის მენეჯმენტი მუშაობს აღნიშნული საკითხის გასაუმჯობესებლად, რომელიც ნაწილობრივ მოხდა 2021-2022 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.

განვითარების გეგმები

სმარტმა 2023 წლის მარტში გახსნა 2 ახალი მაღაზია კოპიტნარის აეროპორტსა და ბათუმში. კომპანია გეგმავს დამატებით 7 ახალი, მცირე ფორმატის მაღაზიის გახსნას 2023 წელს.

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი
სს სმარტ რითეილი

მომსახურებისთვის და მომწოდებლებთან ანგარიშსწორებისთვის საჭირო თანხების ნაწილზე ფორვარდული გარიგებების (ბანკთან გაფორმებული კონტრაქტი მომავალში კონკრეტული ოდენობის ვალუტის შეძენაზე წინასწარ დაფიქსირებული გაცვლითი კურსით) დადებით ადგილობრივ ბანკებთან. ასევე, გაცვლითი კურსის ცვლილება, პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება საცალო სარეალიზაციო ფასებში.

განვითარების გეგმები

სმარტმა 2023 წლის მარტში გახსნა 2 ახალი მაღაზია კოპიტნარის აეროპორტსა და ბათუმში. კომპანია გეგმავს დამატებით 7 ახალი, მცირე ფორმატის მაღაზიის გახსნას 2023 წელს.

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი
სს სმარტ რითეილი