

სააქციო საზოგადოება „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2023

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

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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მათი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან და დედა კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე რომელიც გვიჩვენებს რომ ჯგუფის და დედა კომპანიის დაგროვილი ზარალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 64,903,201 ლარს და 64,816,136

ლარს (2022: 60,088,939 ლარს და 60,001,872 ლარს), აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია დედა კომპანიის სს „სმარტ რითეილის“ ფინანსური მაჩვენებლებით. კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კონსოლიდირებულ მიმდინარე აქტივებს 2,937,313 ლარით და 2,850,248 ლარით (2022: 24,842,014 ლარით და 24,754,947 ლარით). აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია დედა კომპანიის სს „სმარტ რითეილის“ ფინანსური მაჩვენებლებით. ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მნიშვნელოვან ექვს ბადებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, სს „სმარტ რითეილის“ უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. დედა კომპანიის მნიშვნელოვნების გათვალისწინებით, აღნიშნული ასევე მნიშვნელოვან ექვს ბადებს მთლიანად ჯგუფის ფუნქციონირებადობაზე. აღნიშნულ საკითხთან მიმართებით ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა გარემოებათა აზიზი

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა აზიზი

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 2023 წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

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

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-6 მუხლის მე-7 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 22 ოქტომბრით.

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 მოექცეს.

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; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი

განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების 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.

22 ოქტომბერი 2024

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129107)

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

22 ოქტომბერი 2024

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129107)

Rsm Georgy



სს "სმარტ რითეილი"

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	8	5,210,654	4,898,871	5,210,654	4,898,871
აქტივის გამოყენების უფლება	9	1,130,564	1,220,023	1,130,564	1,220,023
არამატერიალური აქტივები	10	150,746	157,236	150,746	157,236
გაცემული სესხები	11	-	390,988	-	390,988
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,491,964	6,667,118	6,491,964	6,667,118
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	5	8,382,237	6,701,503	8,382,237	6,701,504
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	196,621	255,049	184,661	254,869
გაცემული ავანსები	7	385,662	430,194	385,662	430,194
საგადასახადო აქტივები		13,297	193,123	7,287	193,123
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	1,416,440	730,923	1,416,400	730,883
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,394,257	8,310,792	10,376,247	8,310,573
სულ აქტივები		16,886,221	14,977,910	16,868,211	14,977,691
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
მფლობელთა კაპიტალი	12	13,793,978	13,793,978	13,793,978	13,793,978
გაუნაწილებელი მოგება		(64,903,203)	(60,088,939)	(64,816,136)	(60,001,872)
სულ კაპიტალი		(51,109,225)	(46,294,961)	(51,022,158)	(46,207,894)
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები	14	53,744,252	27,117,453	53,744,252	27,117,453
საიჯარო ვალდებულებები	15	919,622	1,002,612	919,622	1,002,612
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		54,663,874	28,120,065	54,663,874	28,120,065
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	14	4,612,508	17,706,061	4,612,508	17,706,061
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	15	352,795	289,555	352,795	289,555
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	8,366,269	15,157,190	8,261,192	15,069,904
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,331,572	33,152,806	13,226,495	33,065,520
სულ ვალდებულებები		67,995,446	61,272,871	67,890,369	61,185,585
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,886,221	14,977,910	16,868,211	14,977,691

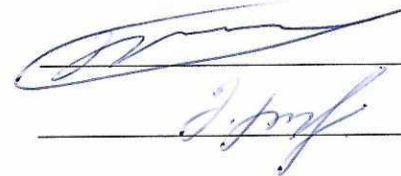
დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2024 წლის 22 ოქტომბერს

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კეზევაძე



სს "სმარტ რითეილი"

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2023	2022	2023	2022
შემოსავალი	17	51,584,877	44,647,990	51,584,877	44,647,990
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(34,619,588)	(31,660,199)	(34,619,588)	(31,660,199)
საერთო მოგება		16,965,289	12,987,791	16,965,289	12,987,791
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	17	3,278,249	2,965,847	3,278,249	2,965,847
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(16,728,330)	(13,625,310)	(16,728,330)	(13,625,310)
ცვეთის ხარჯი	8	(1,720,935)	(1,485,960)	(1,720,935)	(1,485,960)
ცვლილება საექვო მოთხოვნების ანარიცხში	6	(252,254)	153,887	(252,254)	153,887
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	20	489,500	(29,206)	489,500	(29,206)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	14	(6,063,745)	(4,691,350)	(6,063,745)	(4,691,350)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	21	(782,038)	9,492,495	(782,038)	9,492,495
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(4,814,264)	5,768,194	(4,814,264)	5,768,194
მოგების გადასახადის ხარჯი					
წლის მოგება/(ზარალი)		(4,814,264)	5,768,194	(4,814,264)	5,768,194
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(4,814,264)	5,768,194	(4,814,264)	5,768,194
მოგება/(ზარალი) ეკუთნის					
მფლობელები		(4,814,264)	5,768,194	(4,814,264)	5,768,194
არამაკონტროლებელი წილი		-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		(4,814,264)	5,768,194	(4,814,264)	5,768,194

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2024 წლის 22 ოქტომბერს

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კეზევაძე



სს "სმარტ რითეილი"

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	13,793,978	(65,857,133)	(52,063,155)
წლის მოგება / (ზარალი)		-	5,768,194	5,768,194
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	13,793,978	(60,088,939)	(46,294,961)
წლის მოგება / (ზარალი)		-	(4,814,264)	(4,814,264)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		13,793,978	(64,903,203)	(51,109,225)

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		13,793,978	(65,770,066)	(51,976,088)
წლის მოგება / (ზარალი)		-	5,768,194	5,768,194
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	13,793,978	(60,001,872)	(46,207,894)
წლის მოგება / (ზარალი)		-	(4,814,264)	(4,814,264)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	13,793,978	(64,816,136)	(51,022,158)

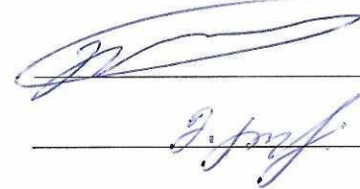
დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2024 წლის 22 ოქტომბერს

