

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობითი ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	9-24
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა	9
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით	15
4. წინა წლის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება	16
5. ამონაგები	17
6. ამონაგების თვითღირებულება	18
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
8. ძირითადი საშუალებები	19
9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	20
10. მარაგები	20
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	20
12. შეტანილი კაპიტალი	21
13. ნასესხები სახსრები	21
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	22
15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	23
17. შემდგომი მოვლენები	24
მმართველობითი ანგარიშგება	25

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

„ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე“

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სმარტ კაპიტალ შილდას“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი კონსოლიდირებული ოპერაციების შედეგებს, კონსოლიდირებულ კაპიტალის ცვლილებასა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („მსს ფასი“). ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის უწყვეტად ფუნქციონირების მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობითი ანგარიშგებაში საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და კონსოლიდირებული მსს ფასს-თან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 1 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

ბესიკ მელაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდას“ და მისი შვილობილების აქციონერებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სმარტ კაპიტალ შილდას“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის, კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით (ერთობლივად „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენს პასუხისმგებლობა მოიცავს სხვა ინფორმაციის გაცნობას და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ მოვალენი ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ჩვენ არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი ამასთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-თან შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;

- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევარჩიეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობით ანგარიშგებაში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობით ანგარიშგებაში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

სრბუპი ჰაკობიანი
დელოიტი და ტუმის სახელით

2021 წლის 1 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	5	4,136,404	4,909,966
ამონაგების თვითღირებულება	6	(4,543,424)	(4,872,148)
მთლიანი (ზარალი)/მოგება		(407,020)	37,818
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(272,404)	(564,992)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,967,128)	(2,148,917)
ფინანსური შემოსავალი		2,103	6,497
ფინანსური ხარჯი	13, 14	(1,489,066)	(833,496)
საგრანტო შემოსავალი	13	373,850	182,294
სხვა შემოსავალი, წმინდა		209,982	(12,196)
საეურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		(1,611,912)	(436,631)
ზარალი გადასახადამდე		(5,161,595)	(3,769,623)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(16,521)
წლიური ზარალი		(5,161,595)	(3,786,144)
მიეკუთვნება:			
დამფუძნებლის მფლობელებს		(5,178,084)	(3,760,978)
არამაკონტროლებელი წილი		16,489	(25,166)
		(5,161,595)	(3,786,144)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

ბესიკ მელაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

9-24 გვერდებზე მოცემული თანხმობები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	8	12,364,572	5,268,936
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	9	766,182	721,317
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში		64,802	-
არამატერიალური აქტივები		133,695	30,976
გაცემული სესხები		33,006	78,079
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,362,257	6,099,308
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	6,507,502	6,191,532
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	1,911,148	2,597,368
გადახდილი ავანსები		167,609	165,452
ფული და ფულის ექვივალენტები		193,739	166,549
სულ მიმდინარე აქტივები		8,779,998	9,120,901
სულ აქტივები		22,142,255	15,220,209
კაპიტალი და ვალდებულებები:			
კაპიტალი:			
შეტანილი კაპიტალი	12	14,222,281	17,693,424
დაგროვილი ზარალი		(21,097,105)	(15,919,021)
ჯგუფის მფლობელების (დაგროვილი დეფიციტი)/კაპიტალი		(6,874,824)	1,774,403
არამაკონტროლებელი წილი		18,729	2,240
სულ (დაგროვილი დეფიციტი)/კაპიტალი		(6,856,095)	1,776,643
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	13	12,162,331	6,662,967
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება	14	5,982,463	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,144,794	6,662,967
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	6,865,531	3,662,344
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება	14	3,721,688	2,828,858
გადასახდელი გადასახადები*		266,337	289,397
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,853,556	6,780,599
სულ ვალდებულებები		28,998,350	13,443,566
სულ მფლობელების ვალდებულებები და კაპიტალი		22,142,255	15,220,209

*ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა, რომ მოგების გადასახადთან დაკავშირებული გადასახადები აჩვენოს გადასახდელი გადასახადების ქვეშ და შეეცალა 2019 წლის რიცხვების წარდგენა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი

გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი 2021

ბესიკ მელაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი 2021

9-24 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	ჯგუფის მფლობელების (დაგროვილი დეფიციტი) / კაპიტალი	არამაკონტროლ ებული წილი	სულ (დაგროვილი დეფიციტი)/ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2019	16,839,662	(12,224,140)	4,615,522	27,406	4,642,928
წლიური ზარალი (გადაანგარიშებული)	-	(3,760,978)	(3,760,978)	(25,166)	(3,786,144)
დაკავშირებული მხარისგან ინვესტიციის შესყიდვასთან დაკავშირებული მოგება (შენიშვნა 9)	-	66,097	66,097	-	66,097
კაპიტალში შენატანები (შენიშვნა 12)	853,762	-	853,762	-	853,762
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	17,693,424	(15,919,021)	1,774,403	2,240	1,776,643
წლიური ზარალი	-	(5,178,084)	(5,178,084)	16,489	(5,161,595)
კაპიტალში შენატანები (შენიშვნა 12)	155,027	-	155,027	-	155,027
კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 12)	(3,626,170)	-	(3,626,170)	-	(3,626,170)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	14,222,281	(21,097,105)	(6,874,824)	18,729	(6,856,095)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

ბესიკ მელაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

9-24 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
ზარალი გადასახადამდე		(5,161,595)	(3,769,623)
კორექტირებები:			
ფინანსური შემოსავალი		(2,103)	(6,497)
ფინანსური ხარჯი	13,14	1,489,066	833,496
წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოების შედეგებში წილი		(109,667)	-
სავაჭრო მოთხოვნებსა და გადახდილ ავანსებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი		309,049	134,985
ცვეთა და ამორტიზაცია		900,535	617,102
მარაგების ჩამოწერა	7	24,141	391,077
საკუროს სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		1,611,912	436,631
ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(938,662)	(1,362,829)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ცვლილება		436,537	(1,565,319)
გადახდილი ავანსების ცვლილება		(2,157)	(76,727)
მარაგების ცვლილება		(114,891)	(108,934)
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება		(23,060)	353,001
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ცვლილება		622,129	339,648
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(20,104)	(2,421,160)
გადახდილი პროცენტი		(584,165)	(730,018)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(13,008)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(604,269)	(3,164,186)
საინვესტიციო საქმიანობა			
კაპიტალური დანახარჯები ძირითად საშუალებებზე		(2,238,928)	(659,121)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(102,719)	(17,801)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	23,469
გაცემული სესხების მიღება		191,729	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(2,149,918)	(653,453)
საფინანსო საქმიანობა			
მიღებული ნასესხები სახსრები		10,369,002	9,632,093
ნასესხები სახსრების გადახდა		(4,120,555)	(6,664,419)
შეტანილი კაპიტალის შემცირება	12	(3,626,170)	-
კაპიტალში შენატანები	12	155,027	853,762
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		2,777,304	3,821,436
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა კლება		23,117	3,797
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		166,549	142,338
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		4,073	20,414
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		193,739	166,549

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

ბესიკ მელაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

9-24 გვერდებზე მოცემული თანხმდები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 25 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია გერგეთის ქ. 3ა, თბილისი, საქართველო. შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და მისი შვილობილები („ჯგუფი“) კონსოლიდირებულია თანდართულ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2018 წლის 30 იანვარს ჯგუფმა შეისყიდა 100%-იანი წილი შემდეგ ორ კომპანიაში: შპს „თელავი დისტილერი“ და შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“.

2019 წლის ოქტომბერში ჯგუფმა შეისყიდა შპს „სმარტ ტრეიდიנגის“ 20%-იანი წილი. შპს „სმარტ ტრეიდინგის“ მიზანია ტურიზმის ინფრასტრუქტურის განვითარება კახეთის რეგიონში.

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დააფუძნა შვილობილი კომპანია - შპს „კახეთი დისტილერი“ (100%), რომელსაც ჯერ არ დაუწყია აქტიური ოპერაციები და ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში - შპს „შილდა დისტილერი“ (50%) და შპს „ღვინის კულტურა“ (50%).

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფს 100%-ით ფლობდა შპს „სმარტ კაპიტალ სპირიტისი“.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საბოლოო აქციონერი იყო მიხეილ ჩხარტიშვილი. 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფის საბოლოო აქციონერების სტრუქტურა შეიცვალა შემდეგნაირად: ივანე ჩხარტიშვილი ფლობს 51%-ს, მიხეილ ჩხარტიშვილი და ნათია ჩხარტიშვილი ფლობენ 24.5% და 24.5%-იან წილებს, შესაბამისად.

2. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასსი“) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის („ფასიკ“) მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების მიხედვით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადაცემული ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ფუნქციონირების უწყვეტობა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით რომ საწარმო ფუნქციონირებას განაგრძობს უწყვეტად, რაც გულისხმობს იმას, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფს შეეძლება აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ნორმალური საქმიანობის პირობებში.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა დაგროვილი ზარალი 21,097,105 ლარისა და 15,919,021 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფს აქვს უარყოფითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 604,269 ლარისა და 3,164,186 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჯგუფის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მართებულია შემდეგი გარემოებების გამო:

- 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები მთლიან მიმდინარე აქტივებს აჭარბებს 2,073,558 ლარით, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი მიმდინარე აქტივები მთლიან მიმდინარე ვალდებულებებს აჭარბებდა 2,340,302 ლარით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,966,988 ლარის ოდენობის მეკავშირე მხარისგან აღებული სესხი კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი. ჯგუფს მარტივად შეუძლია სესხებზე მოლაპარაკება და

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

- მათი დაფარვის ვადის გაგრძელება ფინანსური სირთულეების შემთხვევაში.
- ჯგუფი გეგმავს ვენახების გაშენებას მარაგების ღირებულების შემცირებისა და მთლიანი მარჟის გაზრდის მიზნით. ვენახების გაშენება უკვე დაწყებულია.
 - ჯგუფმა შეიმუშავა გაყიდვების არხების განვითარებისა და ახალი მომხმარებლების მოზიდვის გეგმა მარკეტინგული საქმიანობის გაზრდის გზით. განვითარების გეგმისა და გაუმჯობესებული საბაზრო მდგომარეობის შედეგად მიღებული შემოსავალი შემდეგ პერიოდში 1,881,961 ლარით გაიზარდა. ამასთან, 2020 და 2021 წლებში ჯგუფმა გააფორმა ორი კონტრაქტი უცხოელ მომხმარებლებთან 2,500,000 აშშ დოლარის ოდენობით. ასევე, დაკავშირებულმა მხარეებმა, რომელთათვისაც ჯგუფი ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი მიმწოდებელია, 2020 და 2021 წლის განმავლობაში გააფორმეს 5,000,000 აშშ დოლარის ოდენობის ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებები. 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მოახერხა, რომ 116%-ით გაეზარდა გაყიდვები 2020 წლის იმავე პერიოდთან შედარებით.
 - საბოლოო მშობელი კომპანია – შპს „სმარტ კაპიტალ ჯგუფი“ გამოხატავს ჯგუფის საქმიანობის შემდგომი დაფინანსების მზაობას. მზაობა გამყარებულია 2021 წლის 1 ოქტომბერს შპს „სმარტ კაპიტალ გრუპისგან“ მხარდაჭერის წერილის მიღებით, რომელშიც გამოხატულია დამფუძნებლის მზადყოფნა, ხელი შეუწყოს ჯგუფის ოპერაციებს. მზაობა ასევე ნაჩვენებია შემდგომ პერიოდში შპს „სმარტ კაპიტალ ჯგუფისგან“ მიღებული დამატებითი დაფინანსებით.