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეზი კეზევაძე



სს "სმარტ რითეილი"

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2023	2022	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან					
წლის მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე:		(4,814,264)	5,768,195	(4,814,264)	5,768,195
კორექტირებები:					
ცვთა და ამორტიზაცია	8	1,578,126	1,485,960	1,578,126	1,485,960
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი	21	(747,670)	(9,492,495)	(747,670)	(9,492,495)
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	0	-	(721,703)	-	(721,703)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	6	(616,657)	116,814	(616,657)	116,814
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	11	(118,642)	357,658	(118,642)	357,658
ფინანსური შემოსავალი	11	(92,619)	(99,514)	(92,619)	(99,514)
ფინანსური ხარჯი	14	5,963,203	4,751,243	5,963,203	4,751,243
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:					
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	5	(1,680,733)	(655,814)	(1,680,733)	(655,814)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	6	806,337	(906)	806,337	(727)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	7	44,532	219,264	44,532	219,264
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		185,836	(193,123)	185,836	(193,123)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	16	(6,810,283)	3,180,224	(6,810,283)	3,180,128
ცვლილება აქტივის გამოყენების უფლებაში	9	89,460	(781,008)	89,460	(781,008)
ცვლილება სალიზინგო ვალდებულებებში		138,071	-	138,071	-
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		(6,213,374)	3,934,795	(6,213,374)	3,934,878
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	14	(2,546,527)	(1,821,818)	(2,546,527)	(1,821,818)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	11	92,619	111,543	92,619	111,543
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		(8,667,282)	2,224,520	(8,667,282)	2,224,603
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები					
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	14	222,854	487,133	222,854	487,133
ძირითადი საშუალები შეძენა	14	(2,106,273)	(186,475)	(2,106,273)	(186,475)
ცვლილება გაცემულ სესხებში	11	-	405,000	-	405,000
არამატერიალური აქტივების შეძენა	10	-	(24,189)	-	(24,189)
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(1,883,419)	681,469	(1,883,419)	681,469
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები					
მიღებული სესხები	14	11,386,779	(3,652,161)	11,386,779	(3,652,161)
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში	15	(19,750)	853,152	(19,750)	853,152
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		11,367,029	(2,799,009)	11,367,029	(2,799,009)
ფული და ფულის ექვივალენტები					
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		730,923	609,287	730,883	609,164
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		816,328	106,979	816,328	107,062
წმინდა კურსთაშორის სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	21	(130,811)	14,657	(130,811)	14,657
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,416,440	730,923	1,416,400	730,883

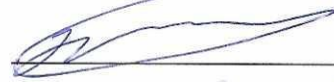
დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2024 წლის 22 ოქტომბერს

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კეზევაძე




სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	8	5,210,654	4,898,871	5,210,654	4,898,871
აქტივის გამოყენების უფლება	9	1,130,564	1,220,023	1,130,564	1,220,023
არამატერიალური აქტივები	10	150,746	157,236	150,746	157,236
გაცემული სესხები	11	-	390,988	-	390,988
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,491,964	6,667,118	6,491,964	6,667,118
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	5	8,382,237	6,701,503	8,382,237	6,701,504
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	196,621	255,049	184,661	254,869
გაცემული ავანსები	7	385,662	430,194	385,662	430,194
საგადასახადო აქტივები		13,297	193,123	7,287	193,123
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	1,416,440	730,923	1,416,400	730,883
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,394,257	8,310,792	10,376,247	8,310,573
სულ აქტივები		16,886,221	14,977,910	16,868,211	14,977,691
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
მფლობელთა კაპიტალი	12	13,793,978	13,793,978	13,793,978	13,793,978
გაუნაწილებელი მოგება		(64,903,203)	(60,088,939)	(64,816,136)	(60,001,872)
სულ კაპიტალი		(51,109,225)	(46,294,961)	(51,022,158)	(46,207,894)
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები	14	53,744,252	27,117,453	53,744,252	27,117,453
საიჯარო ვალდებულებები	15	919,622	1,002,612	919,622	1,002,612
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		54,663,874	28,120,065	54,663,874	28,120,065
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	14	4,612,508	17,706,061	4,612,508	17,706,061
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	15	352,795	289,555	352,795	289,555
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	8,366,269	15,157,190	8,261,192	15,069,904
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,331,572	33,152,806	13,226,495	33,065,520
სულ ვალდებულებები		67,995,446	61,272,871	67,890,369	61,185,585
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,886,221	14,977,910	16,868,211	14,977,691

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2024 წლის 22 ოქტომბერს

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კეზევაძე

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2023	2022	2023	2022
შემოსავალი	17	51,584,877	44,647,990	51,584,877	44,647,990
რეალიზებული პროდუქციის	18	(34,619,588)	(31,660,199)	(34,619,588)	(31,660,199)
თვითღირებულება					
საერთო მოგება		16,965,289	12,987,791	16,965,289	12,987,791
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	17	3,278,249	2,965,847	3,278,249	2,965,847
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(16,728,330)	(13,625,310)	(16,728,330)	(13,625,310)
ცვეთის ხარჯი	8	(1,720,935)	(1,485,960)	(1,720,935)	(1,485,960)
ცვლილება საექვო მოთხოვნების	6	(252,254)	153,887	(252,254)	153,887
ანარიცხში					
წმინდა არასაოპერაციო	20	489,500	(29,206)	489,500	(29,206)
შემოსავალი/(ხარჯი)	14	(6,063,745)	(4,691,350)	(6,063,745)	(4,691,350)
წმინდა ფინანსური ხარჯი					
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან	21	(782,038)	9,492,495	(782,038)	9,492,495
მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)					
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(4,814,264)	5,768,194	(4,814,264)	5,768,194
მოგების გადასახადის ხარჯი					
წლის მოგება/(ზარალი)		(4,814,264)	5,768,194	(4,814,264)	5,768,194
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(4,814,264)	5,768,194	(4,814,264)	5,768,194
მოგება/(ზარალი) ეკუთნის					
მფლობელები		(4,814,264)	5,768,194	(4,814,264)	5,768,194
არამაკონტროლებელი წილი		-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		(4,814,264)	5,768,194	(4,814,264)	5,768,194

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2024 წლის 22 ოქტომბერს

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კეზევაძე

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	13,793,978	(65,857,133)	(52,063,155)
წლის მოგება / (ზარალი)		-	5,768,194	5,768,194
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	13,793,978	(60,088,939)	(46,294,961)
წლის მოგება / (ზარალი)		-	(4,814,264)	(4,814,264)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		13,793,978	(64,903,203)	(51,109,225)

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		13,793,978	(65,770,066)	(51,976,088)
წლის მოგება / (ზარალი)		-	5,768,194	5,768,194
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	13,793,978	(60,001,872)	(46,207,894)
წლის მოგება / (ზარალი)		-	(4,814,264)	(4,814,264)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	13,793,978	(64,816,136)	(51,022,158)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2024 წლის 22 ოქტომბერს

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კეზევაძე

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენი შვანა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2023	2022	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან					
წლის მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე:		(4,814,264)	5,768,195	(4,814,264)	5,768,195
კორექტირებები:					
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	1,578,126	1,485,960	1,578,126	1,485,960
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი	21	(747,670)	(9,492,495)	(747,670)	(9,492,495)
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	0	-	(721,703)	-	(721,703)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	6	(616,657)	116,814	(616,657)	116,814
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	11	(118,642)	357,658	(118,642)	357,658
ფინანსური შემოსავალი	11	(92,619)	(99,514)	(92,619)	(99,514)
ფინანსური ხარჯი	14	5,963,203	4,751,243	5,963,203	4,751,243
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:					
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	5	(1,680,733)	(655,814)	(1,680,733)	(655,814)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	6	806,337	(906)	806,337	(727)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	7	44,532	219,264	44,532	219,264
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		185,836	(193,123)	185,836	(193,123)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	16	(6,810,283)	3,180,224	(6,810,283)	3,180,128
ცვლილება აქტივის გამოყენების უფლებაში	9	89,460	(781,008)	89,460	(781,008)
ცვლილება სალიზინგო ვალდებულებებში		138,071	-	138,071	-
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		(6,213,374)	3,934,795	(6,213,374)	3,934,878
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	14	(2,546,527)	(1,821,818)	(2,546,527)	(1,821,818)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	11	92,619	111,543	92,619	111,543
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები		(8,667,282)	2,224,520	(8,667,282)	2,224,603
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები					
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	14	222,854	487,133	222,854	487,133
ძირითადი საშუალები შეძენა	14	(2,106,273)	(186,475)	(2,106,273)	(186,475)
ცვლილება გაცემულ სესხებში	11	-	405,000	-	405,000
არამატერიალური აქტივების შეძენა	10	-	(24,189)	-	(24,189)
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(1,883,419)	681,469	(1,883,419)	681,469
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები					
მიღებული სესხები	14	11,386,779	(3,652,161)	11,386,779	(3,652,161)
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში	15	(19,750)	853,152	(19,750)	853,152
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		11,367,029	(2,799,009)	11,367,029	(2,799,009)
ფული და ფულის ექვივალენტები					
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		730,923	609,287	730,883	609,164
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		816,328	106,979	816,328	107,062
წმინდა კურსთაშორის სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	21	(130,811)	14,657	(130,811)	14,657
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,416,440	730,923	1,416,400	730,883

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2024 წლის 22 ოქტომბერს

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მარეხი კეზევაძე

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. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შვილობილ კომპანიას შეწყვეტილი აქვს ფუნქციონირება.

ფუნქციონირების შეწყვეტამდე დედა კომპანია ფლობდა შვილობილი კომპანიის 100%-ს. შვილობილი კომპანიის იურიდიული მისამართი იყო 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 საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასის“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2023 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

2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 64,903,201 ლარს და 64,816,136 ლარს (2022: 60,088,939 ლარს და 60,001,872 ლარს), აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია დედა კომპანიის სს „სმარტ რითეილის“ ფინანსური მაჩვენებლებით.
- უარყოფითი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 51,109,223 ლარს და 51,022,158 ლარს (2022: 46,294,961 ლარს და 46,207,894 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 2,937,313 ლარით და 2,850,248 ლარით (2022: 24,842,014 ლარით და 24,754,947 ლარით). აღნიშნული შედეგი ძირითადად გამოწვეულია დედა კომპანიის სს „სმარტ რითეილის“ ფინანსური მაჩვენებლებით.

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მნიშვნელოვან ექვს ბაზებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, სს „სმარტ რითეილის“ უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ამ კომპანიის მნიშვნელოვნების გათვალისწინებით, აღნიშნულმა ასევე მნიშვნელოვან ექვს ბაზებს 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: 2024 წელს - 5 მაღაზიას, რაც გაზრდის ჯგუფის შემოსავლებს.

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

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

თანხების დამრგვალება

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

შეფასების საფუძველი

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

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

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 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.

ცვეთის 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 %
ავეჯი, ელექტრონული მოწყობილობები, საოფისე და სპეციალური ინვენტარი და ინსტრუმენტები	5	20%
მაცივრები, მაცივარაგრეგატები, მანქანა დანადგარები	5	20%
მსუბუქი ავტომობილები	5	20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	8	12.5%
ელექტროძრავები, დიზელ-გენერატორები, ძალოვანი მანქანები და მოწყობილობები	10	10%
სატვირთო ავტომობილები, სპეციალური ავტომობილები, მოსაბმელები	10	10%

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

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

აქტივის გამოყენების უფლება

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

- 1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- 2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- 3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს;
- 4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

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

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

საიჯარო ვალდებულებები

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

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

ამორტიზაცია

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

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

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

მოძველებული მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების გათვალისწინებით.

გაცემული სესხები და მოთხოვნები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

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

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

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

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

- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის საკითხს;

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

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

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

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

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

სესხის ხარჯები

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

გასაყიდად ფლობილი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები

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

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

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

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

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

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

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

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

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

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

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა. ჯგუფი განსაზღვრავს სასარგებლო სიცოცხლის მომსახურების ვადას, თავისი ძირითადი საშუალებების და განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან რაიმე სხვა მოვლენის შედეგად. 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.