ფუნქციონალური ვალუტა. ჯგუფის თითოეული პირის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი ელემენტები შეფასებულია იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ეს პირი ახორციელებს თავის საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ნაკადები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში დადგენილი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოშობილია საკურსო სხვაობით, შედის პერიოდის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

გაცვლითი კურსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები იქვითება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება წმინდა თანხით იმ შემთხვევაში, თუ პირს გააჩნია იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, გაქვითოს აღიარებული თანხები და განზრახული აქვს, აქტივი ჩათვალოს წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება. შემოსავალი და ხარჯი არ იქვითება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის სავალდებულო ან ნებადართული რომელიმე საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და ინდივიდუალურად განმარტებული ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

კონსოლიდაცია. შვილობილი კომპანიები ის კომპანიებია, რომელთაც დამფუძნებელი აკონტროლებს. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულია კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. ჯგუფის შიდა ტრანზაქციები, ნაშთები, შემოსავალი და ხარჯები კონსოლიდაციისას ურთიერთჩათვლდება. შვილობილი კომპანიების მოგებასა და ზარალში და წმინდა აქტივებში არამაკონტროლებელი წილები მოცემულია ცალკე და მოიცავს არამაკონტროლებელი წილის ღირებულებას იმ თარიღის მდგომარეობით, როდესაც თავდაპირველად

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მოხდა დაჯგუფება კომბინაციის თარიღიდან არამაკონტროლებელი წილის კაპიტალის ცვლილების წილთან.

შემოსავლის აღიარება

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს, როცა: შემოსავლის ოდენობა სანდოდაა განსაზღვრული, სავარაუდოა, რომ სამომავლოდ ეკონომიკური მომგებიანობა აისახება ორგანიზაციაზე და ჯგუფის აქტივობებთან დაკავშირებით შესრულდება შესაბამისი კრიტერიუმი, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი.

ა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები

კომპანია აწარმოებს და ყიდის მთელ რიგ ღვინის პროდუქტებს საბითუმო ბაზარზე. შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის მიწოდებისა და გარკვეული ეტაპების გავლის შემდეგ, ამ დროს ყველა შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფი არ ინარჩუნებს მენეჯერულ ჩართულობას იმ ხარისხით, რომელიც როგორც წესი, ასოცირდება საკუთრებასთან და არც ეფექტურ კონტროლს ახორციელებს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობა ზუსტადაა აღრიცხული;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლიანობა ჯგუფზე აისახება; და
- დაკისრებული ან დასაკისრებელი ღირებულებები სწორად იქნება განსაზღვრული.

ბ. ჩამოსხმის სერვისიდან მიღებული ამონაგები

შემოსავალი წარმოადგენს შემოსავლების სამართლიან ღირებულებას ჩვეულებრივ საქმიანობაში გაწეული მომსახურებისთვის. შემოსავალი არ არის აღიარებული მანამ, სანამ მომხმარებელს მომსახურება არ მიეწოდება.

გ. საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით შესაბამისი საიჯარო პირობების გათვალისწინებით და აღიარებულია როგორც ამონაგები.

იჯარა - იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობების მიხედვით არსებითად არსებული ყველა რისკი და სარგებელი გადადის მოიჯარეზე. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები წრფივი მეთოდით აღიარდება როგორც ხარჯი იჯარის პირობების შესაბამისად. პირობითი იჯარები, რომლებიც წარმოიშვება აღიარდება ხარჯად შესაბამის პერიოდში.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის სრულად ან არსებითად ძალაში შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით.

ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა. მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი მოდელი ჯგუფისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და ფულადი სახსრების გადარიცხვა, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ აქტივობას; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგებიდან გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგებიდან გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან. სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „საგადასახადო ხარჯები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზამ დაკარგა ეკონომიკური მნიშვნელობა. ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელით ბასს 12 სტანდარტით - „მოგებიდან გადასახადი“ გათვალისწინებული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები აღარ გამოიყენება.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება მოიცავს ა) შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტისა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდაკლებისა და ფასდათმობების გამოკლებით, ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ ეკუთვნის აქტივის ადგილზე მიტანასა და საოპერაციო მდგომარეობაში მოყვანას, როგორც ეს ხელმძღვანელობას აქვს განზრახული; გ) აქტივის დემონტაჟის, მოხსნისა და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯების შეფასებას, სადაც განთავსებული იყო; დ) იმ ვალდებულებას, რომელსაც ჯგუფი იღებს აქტივის შეძენისას ან იმის გამო, რომ რომ იგი გამოიყენა კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში სხვა მიზნებისთვის, გარდა ამ პერიოდის მარაგების წარმოებისა;

ძირითადი საშუალებების ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სარგებლობის ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების ცვეთის ნორმები შემდეგია:

შენობა-ნაგებობა	5%
ავეჯი და აქსესუარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
მანქანა-დანადგარები	5-20%
სხვა	20%

ამორტიზირებული თანხა არის ძირითადი საშუალებების ღირებულება მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი მიიღებდა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯების გამოკლების შემდეგ, თუ აქტივი უკვე გაცვეთილია და არის იმ მდგომარეობაში, რაც მოსალოდნელი იყო სარგებლობის ვადის ბოლოსთვის.

ნარჩენი ღირებულება, სარგებლობის ვადა და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს. ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი წინა შეფასებებთან ერთად განიხილება როგორც ბუღალტრული აღრიცხვის ცვლილება.

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში. მეკავშირე საწარმოები ის სუბიექტებია, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არის ჯგუფის უნარი, მონაწილეობა მიიღოს ინვესტირების ობიექტის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში, მაგრამ არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ერთპიროვნულ ან ერთობლივ კონტროლს.

ერთობლივი საწარმო არის გარიგება, სადაც ერთობლივი კონტროლის მქონე მხარეებს გააჩნიათ უფლებები ერთობლივი საქმიანობის წმინდა აქტივებზე. ერთობლივად ითვლება კონტროლი, რომლის განაწილება შეთანხმებულია კონტრაქტით და არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც გადაწყვეტილების მიღება შესაბამისი საქმიანობის თაობაზე მოითხოვს ყველა მაკონტროლებელი მხარის თანხმობას.

მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს შედეგები და აქტივები და ვალდებულებები წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კაპიტალის მეთოდით. ამ მიდგომით ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდეგ კორექტირდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფისეული წილის აღიარების მიზნით. თუ ჯგუფის ზარალის წილმა გადააჭარბა ჯგუფის მიერ ამ მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფლობილ წილს (რაც მოიცავს გრძელვადიან წილებს, რომლებიც არსებითად შეადგენს მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის წილს), ჯგუფი წყვეტს ამის შემდეგ მიღებულ ზარალში თავისი წილის აღიარებას. შემდგომი ზარალი აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა შეასრულა სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულებები ან განახორციელა გადახდები მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს სახელით.

დამატებითი ზარალი აღიარდება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც ჯგუფს აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები ან გადახდები ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმოს სახელით.

ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში კაპიტალის მეთოდით აღირიცხება იმ დღიდან, როდესაც ინვესტირების ობიექტი იქცა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოდ.

იმის დასადგენად, საჭიროა თუ არა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ჯგუფის ინვესტიციაზე გაუფასურების ზარალის აღიარება, გამოიყენება გარკვეული მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთელი საბალანსო ღირებულება (გუდვილის ჩათვლით) გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 - „აქტივების გაუფასურების“ შესაბამისად, როგორც ერთი აქტივი. შესამოწმებლად მისი აღდგენადი ღირებულება (გამოყენებულ ღირებულებასა და რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უმცირესი) უდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. აღიარებული გაუფასურების ზარალი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის შესაბამისად, ისე, რომ ინვესტიციის აღდგენად ღირებულება, შედეგად, გაიზარდოს.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს პროგრამებსა და ლიცენზიებს. აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით დადგენილი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ჯგუფის მიერ ფლობილი არამატერიალური აქტივების სასიცოცხლო ვადად განსაზღვრულია 5 წელი.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებადი ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის მიხედვით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

პირდაპირი ხელფასების, ცვეთის ხარჯისა და კომუნალური გადასახადების განაწილება მარაგებზე ხდება წარმოების პროცესში.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებების აღიარება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება. ისინი განიმარტება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა ნაკლებ სავარაუდო არაა. პირობითი აქტივები აღიარებულია მხოლოდ მაშინ, როდესაც პირობითობა აღმოფხვრილია.

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასად (გარიგების ხარჯების ჩათვლით), თუ ხელშეკრულება არ წარმოადგენს, ფაქტობრივად, დაფინანსების გარიგებას არც ერთეულისთვის (ფინანსური ვალდებულებისთვის) ან კონტრაგენტისთვის (ფინანსური აქტივისთვის). შეთანხმება წარმოადგენს დაფინანსების გარიგებას, თუ გადახდები არ ხდება ჩვეულებრივი ბიზნეს პირობებით, მაგალითად, საქონლის გასაყიდად მყიდველს ეძლევა უპროცენტო კრედიტით უზრუნველყოფა, ან აქვს საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი. ასეთ შემთხვევაში ფინანსურ აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების გაზომვა ხდება მომავალი გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, დისკონტირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისათვის, როგორც ეს განსაზღვრულია თავდაპირველი აღიარებისას.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმო ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ზომავს ფინანსური გრძელვადიანი ვალის ინსტრუმენტების ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები ან მიმდინარე ვალდებულებები, იზომება ფულადი სახსრების დისკონტირებული ოდენობით ან სხვა ანაზღაურებით, რომლის გადახდაც ან მიღებაც მოსალოდნელია.

ფინანსური აქტივები – ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები შედგება ფულის, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხებისგან.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ვალის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამისი პერიოდის გამოყოფის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სამომავლო ფულადი შემოსავლებს (მათ შორის ყველა საფასური და გადახდილი ან მიღებული ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების ხარჯების და სხვა პრემიების ან დისკონტების განუყოფელ ნაწილს) ვალის ინსტრუმენტის სავარაუდო სიცოცხლის განმავლობაში. ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, პირველადი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან განსაზღვრული ანგარიშსწორების მქონე ფინანსური აქტივების კატეგორიას, რომლებიც არ არის წარმოდგენილი აქტიურ ბაზარზე. სესხები და დებიტორული დავალიანებები განისაზღვრება ამორტიზირებული ღირებულების მიხედვით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, აღნიშნულს გამოკლებული გაუფასურების შედეგად წარმოშობილი დანაკარგი.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები გაუფასურების შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდგომ ერთი ან რამდენიმე მოვლენის შედეგად, ინვესტიციის სავარაუდო ფულად ნაკადებზე მოხდა ზეგავლენა.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალით ანარიცხების ანგარიშის გამოყენებით. როდესაც სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ითვლება უიმედოდ, ის ჩამოიწერება ანარიცხის ანგარიშიდან. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება კრედიტდება ანარიცხების ანგარიშზე. ანარიცხის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებები აღიარებულია მოგების ან ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამოიწურება აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებები, ან როდესაც იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკსა და სარგებელს სხვა საწამოს. სხვაობა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარებულ და მიღებულ ან მისაღები ანაზღაურებას შორის აღიარებულია კონსოლიდირებული მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებსა და ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები შეწყდება ან ვადა გაუვა. სხვაობა აღიარებული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის ასახულია კონსოლიდირებული მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში.

შეტანილი კაპიტალი. შეტანილი კაპიტალი კომპანიის მიერ აღიარებულია ჯგუფის მიერ მიღებული რეალური შენატანის ღირებულების მიხედვით.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #2, ჯგუფის ხელმძღვანელობას მენეჯმენტს ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება – ჯგუფი ახორციელებს ინდივიდუალურ შეფასებას 90 დღის განმავლობაში ვადაგადაცილებული მომხმარებლის დებიტორული დავალიანების შესახებ. მომხმარებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, ალბათობა იმისა, რომ მომხმარებელი გაკოტრდება ან ფინანსური რეორგანიზაცია განიცდის, და გადაუხდელობა ან გადავადების გადახდა ითვლება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების მაჩვენებლად.

კომპანიამ აღიარა 100%-იანი უიმედო მოთხოვნების ანარიცხები ყველა მისაღები მოთხოვნის მიმართ, რომელიც წარმოიშვა 1 წლის წინ, რადგან ისტორიული გამოცდილების თანახმად, მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცილებული იყო 1 წლის განმავლობაში, არ ანაზღაურდება. უიმედო მოთხოვნების ანარიცხი 50%-ის ოდენობით აღიარებულია 181 დღიდან 1 წლამდე წარმოშობილი დებიტორული დავალიანების მიმართ, ხოლო 20%-იანი ანარიცხი შექმნილია 91 დღიდან 180 დღემდე წარმოშობილ დებიტორულ დავალიანებებზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებისგან, თუკი ძირითადი კლიენტების გადამხდელუნარიანობის გაუარესება მოხდება, ან დეფოლტის რეალური შედეგები უფრო მაღალია, ვიდრე შეფასებები.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უიმედო სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ოდენობა, შესაბამისად, 426,470 ლარსა და 117,421 ლარს შეადგენს.

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

დაკავშირებული მხარეებთან ფინანსური ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ჯგუფი ახორციელებს ფინანსურ ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. შეფასებები გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა გარიგებების ფასი უფრო დაბალი საბაზრო ან არასაბაზრო პროცენტით, სადაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ამგვარი ოპერაციებისათვის.

შეფასების საფუძველია მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების ფასი არადაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შეფასება. ხელმძღვანელობა აფასებს ძირითადი საშუალებების შესაძლო გაუფასურებას, რათა შეაფასოს კომპანიის აქტივების შესაძლებლობა მომავალი ფულადი ნაკადების წარმოქმნისთვის; ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა მოითხოვს მნიშვნელოვან განსჯას.

მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ინვესტიციების გაუფასურების შეფასება. ხელმძღვანელობა აფასებს მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ინვესტიციების შესაძლო გაუფასურებას, რათა შეაფასოს კომპანიის აქტივების შესაძლებლობა მომავალი ფულადი ნაკადების წარმოქმნისთვის; ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა მოითხოვს მნიშვნელოვან განსჯას.

მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა. 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა შეიძინა მიწა 3 მლნ აშშ დოლარის ოდენობით. 2020 წლის 1 ოქტომბერს, საკუთრების გადაცემისთანავე, ჯგუფმა გადაიხადა 700,000 აშშ დოლარი, ხოლო დარჩენილი თანხის გადახდის ვადა არის 2025 წლამდე. ხელმძღვანელობამ გადახდის სავარაუდო თარიღად დაადგინა 2023 წლის 31 დეკემბერი. შესაბამისად, ეს თანხა დადისკონტირდა სავარაუდო გადახდიდან თარიღიდან და აღიარდა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 5,982,462 ლარის ოდენობით.

4. წინა წლის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობისა და ამ თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ჯგუფმა გამოავლინა წინა პერიოდის ისტორიულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შეცდომები. შეცდომები გასწორდა რეტროსპექტიულად.

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა სწორად არ ჩამოწერა მარაგების თვითღირებულება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით აღრიცხვის პროგრამის ტექნიკური პრობლემის გამო. შეცდომების რეტროსპექტიულად გასწორების შედეგად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ნაშთი გაიზარდა და 2019 წლის ამონაგების თვითღირებულება შემცირდა 308,148 ლარით.

2019 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და 2019 წლის მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე გადაანგარიშების ეფექტი შემდეგია:

	<u>წინა ჩვენებით</u>	<u>გადაანგარიშება</u>	<u>გადაანგარიშებული</u>
მარაგები	5,883,384	308,148	6,191,532
სულ აქტივები	<u>14,912,061</u>	<u>308,148</u>	<u>15,220,209</u>
ამონაგების თვითღირებულება	(5,180,296)	308,148	(4,872,148)
წლიური ზარალი	<u>(4,094,292)</u>	<u>308,148</u>	<u>(3,786,144)</u>

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაზე გადაფასებას ჰქონდა შემდეგი ეფექტი:

	<u>წინა ჩვენებით</u>	<u>გადაანგარიშება</u>	<u>გადაანგარიშებული</u>
დაგროვილი ზარალი	(16,227,169)	308,148	(15,919,021)
სულ კაპიტალი	1,466,255	308,148	1,774,403

შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაზე გადაფასებას ჰქონდა შემდეგი ეფექტი:

	<u>წინა ჩვენებით</u>	<u>გადაანგარიშება</u>	<u>გადაანგარიშებული</u>
ზარალი გადასახადამდე	(4,077,771)	308,148	(3,769,623)
მარაგების ცვლილება	199,214	(308,148)	(108,934)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული	(3,164,186)	-	(3,164,186)

5. ამონაგები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ამონაგები იყო:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები	4,048,201	4,630,800
ჩამოსხმის სერვისიდან მიღებული ამონაგები	88,203	250,617
საიჯარო შემოსავალი	-	28,549
სულ	4,136,404	4,909,966

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

6. ამონაგების თვითღირებულება

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ამონაგების თვითღირებულება იყო:

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	4,501,914	4,815,345
ჩამოსხმის სერვისის თვითღირებულება	41,510	34,840
საიჯარო შემოსავლის თვითღირებულება	-	21,963
Total	4,543,424	4,872,148

ამონაგების თვითღირებულება შეიცავს ცვლად და ფიქსირებულ ხარჯებს, პირდაპირი მასალების, ხელფასების, ცვეთისა და კომუნალური გადასახადების ხარჯების ჩათვლით.

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო:

	2020	2019
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	886,862	663,608
გაუფასურების ხარჯი	309,049	134,941
საიჯარო ხარჯები	150,780	139,081
საკონსულტაციო ხარჯი	136,340	114,749
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	113,305	85,310
საგადასახადო ხარჯი	47,153	205,634
ლაბორატორიის ხარჯი	45,806	35,007
მივლინების ხარჯი	45,106	154,483
კომუნალური გადასახადები	32,219	32,650
მარაგების ჩამოწერა	24,141	391,077
სხვა საოპერაციო ხარჯები	176,367	192,377
სულ	1,967,128	2,148,917

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

შემდეგი ცხრილი ასახავს ძირითადი საშუალებების ცვლილებებს:

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და აქსესუარები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ღირებულება							
1 იანვარი 2019	52,620	4,251,986	4,347,526	343,631	82,281	121,505	9,199,549
შესყიდვა	285,420	33,095	177,636	13,564	41,576	107,830	659,121
რეალიზაცია	(1,706)	(146,306)	(9,910)	(636)	-	-	(158,558)
31 დეკემბერი 2019	336,334	4,138,775	4,515,252	356,559	123,857	229,335	9,700,112
შესყიდვა	7,991,936	97,818	96,278	7,041	28,318	-	8,221,391
31 დეკემბერი 2020	8,328,270	4,236,593	4,611,530	363,600	152,175	229,335	17,921,503
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2019	-	499,383	2,547,375	135,368	27,882	38,490	3,248,498
პერიოდის ცვეთა	-	210,204	877,014	63,169	15,285	29,386	1,195,058
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	(11,218)	(800)	(362)	-	-	(12,380)
31 დეკემბერი 2019	-	698,369	3,423,589	198,175	43,167	67,876	4,431,176
პერიოდის ცვეთა	-	203,726	825,334	33,164	44,781	18,750	1,125,755
31 დეკემბერი 2020	-	902,095	4,248,923	231,339	87,948	86,626	5,556,931
წმინდა ნარჩენი ღირებულება							
31 დეკემბერი 2019	336,334	3,440,406	1,091,663	158,384	80,690	161,459	5,268,936
31 დეკემბერი 2020	8,328,270	3,334,498	362,607	132,261	64,227	142,709	12,364,572

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონია სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მთლიანი ძირითადი საშუალებები დაგირავებული იყო საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხ. შენიშვნა 13).

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

2019 წლის ოქტომბერში ჯგუფმა შეიძინა შპს „სმარტ ტრედიდინგის“ აქციების 20%. შპს „სმარტ ტრედიდინგის“ მიზანია კახეთის რეგიონში მარნებით ტურისტული ინფრასტრუქტურის განვითარება.

ინვესტიციის ღირებულება განისაზღვრა, როგორც გადასახდელი თანხა გარიგების თარიღისთვის, რომელიც შეადგენდა 250,000 აშშ დოლარს. გარიგების თარიღისთვის ლარის ექვივალენტი იყო 739,925.

ჯგუფმა მეკავშირე საწარმოს გადასცა საინვესტიციო ქონება სახელშეკრულებო ვალდებულების შესასრულებლად. გადაცემული თანხის ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება, რომელიც შეადგენდა 683,000 ლარს. შედეგად, ჯგუფს აქვს ვალდებულება 56,925 ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, წმინდა ანგარიშის ღირებულებისა და გადაცემული აქტივის საბაზრო ფასს შორის სხვაობის შედეგად, ჯგუფმა აღიარა 66,096 ლარის მოგება. მოგება აღიარებულია კაპიტალში, რადგან ის წარმოადგენს ოპერაციას დაკავშირებულ მხარეებთან.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ჯგუფმა შემოსავლად აღრიცხა 44 865 ლარი, რომელიც წარმოადგენს წილს მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ინვესტიციის შედეგებიდან. შესაბამისად, მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ინვესტიციის ღირებულება გაიზარდა ამ თანხით და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 766,182 ლარი.

10. მარაგები

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)
ნედლეული და შესაფუთი პროდუქცია	1,512,811	1,474,119
დაუსრულებელი წარმოება	4,109,283	4,137,631
მზა პროდუქცია	837,425	559,915
სხვა მარაგები	47,983	19,867
სულ	6,507,502	6,191,532

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	2,337,618	2,687,234
გამოკლებული: უიმედო მოთხოვნების ანარიცხები	(426,470)	(117,421)
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	1,911,148	2,569,813
სხვა მოთხოვნები	-	27,555
სულ	1,911,148	2,597,368

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მომრაობა უიმედო მოთხოვნების ანარიცხში იყო:

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	(117,421)	(26,673)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	(309,049)	(90,748)
ნაშთი წლის ბოლოს	<u>(426,470)</u>	<u>(117,421)</u>

12. შეტანილი კაპიტალი

2019 წლის განმავლობაში საბოლოო აქციონერმა კაპიტალში გააკეთა დამატებითი შენატანი 853,762 ლარის ოდენობით.