2.3 ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და შევიდა ძალაში

ცვლილება ფასს 16-ში – იჯარით რეალიზაცია და უკუიჯარა

ეს ცვლილებები მოიცავს რეალიზაციის და უკუიჯარის ტრანზაქციების მოთხოვნებს ფასს 16-ში, რათა განმარტოს, თუ როგორ აღრიცხავს კომპანია იჯარით რეალიზაციას და უკუიჯარას, ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ. იჯარით გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციები, სადაც ზოგიერთი ან ყველა საიჯარო გადასახადი არის ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, დიდი ალბათობით ეს ცვლილებები მსგავსი ტიპის ტრანზაქციებზე გავლენას მოახდენს.

ცვლილება ბასს 1-ში – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

ეს ცვლილებები განმარტავს თუ რა გავლენას ახდენს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე ის პირობები, რომლებიც კომპანიამ უნდა შეასრულოს საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ასევე მიზნად ისახავს კომპანიის მიერ მოცემული პირობების დაქვემდებარებულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ინფორმაციის გაუმჯობესებას.

ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში - მიმწოდებლის ფინანსები

ეს ცვლილებები მოითხოვს რომ გაუმჯობესდეს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჭვირვალობა და მათი გავლენა კომპანიის ვალდებულებებზე, ფულადი სახსრების ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედებაზე. გამჟღავნების მოთხოვნები არის IASB-ის პასუხი ინვესტორების შემფოთებაზე, რომ ზოგიერთი კომპანიის მიმწოდებლის ფინანსური გარიგება არ არის საკმარისად თვალსაჩინო, რაც ხელს უშლის ინვესტორების ანალიზს.

ცვლილებები ბასს 21-ში - შეზღუდული კონვერტირებადობა

ეს ცვლილებები გავლენას ახდენს კომპანიაზე, როდესაც მას აქვს ტრანზაქცია ან ოპერაცია ისეთ უცხოურ ვალუტაში, რომელიც არ არის კონვერტირებადი სხვა ვალუტაში შეფასების თარიღისთვის, განსაზღვრული მიზნისთვის. ვალუტა კონვერტირებადია, როდესაც არსებობს სხვა ვალუტის მოპოვების შესაძლებლობა (ჩვეულებრივი ადმინისტრაციული დაგვიანებით) და ტრანზაქცია განხორციელდება ბაზრის ან გაცვლის მექანიზმის მეშვეობით, რომელიც ქმნის აღსრულებად უფლებებსა და ვალდებულებებს.

კომპანია მოელის, რომ ამ ახალი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას, არ ექნება არსებით გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ოპერაციების შედეგებზე ან ფულადი სახსრების ნაკადებზე.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

4. ფული და ფულის ექვივალენტი

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	57,283	20,580	57,283	20,580
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	927,638	406,486	927,598	406,446
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	82,082	62,316	82,082	62,316
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	349,437	241,541	349,437	241,541
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,416,440	730,923	1,416,400	730,883

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

ინფორმაცია კურსთაშორის გავლენა ფული და ფულის ექვივალენტებზე იხ. შენიშვნა 21-ში.

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
საქონელი	6,755,740	5,529,605
მცირეფასიანი ინვენტარი და სახარჯი მასალები	1,198,908	644,088
ნედლეული	326,886	320,716
საკანცელარიო და ტექნიკური მარაგები	27,391	158,300
ჩამოსაწერი მარაგები	55,252	26,639
საწვავ საპოხი მასალები	15,257	18,137
მზა პროდუქცია	2,803	4,018
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8,382,237	6,701,503

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები არ არის დაგირავებული. შვილობილ კომპანიას არ გააჩნია სასაქონლო მატერიალური მარაგები, ამიტომ ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული ანგარიშგება არ განსხვავდება.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო მოთხოვნები	483,945	420,069	471,985	1,083,629
მოთხოვნები თანამშრომლებისგან	1,408	805	1,408	805
სხვა მოთხოვნები	3,577	744	3,577	565
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(292,309)	(166,569)	(292,309)	(830,130)
სულ დებიტორული დავალიანება	196,621	255,049	184,661	254,869

ინფორმაცია კურსთაშორის გავლენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე იხ. შენიშვნა 21-ში. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი და განსაზღვრულია 30-დან 90-დღემდე პერიოდით.

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

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	რეზერვების განაკვეთი		საბალანსო ღირებულება		გაუფასურების რეზერვი	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	%	%	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
არავადაგადაცილება	-	-	4,985	87,570	-	-
0-დან 1 თვემდე ვადაგადაცილება	2.00%	2.00%	50,414	80,941	(1,008)	(1,619)
1-დან 3 თვემდე ვადაგადაცილება	5.00%	5.00%	49,930	55,368	(2,497)	(2,768)
3-დან 6 თვემდე ვადაგადაცილება	25.00%	25.00%	99,898	42,926	(24,974)	(10,732)
6-დან 12 თვემდე ვადაგადაცილება	50.00%	50.00%	15,827	3,624	(7,914)	(1,812)
12 თვეზე მეტი	100.00%	100.00%	255,916	149,638	(255,916)	(149,638)
სულ			476,970	420,069	292,309	(166,569)

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

	რეზერვების განაკვეთი		საბალანსო ღირებულება		გაუფასურების რეზერვი	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	%	%	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
არავადაგადაცილება	-	-	16,945	87,570	-	-
0-დან 1 თვემდე ვადაგადაცილება	2.00%	2.00%	50,414	80,941	(1,008)	(1,619)
1-დან 3 თვემდე ვადაგადაცილება	5.00%	5.00%	49,930	55,368	(2,497)	(2,768)
3-დან 6 თვემდე ვადაგადაცილება	25.00%	25.00%	99,898	42,926	(24,974)	(10,732)
6-დან 12 თვემდე ვადაგადაცილება	50.00%	50.00%	15,827	3,624	(7,914)	(1,812)
12 თვეზე მეტი	100.00%	100.00%	255,916	813,199	(255,916)	(813,199)
სულ			488,930	1,083,629	292,309	(830,130)

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:

ინდივიდუალური	დებიტორული მოთხოვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(49,756)
რეზერვის აღდგენა	
დამატებითი რეზერვის აღიარება	(116,814)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(166,569)
რეზერვის აღდგენა	
დამატებითი რეზერვის აღიარება	((125,740))
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(292,309)