2020 წლის განმავლობაში საბოლოო აქციონერმა კაპიტალში გააკეთა დამატებითი შენატანი 155,027 ლარის ოდენობით და შეამცირა კაპიტალი 3,596,170 ლარის ოდენობით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეტანილმა კაპიტალმა შეადგინა 14,222,281 და 17,693,424 ლარი, შესაბამისად.

13. ნასესხები სახსრები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაფარი ნასესხები სესხების პირობები იყო შემდეგი:

ნასესხები სახსრები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	GEL	12%-14%	2022	1,761,331	1,384,711
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	USD	8%	2021-2030	7,638,155	4,080,121
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	GEL	10.9%-11.7%	2023-2024	2,028,901	1,007,729
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	USD	7.4%-8%	2021-2024	7,599,475	3,852,750
სულ ნასესხები სახსრები				19,027,862	10,325,311
ნასესხები სახსრების მოკლევადიანი ნაწილი				6,865,531	3,662,344
ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი				12,162,331	6,662,967

ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით (იხ. შენიშვნა 8).

ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოსთან ("APMA"), რომლის თანახმად, APMA აფინანსებს ჰალივ ბანკი საქართველოს 14% -იანი სესხის პროცენტიდან 11% -ს. თანადაფინანსების ხანგრძლივობაა 66 თვე და APMA წარმოადგენს ძირითადი თანხის 50% -ის გარანტს, თუ უზრუნველყოფის რეალიზაცია არ დაფარავს ფინანსური ინსტიტუტის წინაშე ვალდებულებას.

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

APMA-დან მიღებული შემოსავალი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში შეადგენს 373,850 ლარსა და 182,294 ლარს, შესაბამისად, და კლასიფიცირდება როგორც საგრანტო შემოსავალი.

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები:		
სავაჭრო გადასახდელები	1,573,966	1,027,242
ვალდებულებები წინა მფლობელთან	1,932,506	1,691,341
სხვა გადასახდელები	176,130	80,562
	3,682,602	2,799,145
მოკლევადიანი არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	39,086	29,713
სულ	3,721,688	2,828,858
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები:		
მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული გადასახდელები	5,982,463	-
სულ	5,982,463	-

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს ვალდებულებები შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანიის“ წინა მფლობელთან კომპანიაში წილის შესყიდვასთან დაკავშირებით.

გრძელვადიანი გადასახდელები მოიცავს 2020 წელს სასოფლო-სამეურნეო მიწის შესყიდვის გადასახდელებს. მათი დაფარვის ვადა გადის 2023 წლის დეკემბერში. ამ თანხებზე დარიცხული ფინანსური ხარჯი შეადგენს 113,695 ლარს.

15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

თითოეული შესაძლო მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. ჯგუფს ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31 დეკემბერი 2020				
	საბოლოო აქციონერი	საბოლოო მფლობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
გაცემული სესხები	-	-	-	33,006	33,006
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	-	831,456	1,911,148
ნასესხები სახსრები	-	2,028,901	3,966,997	3,632,477	19,027,862
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,932,506	-	-	207,184	9,704,151

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი			
	საბოლოო მფლობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
ამონაგები	-	-	1,612,145	4,136,404
ფინანსური შემოსავალი	-	2,103	-	2,103
ფინანსური ხარჯი	121,925	343,505	263,903	1,489,066

	31 დეკემბერი 2019			
	საბოლოო მფლობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
გაცემული სესხები	-	-	78,079	78,079
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	1,358,063	79,462	2,597,368
ნასესხები სახსრები	1,007,721	2,027,303	1,825,682	10,325,311
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	-	282,624	2,828,858

	2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი			
	საბოლოო მფლობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
ამონაგები	-	-	2,484,483	4,909,966
ფინანსური შემოსავალი	-	-	6,497	6,497
ფინანსური ხარჯი	4,171	7,667	86,817	833,496

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებლითაა წარმოდგენილი, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში შეადგინა 207,754 ლარი და 162,000 ლარი, შესაბამისად.

16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები - 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არსებითი გარანტიები არ ჰქონია.

სამართალწარმოება – 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი არ მონაწილეობდა რაიმე სახის სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი მნიშვნელოვანი ზარალის ანაზღაურება არ მოხდება და შესაბამისად, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გაკეთებული ანარიცხები.

გადასახადები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს სხვადასხვა ინტერპრეტაციისა და ხშირი ცვლილების შესაძლებლობა. გარდა ამისა, ტრანზაქციითაა შეფასება საგადასახადო ორგანოებისა და ხელმძღვანელობის მხრიდან შეიძლება ერთმანეთს არ დაემთხვეს და ტრანზაქციები საგადასახადო ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენოს. ამის გამო ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა 3 წელი.

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება და საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით ხასიათდება. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. ამ წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

კოვიდ-19. 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რომელსაც 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ მიანიჭა პანდემიის სტატუსი. ბევრი ქვეყნის მიერ კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაკავებლად მიღებული ზომები მრავალი კომპანიისათვის მნიშვნელოვან საოპერაციო შეფერხებებს იწვევს და დიდ ზეგავლენას ახდენს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სიტუაციის სწრაფი განვითარების გამო, ამან შეიძლება ბევრ სექტორში მოღვაწე კომპანიის ბიზნესებზე იმოქმედოს, მათ შორის, თუმცა არა მხოლოდ, შეაფერხოს ბიზნესის ოპერირება საწარმოო პროცესის შეწყვეტის ან ინფრასტრუქტურის დაზიანების, მიწოდების ქსელის გაწყვეტის, პერსონალის კარანტინის, შემცირებული მოთხოვნისა და დაფინანსების მოძიების გართულების გამო. შედეგად, ჯგუფზე კოვიდ-19-ის მზარდი ეფექტი შეიძლება აისახოს გლობალურ ეკონომიკაზე და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი ზემოქმედების გამო.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა აკვირდება ეკონომიკურ სიტუაციაში მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს აუცილებელ ზომებს ახლო მომავალში ჯგუფის სტაბილურობისა და განვითარების ტენდენციის შესანარჩუნებლად. თუმცა, ჯგუფის ბიზნესზე კოვიდ-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა დიდწილადაა დამოკიდებული ხანგრძლივობასა და მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე პანდემიის ეფექტზე. ამჟამად ჯგუფის ოპერაციების მომავალ შედეგებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ეკონომიკური გარემოს ცვლილებების ეფექტის დადგენა რთულია.

17. შემდგომი მოვლენები

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა საბოლოო მფლობელი კომპანიისგან, შპს „სმარტ კაპიტალ ჯგუფისგან“ მიიღო დამატებითი დაფინანსება 1,814,455 ლარის ოდენობით. ასევე, ჯგუფმა გადაიხადა სს „ხალიკ ბანკი საქართველოს“ 3,676,079 ლარიანი სესხი და მიიღო იგივე თანხის ახალი სესხი 2020 წლის 10 მარტის დაფარვის თარიღითა და 8%-იანი წლიური საპროცენტო განაკვეთით.

ასევე, ჯგუფმა დამატებით მიიღო 340,000 აშშ დოლარის სესხი სს „ხალიკ ბანკი საქართველოსგან“ მოსავლის აღების მიზნისთვის. სესხის დაფარვის ვადა არის 2023 წლის 15 სექტემბერი და საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 8%-ს. ჯგუფმა დამატებითი 99,491 აშშ დოლარის სესხი მიიღო სს „ხალიკ ბანკი საქართველოსგან“ არსებული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების ფარგლებში.

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მმართველობითი ანგარიში

ქვეყნის მიმოხილვა

საქართველო მდებარეობს ევროპისა და აზიის გზაგასაყარზე, კერძოდ კავკასიაში. 2008 წლიდან მოყოლებული, საქართველომ მსხვილ პარტნიორ ქვეყნებთან გააფორმა ხელშეკრულებები ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების შესახებ. ასევე ძალიან სტაბილური და სანდო საბანკო სისტემა. ლონდონის საფონდო ბირჟაზე გასულია ორი მთავარი ბანკი, რომლებიც ხელმისაწვდომ ფინანსებს უზრუნველყოფს. ეს კი წარმატებული ბიზნესის ერთერთი მთავარი წინაპირობაა.

ქართული ღვინო სხვადასხვა ქვეყანაში გადის და ადგილობრივ ბაზარზეც მოიხმარება. ბოლოდროინდელი მონაცემებით, საქართველოსთვის ხუთი მთავარი საექსპორტო ბაზარია რუსეთი (58 მილიონი ბოთლი), უკრაინა (11 მილიონი ბოთლი), პოლონეთი (5.2 მილიონი ბოთლი), ჩინეთი (4.6 მილიონი ბოთლი) და ბელორუსია (3.7 მილიონი ბოთლი). ასევე საგრძნობლად გაზრდილია გაყიდვები გერმანიაში, იაპონიაში, დიდ ბრიტანეთსა და შეერთებულ შტატებში.

ჯგუფის მიმოხილვა

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 25 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია გერგეთის ქ. 3ა, თბილისი, საქართველო. შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და მისი შვილობილები („ჯგუფი“) კონსოლიდირებულია თანდართულ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2018 წლის 30 იანვარს ჯგუფმა შეისყიდა 100%-იანი წილი შემდეგ ორ კომპანიაში: შპს „თელავი დისტილერი“ და შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“.

2019 წლის ოქტომბერში ჯგუფმა შეისყიდა შპს „სმარტ ტრედიდინგის“ 20%-იანი წილი. შპს „სმარტ ტრედიდინგის“ მიზანია ტურიზმის ინფრასტრუქტურის განვითარება კახეთის რეგიონში.

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დააფუძნა შვილობილი კომპანია - შპს „კახეთი დისტილერი“ (100%), რომელსაც ჯერ არ დაუწყია აქტიური ოპერაციები და ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში - შპს „შილდა დისტილერი“ (50%) და შპს „ღვინის კულტურა“ (50%).

6 პა მიწის ნაკვეთზე განთავსებულია:

- შილდა ღვინის ქარხანა
- შილდას ალჰოვოლური სასმელების ქარხანა
- შილდას ჩამოსასხმელი ხაზი
- შილდას ტურისტული ცენტრი და ღვინის დეგუსტაციის ფართი

ჯგუფის წარმოება ფრანგული და იტალიური შეიარაღებითა წარმოდგენილი. მისი წლიური წარმადობა შვიდი მილიონი ბოთლია, ხოლო 52 ავზში 1,500,000 ლიტრი ღვინისა და 450,000 ლიტრი კონიაკის შენახვა შეიძლება. მეღვინეობის მთავარი მიზანია მაღალი ხარისხის შენარჩუნება საუკუნოვანი ცოდნისა და ინოვაციების კომბინირების საფუძველზე.

ჯგუფის ღვინოები საერთაშორისო დონეზე აღიარებული და გამარჯვებულია პრესტიჟულ კონკურსებზე, მათ შორის „დეკანტერში“, „მუნდუს ვინიში“, „ინთერნეშენალ ვაინ ჩელენჯში“ და სხვა.

ამჟამად ჯგუფი აწარმოებს ოცზე მეტი დასახელების ღვინოს, კონიაკს და ქართულ ტრადიციულ სასმელს - ჭაჭას ორი ხაზის გამოყენებით:

- კაკაბადის ხაზი - ღვინის ეტიკეტზე გამოსახულია ცნობილი ქართველი მხატვრის დავით კაკაბადის (1889-1952) ფერადი პეიზაჟები. ჯგუფს აქვს ექსკლუზიური უფლება დავით კაკაბადის ნახატების ეტიკეტზე რეპროდუცირებასთან დაკავშირებით მხატვრის ოჯახის თანხმობით.