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მოკლევადიანი საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებისთვის შემდეგია:

კონსოლიდირებული	დებიტორული მოთხოვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(713,316)
რეზერვის აღდგენა	-
დამატებითი რეზერვის აღიარება	(116,814)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(830,130)
რეზერვის აღდგენა	537,821
დამატებითი რეზერვის აღიარება	
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(292,309)

7. გაცემული ავანსები

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

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	200	837
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	553,512	471,790
საბაჟო მოთხოვნები	45,423	44,525
უიმედო ავანსების რეზერვი	(213,473)	(86,958)
	385,662	430,194

წინასწარი გადახდა წარმოდგენილია მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებით საცალო და საწარმოო პროცესისთვის შეძენილი მასალებისა და მომსახურების შესყიდვისთვის. გაცემული ავანსები რომელთა ანგარიშზე არ ყოფილა არანაირი ცვლილება 2023 წლის განმავლობაში ითვლება უიმედოდ და კომპანია ახდენს მათ რეზერვირებას 100% განაკვეთით.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

	კომპ. ტექნიკა	იჯარ. აღ. ქონ. კეთილმ.	მანქანა-დან. და სხვა ელ. მოწყ.	ოფისის აღჭუ.	სატრ. საშ.	სხვა ძირ. საშ.	სულ
ღირებულება							
2022 წლის 1 იანვრის 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
შეძენა	173,926	173,198	1,108,954	315,267	6,583	328,345	2,106,273
გაყიდვა	(5,408)	-	(78,304)	(27,792)	-	(173,690)	(285,194)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	789,348	1,080,305	5,034,262	1,476,206	388,547	616,512	9,385,180
ცვეთა და გაუფასურება							
2022 წლის 1 იანვრის 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)
ცვეთა წლის მანძილზე	(142,842)	(147,000)	(865,316)	(264,111)	(44,958)	(107,409)	(1,571,636)
გაყიდვა	2,212	-	44,841	15,157	-	130	62,340
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(378,886)	(304,495)	(2,411,354)	(694,963)	(120,949)	(263,879)	(4,174,526)
საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	334,566	1,192,287	2,646,789	737,064	223,135	230,039	5,363,880
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	382,574	749,612	2,412,733	742,722	305,973	305,257	4,898,871
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	410,462	775,810	2,622,909	781,243	267,598	352,634	5,210,654

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

9. აქტივის გამოყენების უფლება (ინდივიდუალური)

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

	შენიშვნა	აღჭურვილობა	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	439,015	-	439,015
დამატება	954,120	-	954,120
ცვეთის ხარჯი	(173,112)	-	(173,112)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,220,023	-	1,220,023
დამატება	157,743	-	157,743
ცვეთის ხარჯი	(247,202)	-	(247,202)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,130,564	-	1,130,564

10. არამატერიალური აქტივები (ინდივიდუალური)

არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო და სხვა კომპიუტერულ პროგრამებს.

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	606,923	17,396	624,319
შეძენა	28,828	-	28,828
გაყიდვა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	635,751	17,396	653,146
ცვეთა და გაუფასურება			
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(455,733)	(11,350)	(467,083)
ცვეთა წლის მანძილზე	(33,856)	(1,426)	(35,317)
გაყიდვა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(489,589)	(12,812)	(502,400)
საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	151,190	6,046	157,236
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	146,162	4,584	150,746

11. გაცემული სესხები

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

გაცემული სესხები	2023	2022
გაცემული სესხები	-	402,000
მისაღები პროცენტები	-	107,630
გაცემული სესხების რეზერვი	-	(118,642)
სულ გაცემული სესხები		390,988

გაცემული სესხების პირობები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

კომპანია	ვალუტა	საპრ. გან.	ძირი თანხა	დარიცხული პროცენტი	ჯამური თანხა	დაწყების თარიღი	დასრ. თარიღი
სს „დი ენდ ბი სულ“	ლარი	11,7	402,00	107,630	509,630	1-ოქტ-	31-დეკ-
			402,00	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 ანარიცხის თანხის ცვლილება:	ანარიცხები
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)
გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	118,642
წლის გაუფასურების ანარიცხი	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	

12. კაპიტალი

2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენს 13,793,978 ლარს (2022: 13,793,978 ლარი). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მფლობელობაში იყო 2,500,000 აქცია (2022: 2,500,000) ნომინალური ღირებულებით 5.52 ლარი.

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

13. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

2023 წელს კომპანიას არ აქვს ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში. შპს სმარტ ბეიქერი 2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდირებულია.

	წილი	31-დეკ-23	31-დეკ-22
შპს სმარტ ბეიქერი	100%	-	-
ინვესტიციის გაუფასურება		-	-
სულ			-

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

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

იმავე 2021 წელს კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება შეეწყვიტა „სმარტ პროდაქშენის“ დამოუკიდებელი ფუნქციონირება და ფაქტიურად დაიწყო შვილობილის ლიკვიდაცია. 2023 მდგომარეობით შვილობილ კომპანიას შეწყვეტილი აქვს ფუნქციონირება, თუმცა იურიდიულად ის ჯერ კიდევ არსებობს.

14. სესხები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მოკლევადიანი სესხები	4,612,508	17,706,061
გრძელვადიანი სესხები	53,744,252	27,117,453
სულ	58,356,760	44,823,514

სს "სმარტ რითეილი"

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ მიღებული მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

გრძელვადიანი სესხები 12/31/2023	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპრ. განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა (ლარი)
საქართველოს ბანკი 1	12/20/2023	5/20/2025	8%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	ევრო	8,925,900
საქართველოს ბანკი 2	12/20/2023	12/20/2029	8.5%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ევრო	8,925,900
საქართველოს ბანკი 3	6/16/2023	6/16/2025	8.5%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	ევრო	8,340,893
შპს ერთობა	12/05/2022	1/31/2028	14.30%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	28,059,288
სულ მიღებული სესხები							54,251,981
გრძელვადიანი ნაწილი							53,744,252
მოკლევადიანი ნაწილი							507,729
სულ გადასახდელი პროცენტი							4,104,779
სულ სესხები							58,356,760

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ მიღებული მოკლევადიანი და 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	12/5/2022	1/31/2028	14.30%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	24,178,788
ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12/5/2022	1/31/2028	14.30%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	2,938,665
სს საქართველოს ბანკი	4/7/2022	4/3/2023	7.10%	ვადის ბოლოს	ყოველთვიურად	ევრო	17,017,960
სულ მიღებული სესხები							44,135,413
გრძელვადიანი ნაწილი							27,117,453
მოკლევადიანი ნაწილი							17,017,960
სულ გადასახდელი პროცენტი							688,101
სულ სესხები							44,823,514

სს „სმარტ რითეილი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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 5,963,204 ლარი (2022: 4,850,757 ლარი). პერიოდის განმავლობაში გადახდილმა პროცენტმა შეადგინა 2,546,527 ლარი (2022: 1,821,818 ლარი).

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

15. საიჯარო ვალდებულებები

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

	შენობა	აღჭურვილობა	სულ
2022 წლის 1 იანვრის 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
დამატება	159,824		159,824
ცვეთის ხარჯი	(179,574)		(179,574)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,272,417		1,272,417

2023 წელს კომპანიამ გააფორმა ახალი საიჯარო ხელშეკრულება მაღაზიისთვის და აღიარა საიჯარო ვალდებულება და აქტივი გამოყენების უფლებით 160,736 ლარის ოდენობით (2022: 359,023 ლარი).

ახალი იჯარის ხელშეკრულების ძირითადი პირობები 2023 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 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
<i>მინიმალური საიჯარო გადახდა</i>		
ერთ წლამდე	353,707	289,555
1 დან 5 წლამდე	1,166,531	762,463
5 დან 10 წლამდე	304,192	1,074,480
შემცირება: საიჯარო ხარჯი	(552,013)	(834,331)
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,272,417	1,292,167

მინიმალური საიჯარო გადასახადი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
<i>მინიმალური საიჯარო გადახდები</i>		
სულ საიჯარო გადახდები	1,824,430	2,126,498
შემცირება: საიჯარო ხარჯი	(552,013)	(834,331)
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,272,417	1,292,167

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
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო ვალდებულებები	7,838,711	15,118,327	7,733,637	15,031,042
მიღებული ავანსები	145	527	145	527
საგადასახადო ვალდებულებები	4,795	-	4,795	-
სხვა ვალდებულებები	522,618	38,336	522,615	38,335
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,366,269	15,157,190	8,261,192	15,069,904

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

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

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

17. შემოსავალი

შემოსავალი	კონსოლიდირებული	
	2023	2022
შემოსავალი გაყიდვებიდან	51,610,857	44,659,143
შემოსავალი ქეშბეკიდან	1,778,668	1,627,443.92
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	571,983	535,548
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	537,749	419,741
საიჯარო შემოსავლები	340,993	351,512
შემოსავალი კომუნალურებიდან	48,856	31,603
რეალიზებული საქონლის დაბრუნება	(25,980)	(11,154)
სულ შემოსავალი	54,863,126	47,613,837

შემოსავალი	ინდივიდუალური	
	2023	2022
შემოსავალი გაყიდვებიდან	51,610,857	44,659,143
შემოსავალი ქეშბეკიდან	1,778,668	1,627,444
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	571,983	535,548
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	537,749	419,741
საიჯარო შემოსავლები	340,993	351,512
შემოსავალი კომუნალურებიდან	48,856	31,603
რეალიზებული საქონლის დაბრუნება	(25,980)	(11,154)
სულ შემოსავალი	54,863,126	47,613,837

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 შემოსავლები წარმოადგენენ სავაჭრო და სასაწყობო ფართების ქვეიჯარით მიღებულ შემოსავლებს. საიჯარო შემოსავლების მკვეთრი შემცირება დაკავშირებულია „სმარტ რუსთაველის“ და წარმოების საწყობების დახურვით სადაც კომპანიას ქვე-იჯარით ქონდა გაცემული მნიშვნელოვანი ფართები.

სხვა მომსახურების შემოსავლები ძირითადად შედგება პარკინგის და გუდაურის ვალუტის გადამცვლელი პუნქტის შემოსავლებისაგან.

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შემოსავალი გაყიდვებიდან	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
საკუთარი წარმოება	2,965,845	3,557,877	2,965,845	3,557,877
სხვისი ნაწარმის რეალიზაცია	3,064,140	1,965,637	3,064,140	1,965,637
სავაჭრო ავტომატები	3,971,229	2,523,916	3,971,229	2,523,916
საცალო გაყიდვები	41,609,643	36,611,713	41,609,643	36,611,713
სულ შემოსავალი გაყიდვებიდან	51,610,857	44,659,143	51,610,857	44,659,143

გაყიდვებიდან შემოსავალი პროდუქტების ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირად ნაწილდება:

გაყიდვები პროდუქტის ჯგუფის მიხედვით	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
საკვები	17,830,061	15,967,850	17,830,061	15,967,850
უალკოჰოლოური სასმელები	3,400,939	11,725,371	3,400,939	11,725,371
თამბაქო	14,656,342	10,359,668	14,656,342	10,359,668
ალკოჰოლოური სასმელები	11,886,037	3,870,747	11,886,037	3,870,747
სახლის ნივთები	431,845	1,296,399	431,845	1,296,399
ჰიგიენის პროდუქტები	1,435,725	535,246	1,435,725	535,246
სხვა პროდუქცია	1,969,908	903,862	1,969,908	903,862
სულ	51,610,857	44,659,143	51,610,857	44,659,143

18. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
საცალო გაყიდვები	29,418,247	26,031,518	29,418,247	26,031,518
წარმოება	3,066,177	3,791,733	3,066,177	3,791,733
სხვისი ნაწარმის რეალიზაცია	1,549,696	1,375,946	1,549,696	1,375,946
სავაჭრო ავტომატები	585,468	461,002	585,468	461,002
სულ	34,619,588	31,660,119	34,619,588	31,660,119

წარმოების თვითღირებულება შემდეგი კომპონენტებისგან შედგება:

წარმოების თვითღირებულება	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
ნედლეული	1,988,551	2,819,612	1,988,551	2,819,612
ხელფასი	787,131	744,574	787,131	744,574
კომუნალური ხარჯები	154,294	180,371	154,294	180,371
ცვეთა დაამორტიზაცია	136,201	47,176	136,201	47,176
სულ	3,066,177	3,791,733	3,066,177	3,791,733

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	9,658,903	7,189,714	9,658,903	7,189,714
იჯარის ხარჯი	2,177,013	2,099,812	2,177,013	2,099,812
კომუნალური	1,609,269	1,567,547	1,609,269	1,567,547
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	1,018,430	924,655	1,018,430	924,655
ბანკის საკომისიო	596,509	455,512	596,509	455,512
სარეკლამო ხარჯი	362,895	242,356	362,895	242,356
სატრანსპორტო ხარჯი	219,967	237,760	219,967	237,760
თანამშრომლების დაზღვევა	202,506	172,882	202,506	172,882
დასუფთავების ხარჯი	98,458	104,253	98,458	104,253
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	66,647	74,265	66,647	74,265
მარკეტინგული ხარჯი	97,321	-	97,321	-
მივლინება	123,248	48,021	123,248	48,021
ქონების გადასახადის ხარჯი	-	-	-	-
კომუნიკაციის ხარჯი	36,361	35,273	36,361	35,273
საკანცელარიო	94,646	84,638	94,646	84,638
დაცვის ხარჯი	6,355	3,695	6,355	3,695
უძრავი ქონების დაზღვევის ხარჯი	13,698	13,590	13,698	13,590
სხვა ხარჯები	346,104	371,337	346,104	371,337
სულ	16,728,330	13,625,310	16,728,330	13,625,310

ტრანსპორტირება შეიცავს დარიცხულ ხარჯებს საწყობიდან მაღაზიებამდე.

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

ხელფასის ხარჯები	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
სახელფასო ხარჯი	7,578,216	6,166,624	7,578,216	6,166,624
ბონუსის ხარჯი	1,918,286	899,758	1,918,286	899,758
საპენსიო ხარჯი	162,401	123,332	162,401	123,332
სულ	9,658,903	7,189,714	9,658,903	7,080,025

20. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2023	2022	2023	2022
არასაოპერაციო შემოსავალი	590,137	872,425	590,137	872,425
ხანდაზმული ვალდებულებების ჩამოწერა	110,397	446,866	110,397	446,866
გაცემული სესხის რეზერვის აღდგენა	118,642	-	118,642	-
შემოსავალი საქონლის ინვენტარიზაციიდან	273,084	292,456	273,084	292,456
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	88,014	133,102	88,014	133,102
შემოსავლი ლიზინგის შეწყვეტიდან	-	-	-	-

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

არასაოპერაციო ხარჯები	(100,637)	(901,631)	(100,637)	(901,631)
სხვა ხარჯები	(62,068)	(179,928)	(62,068)	(179,928)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(38,569)	(721,703)	(38,569)	(721,703)
სულ	489,500	(29,206)	489,500	(29,206)

21. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)

	2023	2022
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	885,622	11,264,227
მიღებული სესხები	569,412	10,839,051
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,202	25,123
ფული და ფულის ექვივალენტები	284,610	281,389
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,398	118,664
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(1,667,660)	(1,771,732)
საიჯარო ვალდებულებები	-	-
მიღებული სესხები	(1,483,001)	(1,363,459)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(23,828)	(85,388)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(153,799)	(266,732)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(7,032)	(56,153)
სულ	(782,038)	9,492,495

22. 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.

23. 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:

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

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

- ეს საწარმო ან ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები(რაც იმას ნიშნავს რომ, სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავოს საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- 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);
- ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

სს "სმარტ რითეილი"

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

- IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საკმევანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;
- V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებულთა საწარმოს ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარისდაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საკმევანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებულ პირი თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებულ საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა.
- VI) ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთბლივად 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 ანგარიშვალდებულ 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	
	2023	2022	2023	2022
შემოსავალი	419,720	613,011	419,720	613,011
საპროცენტო შემოსავალი	37,633	99,514	37,633	99,514
საპროცენტო ხარჯი	4,014,586	1,599,919	4,014,586	1,599,919
იჯარის ხარჯი	1,808,757	1,092,594	1,808,757	1,092,594
მარკეტინგის ხარჯი	122,337	31,040	122,337	31,040
საწვავის ხარჯი	118,611	1,148,885	118,611	1,148,885
მასალები	-	6,528	-	6,528
სულ	6,521,644	4,591,491	6,521,644	4,591,491

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

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო მოთხოვნები	229,950	789,682
გაცემული სესხების ძირი	-	402,000
გაცემული სესხების პროცენტი	-	107,630
მიღებული სესხების ძირი	28,059,288	27,117,453
მიღებული სესხების პროცენტი	4,027,431	576,931
სავაჭრო ვალდებულებები	1,335,332	9,256,493

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

	2023	2022
ხელფასები და ბონუსები	596,167	430,618

24. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

ჯგუფი საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საკმევანობების განხორციელებისას, ჯგუფი ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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

ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

საკრედიტო რისკი

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

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ფული და ფულის ექვივალენტები	984,921	427,066
გაცემული სესხები	-	390,988
სავაჭრო მოთხოვნები	184,661	254,869
სულ ფინანსური აქტივები	1,169,582	1,072,923

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 კონტროლირებადი 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

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

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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%

2022 წლის 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%

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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,416,400	-	-	1,416,400
გაცემული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	184,661	-	-	184,661
გაცემული ავანსები	385,662	-	-	385,662
საგადასახადო აქტივი	7,287	-	-	7,287
სულ ფინანსური აქტივები	1,994,010	-	-	1,994,010
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8,261,192	-	-	8,261,192
მიღებული სესხები	4,612,508	-	53,744,252	58,356,760
საიჯარო ვალდებულებები	192,454	480,631	599,332	1,272,417
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,066,154	480,631	54,343,584	67,890,369
ლიკვიდურობის პოზიცია	(11,072,144)	(480,631)	(54,343,584)	(65,896,359)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე	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

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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)