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

- რუსთაველის ხაზი - იწარმოება პრემიუმ ტიპის ღვინოები: ცოლიკაური, შარდონე, კრაზუნა, ქვევრის საფერავი, უსახელოური

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფს არ გამოუსყიდია საკუთარი წილი.

არაფინანსური ინფორმაცია

შპს „თელავი დისტილერმა“ და შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანიამ“ გაყიდვები 2017 წელს დაიწყეს და ერთ წელიწადში მიაღწია წელიწადში 1 მილიონი ბოთლის გაყიდვების მოცულობას. კერძოდ:

- გაყიდვების 76% (571,000 ბოთლი) მოდის რუსეთზე;
- გაყიდვების 9% (203,000 ბოთლი) მოდის ჩინეთზე;
- გაყიდვების 5% (118,600 ბოთლი) მოდის ბრაზილიაზე;
- გაყიდვების 10% (107,400 ბოთლი) მოდის ევროპის ბაზარზე.

კომპანიის უმსხვილესი კლიენტები არიან რუსეთიდან („ვინისტილი“, „ალიანტა გრუპი“, სავაჭრო სახლი „რუსიშპორტი“) და ჩინეთიდან („შანგჰაი ქი პან ტრედიდინგ კო“, „აგრიქალჩარ გრუპი“, „ფოშან ბლექ სი ვაინ კო“).

2021 წელს კომპანიების ღვინოები განთავსებული იყო რუსეთის უმსხვილეს ეროვნულ საცალო მაღაზიაში - Red & White;

2021 წლის შემოდგომაზე ჯგუფმა გააფორმა კონტრაქტები „ამბერ დისტრიბუციასთან“ (ბალტიისპირეთის უმსხვილესი იმპორტიორი), „იმპორტ საუდასთან“ (ყაზახეთში ქართული ღვინის მეორე უმსხვილესი იმპორტიორი) და „მონტე ბიანკოსთან“ (ყაზახეთში პრემიუმ ღვინის ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი იმპორტიორი).

ჯგუფის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები

ჯგუფის გაყიდვების უდიდესი ნაწილი ხორციელდება კრედიტით. კრედიტის ვადები კლიენტებთან ნულიდან 60 დღემდე მერყეობს. ჯგუფში არის უიმედო მოთხოვნების დასაფარი ნაშთები, რომელთა რეზერვირება მოხდა კომპანიის უიმედო მოთხოვნების ანარიცხების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან კრედიტის ვადა ნულიდან 60 დღემდე მერყეობს.

მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები, წარმოების მიზანი და ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა

მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
1	სავალუტო რისკი - საქონლის ნაწილის ყიდვა-გაყიდვა ხდება უცხოურ ვალუტაში. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი. ამ ფაქტის გამო, პრობლემატურია აგრეთვე ფასის კორექტირება.	ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებას, ადგენს მოკლე და გრძელვადიან მოლოდინებს და შესაბამისად გეგმავს ყოველთვიურ და ყოველწლიურ ბიუჯეტებს.
2	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტების მოთხოვნაზე, შემოსავლებსა და მოგებიანობაზე.	ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკურ მოვლენებს, რათა განჭვრიტოს პოტენციური შედეგები და გააკეთოს აუცილებელი და ადეკვატური ცვლილებები.
3	კოვიდ-19-ის რისკი - ბიზნესის ოპერაციების შეწყვეტა წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის გამო. მიწოდების ქსელის ჩავარდნამ, პერსონალის კარანტინმა შეამცირა მოთხოვნა და გაართულა დაფინანსების მოზიდვა.	მენეჯმენტი ყველა ზომასა და ჯანდაცვის ორგანიზაციების რეკომენდაციას ახორციელებს იმისათვის, რათა ოპერაციები შესაბამისობაში იყოს კოვიდ-19-თან დაკავშირებულ სამართლებრივ მოთხოვნებთან და ჯგუფს არ მოუხდეს ოპერირების შეწყვეტა.

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

(ქართულ ლარში)

მომავალი პერსპექტივა

ალკოჰოლურ პროდუქტებზე მოთხოვნა იზრდება. კომპანიას დაგეგმილი აქვს, 2021 წლისათვის წელიწადში 1.5 მილიონი ბოთლის გაყიდვებს მიაღწიოს და შემდგომ წლებში ეს რიცხვი კიდევ უფრო გაზარდოს.

ჯგუფი გეგმავს ვენახების გაშენებას მარაგების თვითღირებულების შემცირებისა და მთლიანი მარჟის გაზრდის მიზნით. ვენახების გაშენება უკვე დაწყებულია.

თარჯიმანი: ნინო მახარაძე

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობითი ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ნ. ნ. პ. პ. პ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	9-24
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა	9
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით	15
4. წინა წლის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება	16
5. ამონაგები	17
6. ამონაგების თვლირებულება	18
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
8. ძირითადი საშუალებები	19
9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	20
10. მარაგები	20
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	20
12. შეტანილი კაპიტალი	21
13. ნასესხები სახსრები	21
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	22
15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	23
17. შემდგომი მოვლენები	24
მმართველობითი ანგარიშგება	25

ნ. ნ. მ. პასაშვილი

პარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

„ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე“

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სმარტ კაპიტალ შილდას“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი კონსოლიდირებული ოპერაციების შედეგებს, კონსოლიდირებულ კაპიტალის ცვლილებასა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („მსს ფასი“). ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის უწყვეტად ფუნქციონირების მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობითი ანგარიშგებაში საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და კონსოლიდირებული მსს ფასს-თან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 1 ოქტომბრის.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

ბესიკ მელაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

ნ.ნ. მ. მ. მ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდას“ და მისი შვილობილების აქციონერებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სმარტ კაპიტალ შილდას“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის, კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით (ერთობლივად „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

✎

ნინო ბუხაჩაძე

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენს პასუხისმგებლობა მოიცავს სხვა ინფორმაციის გაცნობას და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ მოვალენი ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ჩვენ არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი ამასთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-თან შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსაშზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;

ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვექვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევარჩიეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობით ანგარიშგებაში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობით ანგარიშგებაში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

სრბუპი ჰაკობიანი
დელოიტი და ტუშის სახელით

2021 წლის 1 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

მარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(გრძელ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	5	4,136,404	4,909,966
ამონაგების თვითღირებულება	6	(4,543,424)	(4,872,148)
მთლიანი (ზარალი)/მოგება		(407,020)	37,818
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(272,404)	(564,992)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,967,128)	(2,148,917)
ფინანსური შემოსავალი		2,103	6,497
ფინანსური ხარჯი	13,14	(1,489,066)	(833,496)
საგრანტო შემოსავალი	13	373,850	182,294
სხვა შემოსავალი, წმინდა		209,982	(12,196)
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		(1,611,912)	(436,631)
ზარალი გადასახადამდე		(5,161,595)	(3,769,623)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(16,521)
წლიური ზარალი		(5,161,595)	(3,786,144)
მიეკუთვნება:			
დამფუძნებლის მფლობელებს		(5,178,084)	(3,760,978)
არამაკონტროლებელი წილი		16,489	(25,166)
		(5,161,595)	(3,786,144)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

ბესიკ მელაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

9-24 გვერდებზე მოცემული თანხმობები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნათია ჩხარტიშვილი

მარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(გრძელ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	8	12,364,572	5,268,936
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	9	766,182	721,317
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში		64,802	-
არამატერიალური აქტივები		133,695	30,976
გაცემული სესხები		33,006	78,079
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>13,362,257</u>	<u>6,099,308</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	6,507,502	6,191,532
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	1,911,148	2,597,368
გადახდილი ავანსები		167,609	165,452
ფული და ფულის ექვივალენტები		193,739	166,549
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>8,779,998</u>	<u>9,120,901</u>
სულ აქტივები		<u><u>22,142,255</u></u>	<u><u>15,220,209</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები:			
კაპიტალი:			
შეტანილი კაპიტალი	12	14,222,281	17,693,424
დაგროვილი ზარალი		<u>(21,097,105)</u>	<u>(15,919,021)</u>
ჯგუფის მფლობელების (დაგროვილი დეფიციტი)/კაპიტალი		<u>(6,874,824)</u>	<u>1,774,403</u>
არამაკონტროლებელი წილი		18,729	2,240
სულ (დაგროვილი დეფიციტი)/კაპიტალი		<u>(6,856,095)</u>	<u>1,776,643</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	13	12,162,331	6,662,967
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება	14	5,982,463	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>18,144,794</u>	<u>6,662,967</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	6,865,531	3,662,344
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება	14	3,721,688	2,828,858
გადასახდელი გადასახადები*		266,337	289,397
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>10,853,556</u>	<u>6,780,599</u>
სულ ვალდებულებები		<u>28,998,350</u>	<u>13,443,566</u>
სულ მფლობელების ვალდებულებები და კაპიტალი		<u><u>22,142,255</u></u>	<u><u>15,220,209</u></u>

*ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა, რომ მოგების გადასახადთან დაკავშირებული გადასახადები აჩვენოს გადასახდელი გადასახადების ქვეშ და შეცვალა 2019 წლის რიცხვების წარდგენა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

ბესიკ მელაშვილი
მთავარი ზუღალტერი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

9-24 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქრტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(გრთულ ღარში)

	შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	ჯგუფის მფლობელების (დაგროვილი დეფიციტი) / კაპიტალი	არამაკონტროლე ბელი წილი	სულ (დაგროვილი დეფიციტი)/ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2019	16,839,662	(12,224,140)	4,615,522	27,406	4,642,928
წლიური ზარალი (გადაანგარიშებული)		(3,760,978)	(3,760,978)	(25,166)	(3,786,144)
დაკავშირებული მხარისგან ინვესტიციის შესყიდვასთან დაკავშირებული მოგება (შენიშვნა 9)	-	66,097	66,097		66,097
კაპიტალში შენატანები (შენიშვნა 12)	853,762	-	853,762	-	853,762
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	17,693,424	(15,919,021)	1,774,403	2,240	1,776,643
წლიური ზარალი	-	(5,178,084)	(5,178,084)	16,489	(5,161,595)
კაპიტალში შენატანები (შენიშვნა 12)	155,027	-	155,027	-	155,027
კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 12)	(3,626,170)	-	(3,626,170)	-	(3,626,170)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	14,222,281	(21,097,105)	(6,874,824)	18,729	(6,856,095)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

ბესიკ მელაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

9-24 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნათია ჩხარტიშვილი

	შენიშვნა	2020	2019 (გადაწერიებული)
ზარალი გადასახადებზე		(5,161,595)	(3,769,623)
კორექტირებები:			
ფინანსური შემოსავალი		(2,103)	(6,497)
ფინანსური ხარჯი	13,14	1,489,066	833,496
წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოების შედეგებში წილი		(109,667)	-
სავაჭრო მოთხოვნებსა და გადახდილ ავანსებზე აღიარებული			
გაუფასურების ზარალი		309,049	134,985
ცვეთა და ამორტიზაცია		900,535	617,102
მარაგების ჩამოწერა	7	24,141	391,077
საკუთრო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		1,611,912	436,631
ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(938,662)	(1,362,829)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ცვლილება		436,537	(1,565,319)
გადახდილი ავანსების ცვლილება		(2,157)	(76,727)
მარაგების ცვლილება		(114,891)	(108,934)
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება		(23,060)	353,001
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ცვლილება		622,129	339,648
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(20,104)	(2,421,160)
გადახდილი პროცენტი		(584,165)	(730,018)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(13,008)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(604,269)	(3,164,186)
საინვესტიციო საქმიანობა			
კაპიტალური დანახარჯები ძირითად საშუალებებზე		(2,238,928)	(659,121)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(102,719)	(17,801)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	23,469
გაცემული სესხების მიღება		191,729	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(2,149,918)	(653,453)
საფინანსო საქმიანობა			
მიღებული ნასესხები სახსრები		10,369,002	9,632,093
ნასესხები სახსრების გადახდა		(4,120,555)	(6,664,419)
შეტანილი კაპიტალის შემცირება	12	(3,626,170)	-
კაპიტალში შენატანები	12	155,027	853,762
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		2,777,304	3,821,436
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა კლება		23,117	3,797
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		166,549	142,338
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		4,073	20,414
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		193,739	166,549

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

ბესიკ მელაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
1 ოქტომბერი 2021

9-24 გვერდებზე მოცემული თანხმობები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

8-60 მახ პატი

საპროექტო შილდა ჯგუფი

თანამართლებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(საერთო ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 25 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია გერგეთის ქ. 3ა, თბილისი, საქართველო. შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და მისი შვილობილები („ჯგუფი“) კონსოლიდირებულია თანდართულ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2018 წლის 30 იანვარს ჯგუფმა შეისყიდა 100%-იანი წილი შემდეგ ორ კომპანიაში: შპს „თელავი დისტრილერი“ და შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“.