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: 2024 წელს 5 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ეფექტური %	1 წელზე ნაკლები	1 - 3 წელი	3 - 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები		-	-	-	-
ფინანსური აქტივები		-	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	9,6%	5,489,956	-	53,744,252	58,384,026
საიჯარო ვალდებულებები	12,13%	140,060	480,631	599,332	1,220,024
ფინანსური ვალდებულებები		5,630,016	480,631	54,343,584	59,604,050
წმინდა პოზიცია		(5,630,016)	(480,631)	(54,343,584)	(59,604,050)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის 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)

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

რისკს, რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკს.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	დოლარი	ევრო	რუბლი	გირვანქა სტერლინგი	სულ
აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	21,488	3,570	7,611	-	32,669
სავაჭრო მოთხოვნები	38,957	70,194			109,151
სულ	60,445	73,764	7,611	-	141,820
ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	-	26,562,412	-		26,562,412
სავაჭრო ვალდებულებები	49,356	706	-	7,613	57,675
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 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)

სავალუტო რისკის წმინდა გავლენა მოგება/ზარალზე და დაგროვილ ზარალზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2023

	გავლენა მოგება/ზარალზე	გავლენა დაგროვილ ზარალზე
დოლარის გამყარება 10%	1,881	1,881
დოლარის გაუფასურება 10%	(1,881)	(1,881)
ევროს გამყარება 10%	(1,782,874)	(1,782,874)
ევროს გაუფასურება 10%	1,782,874	1,782,874
რუბლის გამყარება 10%	-	-

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

რუბლის გაუფასურება 10%

-

-

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

	31 დეკემბერი 2022	
	გავლენა მოგება/ზარალზე	გავლენა დაგროვილ
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)

25. 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.

26. 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
2023				
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,416,401		-	1,416,401
გაცემული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-		184,661	184,661
სულ	1,416,401	-	184,661	1,601,062
ვალდებულებები				

სს “სმარტ რითეილი”

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მიღებული სესხები	-	58,384,026	-	58,384,026
საიჯარო ვალდებულებები	-	1,272,417	-	1,272,417
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	8,261,192	8,261,192
სულ	-	59,656,443	8,261,192	67,917,635

	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	-	44,823,514	-	44,823,514
საიჯარო ვალდებულებები	-	1,002,612	-	1,002,612
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	15,069,905	15,069,905
სულ	-	45,826,126	15,069,905	60,896,031

27. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის განმავლობაში დედა კომპანიამ გახსნა სამი ახალი მაღაზია.

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა სხვა, რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც იქონიებდა გავლენას წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე სს „სმარტ რითეილის“ ჯგუფის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტური 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 ჯგუფის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშებსა. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშებსა, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: ჯგუფის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ ჯგუფი ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

22 ოქტომბერი 2024

არესემ საქართველოს სახელით

მმართველი პარტნიორი:

გიორგი კვინიკაძე SARAS-A-129107

RSM Georgia
A large, stylized handwritten signature in blue ink, written over a rectangular blue stamp.
A rectangular blue stamp with the text 'RSM' in large letters in the center. Above it, 'საქართველოს რესტრუქტურული მმართველობა' is written in Georgian. Below it, 'საერთაშორისო აუდიტორული კომპანია' is written in Georgian. The stamp is partially obscured by the signature.

22 ოქტომბერი 2024 წ

წარმოგიდგენთ სს სმარტ რითეილის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშს.

საქმიანობის მიმოხილვა.....	1
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	2
კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	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).

2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენს 13,793,978 ლარს (2020:13,793,978 ლარი). 2023 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 სამი 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

2023 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.

2023 წლის ბოლოსთვის ბრენდის და მართვის ქვეშ ფუნქციონირებდა 39 სუპერმარკეტი. ყველა სუპერმარკეტი არის იჯარით აღებული, ძირითადად დაკავშირებული მხარეებისგან.

დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა:

მხოლოდ სს სმარტ რითეილი

2021 წელი - 618;

2022 წელი - 598;

2023 წელი - 637.

კონსოლიდირებული

2021 წელი - 618;

2022 წელი - 598;

2023 წელი - 637.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

სმარტის საერთო მოგება (gross profit) 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით გაიზარდა 18.3 მლნ ლარიდან 22.7 მლნ ლარამდე. 2023 წლის წმინდა ზარალმა შეადგინა 4.3 მლნ. ლარი. 2024 წლის 22 ოქტომბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებს სმარტის 42 სუპერმარკეტი.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში არ ყოფილა მნიშვნელოვანი კვლევები.

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე, რაც სმარტს გააჩნია კონტრაგენტებისადმი. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვის გათვალისწინებით. სმარტის მომხმარებლებს წარმოადგენენ საცალო და კორპორატიული მომხმარებლები, ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული რეზერვი შედგება იმ თანხებისგან, რომელიც სრულად იქნა დარეზერვებული 1 წელზე მეტი ვადის მქონე მოთხოვნებზე. შესაძლებელია, გარკვეული ნაწილი 1 წელზე მეტი ვადიანობის მოთხოვნიდან იყოს გაუფასურებული ინდივიდუალურად, თუმცა, ისტრიული გამოცდილება აჩვენებს, რომ თანხების ძირითადი ნაწილის მიღება მაინც ხდება 1 წლის გასვლის შემდეგ. 2023 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,

კომერციული, 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 უცხოურ ვალუტაში, 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 2023 და 2022 წწ 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის უარყოფითი. კომპანიის მენეჯმენტი მუშაობს აღნიშნული საკითხის გასაუმჯობესებლად, რომელიც ნაწილობრივ მოხდა 2022-2023 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. სამუშაო 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 2024 წლის მარტში გახსნა 3 ახალი მაღაზია. კომპანია გეგმავს დამატებით 2 ახალი, მცირე ფორმატის მაღაზიის გახსნას 2024 წელს.

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი
სს სმარტ რითეილი

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 2024 წლის მარტში გახსნა 3 ახალი მაღაზია. კომპანია გეგმავს დამატებით 2 ახალი, მცირე ფორმატის მაღაზიის გახსნას 2024 წელს.

ვასილ ხორავა
გენერალური დირექტორი
სს სმარტ რითეილი