2019 წლის ოქტომბერში ჯგუფმა შეისყიდა შპს „სმარტ ტრედიდინგის“ 20%-იანი წილი. შპს „სმარტ ტრედიდინგის“ მიზანია ტურიზმის ინფრასტრუქტურის განვითარება კახეთის რეგიონში.

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დააფუძნა შვილობილი კომპანია - შპს „კახეთი დისტრილერი“ (100%), რომელსაც ჯერ არ დაუწყია აქტიური ოპერაციები და ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში - შპს „შილდა დისტრილერი“ (50%) და შპს „ღვინის კულტურა“ (50%).

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფს 100%-ით ფლობდა შპს „სმარტ კაპიტალ სპირიტისი“.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საბოლოო აქციონერი იყო მიხეილ ჩხარტიშვილი. 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფის საბოლოო აქციონერების სტრუქტურა შეიცვალა შემდეგნაირად: ივანე ჩხარტიშვილი ფლობს 51%-ს, მიხეილ ჩხარტიშვილი და ნათია ჩხარტიშვილი ფლობენ 24.5% და 24.5%-იან წილებს, შესაბამისად.

2. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის („ფასიკ“) მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების მიხედვით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადაცემული ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ფუნქციონირების უწყვეტობა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით რომ საწარმო ფუნქციონირებას განაგრძობს უწყვეტად, რაც გულისხმობს იმას, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფს შეეძლება აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ნორმალური საქმიანობის პირობებში.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა დაგროვილი ზარალი 21,097,105 ლარისა და 15,919,021 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფს აქვს უარყოფითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 604,269 ლარისა და 3,164,186 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჯგუფის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მართებულია შემდეგი გარემოებების გამო:

- 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები მთლიან მიმდინარე აქტივებს აჭარბებს 2,073,558 ლარით, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი მიმდინარე აქტივები მთლიან მიმდინარე ვალდებულებებს აჭარბებდა 2,340,302 ლარით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,966,988 ლარის ოდენობის მეკავშირე მხარისგან აღებული სესხი კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი. ჯგუფს მარტივად შეუძლია სესხებზე მოლაპარაკება და

- მათი დაფარვის ვადის გაგრძელება ფინანსური სირთულეების შემთხვევაში.
- ჯგუფი გეგმავს ვენახების გაშენებას მარაგების ღირებულების შემცირებისა და მთლიანი მარცხის გაზრდის მიზნით. ვენახების გაშენება უკვე დაწყებულია. ჯგუფმა შეიმუშავა გაყიდვების არხების განვითარებისა და ახალი მომხმარებლების მოზიდვის გეგმა მარკეტინგული საქმიანობის გაზრდის გზით. განვითარების გეგმისა და გაუმჯობესებული საბაზრო მდგომარეობის შედეგად მიღებული შემოსავალი შემდეგ პერიოდში 1,881,961 ლარით გაიზარდა. ამასთან, 2020 და 2021 წლებში ჯგუფმა გააფორმა ორი კონტრაქტი უცხოელ მომხმარებლებთან 2,500,000 აშშ დოლარის ოდენობით. ასევე, დაკავშირებულმა მხარეებმა, რომელთათვისაც ჯგუფი ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი მიმწოდებელია, 2020 და 2021 წლის განმავლობაში გააფორმეს 5,000,000 აშშ დოლარის ოდენობის ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებები. 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მოახერხა, რომ 116%-ით გაეზარდა გაყიდვები 2020 წლის იმავე პერიოდთან შედარებით.
 - საბოლოო მშობელი კომპანია – შპს „სმარტ კაპიტალ ჯგუფი“ გამოხატავს ჯგუფის საქმიანობის შემდგომი დაფინანსების მზაობას. მზაობა გამოყრებულია 2021 წლის 1 ოქტომბერს შპს „სმარტ კაპიტალ გრუპისგან“ მხარდაჭერის წერილის მიღებით, რომელშიც გამოხატულია დამფუძნებლის მზადყოფნა, ხელი შეუწყოს ჯგუფის ოპერაციებს. მზაობა ასევე ნაჩვენებია შემდგომ პერიოდში შპს „სმარტ კაპიტალ ჯგუფისგან“ მიღებული დამატებითი დაფინანსებით.

ფუნქციონალური ვალუტა. ჯგუფის თითოეული პირის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი ელემენტები შეფასებულია იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ეს პირი ახორციელებს თავის საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ნაკადები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში დადგენილი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოშობილია საკურსო სხვაობით, შედის პერიოდის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

გაცვლითი კურსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095

ურთიერთგაფასება. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები იქვითება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება წმინდა თანხით იმ შემთხვევაში, თუ პირს გააჩნია იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, გაქვითოს აღიარებული თანხები და განზრახული აქვს, აქტივი ჩათვალოს წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება. შემოსავალი და ხარჯი არ იქვითება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის სავალდებულო ან ნებადართული რომელიმე საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და ინდივიდუალურად განმარტებული ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

კონსოლიდაცია. შვილობილი კომპანიები ის კომპანიებია, რომელთაც დამფუძნებელი აკონტროლებს. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულია კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. ჯგუფის შიდა ტრანზაქციები, ნაშთები, შემოსავალი და ხარჯები კონსოლიდაციისას ურთიერთგაფასდება. შვილობილი კომპანიების მოგებასა და ზარალში და წმინდა აქტივებში არამაკონტროლებელი წილები მოცემულია ცალკე და მოიცავს არამაკონტროლებელი წილის ღირებულებას იმ თარიღის მდგომარეობით, როდესაც თავდაპირველად

შემოსავლის აღიარება

ა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფი არ ინარჩუნებს მენეჯერულ ჩართულობას იმ ხარისხით, რომელიც როგორც წესი, ასოცირდება საკუთრებასთან და არც ეფექტურ კონტროლს ახორციელებს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობა ზუსტადაა აღრიცხული;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლიანობა ჯგუფზე აისახება; და
- დაკისრებული ან დასაკისრებელი ღირებულებები სწორად იქნება განსაზღვრული.

ბ. ჩამოსხმის სერვისიდან მიღებული ამონაგები

შემოსავალი წარმოადგენს შემოსავლების სამართლიან ღირებულებას ჩვეულებრივ საქმიანობაში გაწეული მომსახურებისთვის. შემოსავალი არ არის აღიარებული მანამ, სანამ მომხმარებელს მომსახურება არ მიეწოდება.

გ. საოჯარო შემოსავალი

საოჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით შესაბამისი საოჯარო პირობების გათვალისწინებით და აღიარებულია როგორც ამონაგები.

იჯარა - იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობების მიხედვით არსებითად არსებული ყველა რისკი და სარგებელი გადადის მოიჯარეზე. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

ჯგუფი. როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები წრფივი მეთოდით აღიარდება როგორც ხარჯი იჯარის პირობების შესაბამისად. პირობითი იჯარები, რომლებიც წარმოიშვება აღიარდება ხარჯად შესაბამის პერიოდში.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის სრულად ან არსებითად ძალაში შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით.

აღრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა. მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი მოდელი ჯგუფისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ზაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და ფულადი სახსრების გადარიცხვა, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ აქტივობას; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგებიდან გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგებიდან გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან. სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „საგადასახადო ხარჯები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზამ დაკარგა ეკონომიკური მნიშვნელობა. ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელით ბასს 12 სტანდარტით - „მოგებიდან გადასახადი“ გათვალისწინებული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები აღარ გამოიყენება.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება მოიცავს ა) შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტისა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდაკლებისა და ფასდათმობების გამოკლებით, ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ ეკუთვნის აქტივის ადგილზე მიტანასა და საოპერაციო მდგომარეობაში მოყვანას, როგორც ეს ხელმძღვანელობას აქვს განზრახული; გ) აქტივის დემონტაჟის, მოხსნისა და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯების შეფასებას, სადაც განთავსებული იყო; დ) იმ ვალდებულებას, რომელსაც ჯგუფი იღებს აქტივის შეძენისას ან იმის გამო, რომ რომ იგი გამოიყენა კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში სხვა მიზნებისთვის, გარდა ამ პერიოდის მარაგების წარმოებისა;

ძირითადი საშუალებების ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სარგებლობის ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების ცვეთის ნორმები შემდეგია:

შენობა-ნაგებობა	5%
ავტო და აქსესუარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
მანქანა-დანადგარები	5-20%
სხვა	20%

ამორტიზირებული თანხა არის ძირითადი საშუალებების ღირებულება მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი მიიღებდა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯების გამოკლების შემდეგ, თუ აქტივი უკვე გაცვეთილია და არის იმ მდგომარეობაში, რაც მოსალოდნელი იყო სარგებლობის ვადის ბოლოსთვის.

ნარჩენი ღირებულება, სარგებლობის ვადა და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს. ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი წინა შეფასებებთან ერთად განიხილება როგორც ბუღალტრული აღრიცხვის ცვლილება.

ნ.ნ. ბაქაძე

რეკაპიტალ შილდა ჯგუფი

აბსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში. მეკავშირე საწარმოები ის სუბიექტებია, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არის ჯგუფის უნარი, მონაწილეობა მიიღოს ინვესტირების ობიექტის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში, მაგრამ არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ერთპიროვნულ ან ერთობლივ კონტროლს.

ერთობლივი საწარმო არის გარიგება, სადაც ერთობლივი კონტროლის მქონე მხარეებს გააჩნიათ უფლებები ერთობლივი საქმიანობის წმინდა აქტივებზე. ერთობლივად ითვლება კონტროლი, რომლის განაწილება შეთანხმებულია კონტრაქტით და არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც გადაწყვეტილების მიღება შესაძრისი საქმიანობის თაობაზე მოითხოვს ყველა მაკონტროლებელი მხარის თანხმობას.

მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს შედეგები და აქტივები და ვალდებულებები წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კაპიტალის მეთოდით. ამ მიდგომით ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდეგ კორექტირდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფისეული წილის აღიარების მიზნით. თუ ჯგუფის ზარალის წილმა გადააჭარბა ჯგუფის მიერ ამ მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფლობილ წილს (რაც მოიცავს გრძელვადიან წილებს, რომლებიც არსებითად შეადგენს მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის წილს), ჯგუფი წვეტს ამის შემდეგ მიღებულ ზარალში თავისი წილის აღიარებას. შემდგომი ზარალი აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა შეასრულა სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულებები ან განახორციელა გადახდები მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს სახელით.

დამატებითი ზარალი აღიარდება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც ჯგუფს აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები ან გადახდები ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმოს სახელით.

ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში კაპიტალის მეთოდით აღირიცხება იმ დღიდან, როდესაც ინვესტირების ობიექტი იქცა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოდ.

იმის დასადგენად, საჭიროა თუ არა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ჯგუფის ინვესტიციაზე გაუფასურების ზარალის აღიარება, გამოიყენება გარკვეული მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთელი საბალანსო ღირებულება (გუდვილის ჩათვლით) გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 - „აქტივების გაუფასურების“ შესაბამისად, როგორც ერთი აქტივი. შესაძლებლად მისი აღდგენადი ღირებულება (გამოყენებულ ღირებულებასა და რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უმცირესი) უდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. აღიარებული გაუფასურების ზარალი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის შესაბამისად, ისე, რომ ინვესტიციის აღდგენად ღირებულება, შედეგად, გაიზარდოს.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს პროგრამებსა და ლიცენზიებს. აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით დადგენილი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ჯგუფის მიერ ფლობილი არამატერიალური აქტივების სასიცოცხლო ვადად განსაზღვრულია 5 წელი.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებადი ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის მიხედვით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

პირდაპირი ხელფასების, ცვეთის ხარჯისა და კომუნალური გადასახადების განაწილება მარაგებზე ხდება წარმოების პროცესში.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებების აღიარება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება. ისინი განიმარტება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა ნაკლებ სავარაუდო არაა. პირობითი აქტივები აღიარებულია მხოლოდ მაშინ, როდესაც პირობითობა აღმოფხვრილია.

რტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასად (გარიგების ხარჯების ჩათვლით), თუ ხელშეკრულება არ წარმოადგენს, ფაქტობრივად, დაფინანსების გარიგებას არც ერთი მხარისთვის (ფინანსური ვალდებულებისთვის) ან კონტრაგენტისთვის (ფინანსური აქტივისთვის). შეთანხმება წარმოადგენს დაფინანსების გარიგებას, თუ გადახდები არ ხდება ჩვეულებრივი ბიზნეს პირობებით, მაგალითად, საქონლის გასაყიდად მყიდველს ეძლევა უპროცენტო კრედიტით უზრუნველყოფა, ან აქვს საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი. ასეთ შემთხვევაში ფინანსურ აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების გაზომვა ხდება მომავალი გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, დისკონტირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მსგავსი სავალს ინსტრუმენტისათვის, როგორც ეს განსაზღვრულია თავდაპირველი აღიარებისას.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმო ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ზომავს ფინანსური გრძელვადიანი ვალის ინსტრუმენტების ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები ან მიმდინარე ვალდებულებები, იზომება ფულადი სახსრების დისკონტირებული ოდენობით ან სხვა ანაზღაურებით, რომლის გადახდაც ან მიღებაც მოსალოდნელია.

ფინანსური აქტივები – ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები შედგება ფულის, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხებისგან.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ვალის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამისი პერიოდის გამოყოფის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სამომავლო ფულადი შემოსავლებს (მათ შორის ყველა საფასური და გადახდილი ან მიღებული ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების ხარჯების და სხვა პრემიების ან დისკონტების განუყოფელ ნაწილს) ვალის ინსტრუმენტის სავარაუდო სიცოცხლის განმავლობაში. ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, პირველადი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან განსაზღვრული ანგარიშსწორების მქონე ფინანსური აქტივების კატეგორიას, რომლებიც არ არის წარმოდგენილი აქტიურ ბაზარზე. სესხები და დებიტორული დავალიანებები განისაზღვრება ამორტიზირებული ღირებულების მიხედვით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, აღნიშნულს გამოკლებული გაუფასურების შედეგად წარმოშობილი დანაკარგი.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები გაუფასურების შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდგომ ერთი ან რამდენიმე მოვლენის შედეგად, ინვესტიციის სავარაუდო ფულად ნაკადებზე მოხდა ზეგავლენა.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალით ანარიცხების ანგარიშის გამოყენებით. როდესაც სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ითვლება უიმედოდ, ის ჩამოიწერება ანარიცხის ანგარიშიდან. ადრე ჩამოიწერილი თანხების შემდგომი ამოღება კრედიტდება ანარიცხების ანგარიშზე. ანარიცხის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებები აღიარებულია მოგების ან ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ბ.ს.ო. განაწილება

რტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამოიწურება აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებები, ან როდესაც იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკსა და სარგებელს სხვა საწამოს. სხვაობა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარებულ და მიღებულ ან მისაღები ანაზღაურებას შორის აღიარებულია კონსოლიდირებული მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებსა და ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები შეწყდება ან ვადა გაუვა. სხვაობა აღიარებული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის ასახულია კონსოლიდირებული მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში.

შეტანილი კაპიტალი. შეტანილი კაპიტალი კომპანიის მიერ აღიარებულია ჯგუფის მიერ მიღებული რეალური შენატანის ღირებულების მიხედვით.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #2, ჯგუფის ხელმძღვანელობას მენეჯმენტს ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება – ჯგუფი ახორციელებს ინდივიდუალურ შეფასებას 90 დღის განმავლობაში ვადაგადაცილებული მომხმარებლის დებიტორული დავალიანების შესახებ. მომხმარებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, ალბათობა იმისა, რომ მომხმარებელი გაკოტრდება ან ფინანსური რეორგანიზაცია განიცდის, და გადაუხდელობა ან გადავადების გადახდა ითვლება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების მაჩვენებლად.

კომპანიამ აღიარა 100%-იანი უიმედო მოთხოვნების ანარიცხები ყველა მისაღები მოთხოვნის მიმართ, რომელიც წარმოიშვა 1 წლის წინ, რადგან ისტორიული გამოცდილების თანახმად, მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცილებული იყო 1 წლის განმავლობაში, არ ანაზღაურდება. უიმედო მოთხოვნების ანარიცხი 50%-ის ოდენობით აღიარებულია 181 დღიდან 1 წლამდე წარმოშობილი დებიტორული დავალიანების მიმართ, ხოლო 20%-იანი ანარიცხი შექმნილია 91 დღიდან 180 დღემდე წარმოშობილ დებიტორულ დავალიანებებზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებისგან, თუკი ძირითადი კლიენტების გადამხდელუნარიანობის გაუარესება მოხდება, ან დეფოლტის რეალური შედეგები უფრო მაღალია, ვიდრე შეფასებები.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უიმედო სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ოდენობა, შესაბამისად, 426,470 ლარსა და 117,421 ლარს შეადგენს.

ნ. ნ. მახაპაძე

რტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

დაკავშირებული მხარეებთან ფინანსური ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება, ჯგუფი ახორციელებს ფინანსურ ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. შეფასებები გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა გარიგებების ფასი უფრო დაბალი საბაზრო ან არასაბაზრო პროცენტით, სადაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ამგვარი ოპერაციებისათვის.

შეფასების საფუძველია მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების ფასი არადაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შეფასება. ხელმძღვანელობა აფასებს ძირითადი საშუალებების შესაძლო გაუფასურებას, რათა შეაფასოს კომპანიის აქტივების შესაძლებლობა მომავალი ფულადი ნაკადების წარმოქმნისთვის; ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა მოითხოვს მნიშვნელოვან განსჯას.

მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ინვესტიციების გაუფასურების შეფასება. ხელმძღვანელობა აფასებს მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ინვესტიციების შესაძლო გაუფასურებას, რათა შეაფასოს კომპანიის აქტივების შესაძლებლობა მომავალი ფულადი ნაკადების წარმოქმნისთვის; ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა მოითხოვს მნიშვნელოვან განსჯას.

მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა. 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა შეიძინა მიწა 3 მლნ აშშ დოლარის ოდენობით. 2020 წლის 1 ოქტომბერს, საკუთრების გადაცემისთანავე, ჯგუფმა გადაიხადა 700,000 აშშ დოლარი, ხოლო დარჩენილი თანხის გადახდის ვადა არის 2025 წლამდე. ხელმძღვანელობამ გადახდის სავარაუდო თარიღად დაადგინა 2023 წლის 31 დეკემბერი. შესაბამისად, ეს თანხა დადისკონტირდა სავარაუდო გადახდიდან თარიღიდან და აღიარდა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 5,982,462 ლარის ოდენობით.

4. წინა წლის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობისა და ამ თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ჯგუფმა გამოავლინა წინა პერიოდის ისტორიულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შეცდომები. შეცდომები გასწორდა რეტროსპექტიულად.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა სწორად არ ჩამოწერა მარაგების თვითღირებულება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით აღრიცხვის პროგრამის ტექნიკური პრობლემის გამო. შეცდომების რეტროსპექტიულად გასწორების შედეგად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ნაშთი გაიზარდა და 2019 წლის ამონაგების თვითღირებულება შემცირდა 308,148 ლარით.

2019 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და 2019 წლის მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე გადაანგარიშების ეფექტი შემდეგია:

	წინა ჩვენებით	გადაანგარიშება	გადაანგარიშებული
მარაგები	5,883,384	308,148	6,191,532
სულ აქტივები	14,912,061	308,148	15,220,209
ამონაგების თვითღირებულება	(5,180,296)	308,148	(4,872,148)
წლიური ზარალი	(4,094,292)	308,148	(3,786,144)

მ. გ. მ. მახარაძე

რტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების
ანგარიშგებაზე გადაფასებას ჰქონდა შემდეგი ეფექტი:

	<u>წინა ჩვენებით</u>	<u>გადაანგარიშება</u>	<u>გადაანგარიშებული</u>
დაგროვილი ზარალი	(16,227,169)	308,148	(15,919,021)
სულ კაპიტალი	1,466,255	308,148	1,774,403

შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების
მოძრაობის ანგარიშგებაზე გადაფასებას ჰქონდა შემდეგი ეფექტი:

	<u>წინა ჩვენებით</u>	<u>გადაანგარიშება</u>	<u>გადაანგარიშებული</u>
ზარალი გადასახადამდე	(4,077,771)	308,148	(3,769,623)
მარაგების ცვლილება	199,214	(308,148)	(108,934)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული	(3,164,186)	-	(3,164,186)

5. ამონაგები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ამონაგები იყო:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები	4,048,201	4,630,800
ჩამოსხმის სერვისიდან მიღებული ამონაგები	88,203	250,617
საიჯარო შემოსავალი	-	28,549
სულ	<u>4,136,404</u>	<u>4,909,966</u>

ბ.ბ.მ. მსხპი აბ

არტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური მენეჯრენტებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

6. ამონაგების თვითღირებულება

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ამონაგების თვითღირებულება იყო:

	2020	2019 (გადაწვრივებული)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	4,501,914	4,815,345
ჩამოსხმის სერვისის თვითღირებულება	41,510	34,840
საიჯარო შემოსავლის თვითღირებულება	-	21,963
Total	4,543,424	4,872,148

ამონაგების თვითღირებულება შეიცავს ცვლად და ფიქსირებულ ხარჯებს, პირდაპირი მასალების, ხელფასების, ცვეთისა და კომუნალური გადასახადების ხარჯების ჩათვლით.

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო:

	2020	2019
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	886,862	663,608
გაუფასურების ხარჯი	309,049	134,941
საიჯარო ხარჯები	150,780	139,081
საკონსულტაციო ხარჯი	136,340	114,749
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	113,305	85,310
საგადასახადო ხარჯი	47,153	205,634
ლაბორატორიის ხარჯი	45,806	35,007
მივლინების ხარჯი	45,106	154,483
კომუნალური გადასახადები	32,219	32,650
მარაგების ჩამოწერა	24,141	391,077
სხვა საოპერაციო ხარჯები	176,367	192,377
სულ	1,967,128	2,148,917

ნ. ნ. მ. მ. მ.

81
 82
 83
 84
 85
 86

სმარტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

აქსნა-განმარტებითი ბენიფიციარი კომპილიტირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

8. პირითადი საშუალებები

შემდეგი ცხრილი ასახავს პირითადი საშუალებების ცვლილებებს:

	მიწა	შენიშნა-ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ავთო და ავსკურები	ოფისის აქსესუარი	სხვა	სულ
დირექტორი 1 იანვარი 2019	52,620	4,251,986	4,347,526	343,631	82,281	121,505	9,199,549
შესიდა	285,420	33,095	177,636	13,564	41,576	107,830	659,121
რეალიზაცია	(1,706)	(146,306)	(9,910)	(636)	-	-	(158,558)
31 დეკემბერი 2019	336,334	4,138,775	4,515,252	356,559	123,857	229,335	9,700,112
შესიდა	7,991,936	97,818	96,278	7,041	28,318	-	8,221,391
31 დეკემბერი 2020	8,328,270	4,236,593	4,611,530	363,600	152,175	229,335	17,921,503
დირექტორი 1 იანვარი 2019	-	499,383	2,547,375	135,368	27,882	38,490	3,248,498
პერიოდის ცვლა	-	210,204	877,014	63,169	15,285	29,386	1,195,058
გაუქმება რეალიზაციის შედეგად	-	(11,218)	(800)	(362)	-	-	(12,380)
31 დეკემბერი 2019	-	698,369	3,423,589	198,175	43,167	67,876	4,431,176
პერიოდის ცვლა	-	203,726	825,334	33,164	44,781	18,750	1,125,755
31 დეკემბერი 2020	-	902,095	4,248,923	231,339	87,948	86,626	5,556,931
წმინდა ნარჩენი დირექტორი							
31 დეკემბერი 2019	336,334	3,440,406	1,091,663	158,384	80,690	161,459	5,268,936
31 დეკემბერი 2020	8,328,270	3,334,498	362,607	132,261	64,227	142,709	12,364,572

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონია სრულად გაცემილი პირითადი საშუალებები.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მთლიანი პირითადი საშუალებები დაგირავებული იყო სამანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხ. შენიშვნა 13).

არტ კაპიტალ შილდა ჯგუფი

ასან-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

2019 წლის ოქტომბერში ჯგუფმა შეიძინა შპს „სმარტ ტრეიდინგის“ აქციების 20%. შპს „სმარტ ტრეიდინგის“ მიზანია კახეთის რეგიონში მარნებით ტურისტული ინფრასტრუქტურის განვითარება.

ინვესტიციის ღირებულება განისაზღვრა, როგორც გადასახდელი თანხა გარიგების თარიღისთვის, რომელიც შეადგენდა 250,000 აშშ დოლარს. გარიგების თარიღისთვის ლარის ექვივალენტი იყო 739,925.

ჯგუფმა მეკავშირე საწარმოს გადასცა საინვესტიციო ქონება სახელშეკრულებო ვალდებულების შესასრულებლად. გადაცემული თანხის ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება, რომელიც შეადგენდა 683,000 ლარს. შედეგად, ჯგუფს აქვს ვალდებულება 56,925 ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, წმინდა ანგარიშის ღირებულებისა და გადაცემული აქტივის საბაზრო ფასს შორის სხვაობის შედეგად, ჯგუფმა აღიარა 66,096 ლარის მოგება. მოგება აღიარებულია კაპიტალში, რადგან ის წარმოადგენს ოპერაციას დაკავშირებულ მხარეებთან.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ჯგუფმა შემოსავლად აღრიცხა 44 865 ლარი, რომელიც წარმოადგენს წილს მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ინვესტიციის შედეგებიდან. შესაბამისად, მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ინვესტიციის ღირებულება გაიზარდა ამ თანხით და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 766,182 ლარი.

10. მარაგები

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)
ნედლეული და შესაფუთი პროდუქცია	1,512,811	1,474,119
დაუსრულებელი წარმოება	4,109,283	4,137,631
მზა პროდუქცია	837,425	559,915
სხვა მარაგები	47,983	19,867
სულ	6,507,502	6,191,532

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	2,337,618	2,687,234
გამოკლებული: უიმედო მოთხოვნების ანარიცხები	(426,470)	(117,421)
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	1,911,148	2,569,813
სხვა მოთხოვნები	-	27,555
სულ	1,911,148	2,597,368

8-60 2020 წლის 31 დეკემბერი

არტკაპიტალ შილდა ჯგუფი

აქს-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მოძრაობა უიმედო მოთხოვნების ანარიცხში იყო:

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	(117,421)	(26,673)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	(309,049)	(90,748)
ნაშთი წლის ბოლოს	(426,470)	(117,421)

12. შეტანილი კაპიტალი

2019 წლის განმავლობაში საბოლოო აქციონერმა კაპიტალში გააკეთა დამატებითი შენატანი 853,762 ლარის ოდენობით.

2020 წლის განმავლობაში საბოლოო აქციონერმა კაპიტალში გააკეთა დამატებითი შენატანი 155,027 ლარის ოდენობით და შეამცირა კაპიტალი 3,596,170 ლარის ოდენობით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეტანილმა კაპიტალმა შეადგინა 14,222,281 და 17,693,424 ლარი, შესაბამისად.

13. ნასესხები სახსრები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაფარი ნასესხები სესხების პირობები იყო შემდეგი:

ნასესხები სახსრები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები, სახსრები	GEL	12%-14%	2022	1,761,331	1,384,711
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	USD	8%	2021-2030	7,638,155	4,080,121
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	GEL	10.9%-11.7%	2023-2024	2,028,901	1,007,729
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	USD	7.4%-8%	2021-2024	7,599,475	3,852,750
სულ ნასესხები სახსრები				19,027,862	10,325,311
ნასესხები სახსრების მოკლევადიანი ნაწილი				6,865,531	3,662,344
ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი				12,162,331	6,662,967

ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით (იხ. შენიშვნა 8).

ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოსთან ("APMA"), რომლის თანახმად, APMA აფინანსებს ჰალიკ ბანკი საქართველოს 14% -იანი სესხის პროცენტიდან 11% -ს. თანადაფინანსების ხანგრძლივობაა 66 თვე და APMA წარმოადგენს ძირითადი თანხის 50% -ის გარანტს, თუ უზრუნველყოფის რეალიზაცია არ დაფარავს ფინანსური ინსტიტუტის წინაშე ვალდებულებას.

660 მასშტაბი

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები:		
სავაჭრო გადასახდელები	1,573,966	1,027,242
ვალდებულებები წინა მფლობელთან	1,932,506	1,691,341
სხვა გადასახდელები	176,130	80,562
	<u>3,682,602</u>	<u>2,799,145</u>
მოკლევადიანი არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	39,086	29,713
სულ	<u>3,721,688</u>	<u>2,828,858</u>
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები:		
მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული გადასახდელები	5,982,463	-
სულ	<u>5,982,463</u>	<u>-</u>

გრძელვადიანი გადასახდელები მოიცავს 2020 წელს სასოფლო-სამეურნეო მიწის შესყიდვის გადასახდელებს. მათი დაფარვის ვადა გადის 2023 წლის დეკემბერში, ამ თანხებზე დარიცხული ფინანსური ხარჯი შეადგენს 113,695 ლარს.

თითოეული შესაძლო მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. ჯგუფს ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

31 დეკემბერი 2020				
საბოლოო აქციონერი	საბოლოო მფლობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
გაცემული სესხები	-		33,006	33,006
სავაჭრო და სხვა				
დებიტორული	-	-	831,456	1,911,148
დავალიანება				
ნასესხები სახსრები	-	2,028,901	3,966,997	19,027,862
სავაჭრო და სხვა				
კრედიტორული	1,932,506		207,184	9,704,151
დავალიანება				

ტკაცხალობები შილდა ჯგუფი

აღნიშნული ტკაცხაობები შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(გრძელდება)

	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი			
	საბოლოო მფლობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
ამონაგები	-	-	1,612,145	4,136,404
ფინანსური შემოსავალი	-	2,103	-	2,103
ფინანსური ხარჯი	121,925	343,505	263,903	1,489,066

	31 დეკემბერი 2019			
	საბოლოო მფლობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
გაცემული სესხები	-	-	78,079	78,079
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	1,358,063	79,462	2,597,368
ნასესხები სახსრები	1,007,721	2,027,303	1,825,682	10,325,311
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	-	282,624	2,828,858

	2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი			
	საბოლოო მფლობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
ამონაგები	-	-	2,484,483	4,909,966
ფინანსური შემოსავალი	-	-	6,497	6,497
ფინანსური ხარჯი	4,171	7,667	86,817	833,496

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებლითაა წარმოდგენილი, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში შეადგინა 207,754 ლარი და 162,000 ლარი, შესაბამისად.

16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები - 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არსებითი გარანტიები არ ჰქონია.

სამართალწარმოება - 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი არ მონაწილეობდა რაიმე სახის სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი მნიშვნელოვანი ზარალის ანაზღაურება არ მოხდება და შესაბამისად, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გაკეთებული ანარიცხები.

გადასახადები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს სხვადასხვა ინტერპრეტაციისა და ხშირი ცვლილების შესაძლებლობა. გარდა ამისა, ტრანზაქციათა შეფასება საგადასახადო ორგანოებისა და ხელმძღვანელობის მხრიდან შეიძლება ერთმანეთს არ დაემთხვეს და ტრანზაქციები საგადასახადო ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენოს. ამის გამო ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა 3 წელი.

საოპერაციო გარემო საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ

არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება და საგადასახადო, სავალუტო და საბაზო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით ხასიათდება. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. ამ წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

კოვიდ-19. 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რომელსაც 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ მიაწიჭა პანდემიის სტატუსი. ბევრი ქვეყნის მიერ კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაკავებლად მიღებული ზომები მრავალი კომპანიისათვის მნიშვნელოვან საოპერაციო შეფერხებებს იწვევს და დიდ ზეგავლენას ახდენს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სიტუაციის სწრაფი განვითარების გამო, ამან შეიძლება ბევრ სექტორში მოღვაწე კომპანიის ბიზნესებზე იმოქმედოს, მათ შორის, თუმცა არა მხოლოდ, შეაფერხოს ბიზნესის ოპერირება საწარმოო პროცესის შეწყვეტის ან ინფრასტრუქტურის დახურვის, მიწოდების ქსელის გაწყვეტის, პერსონალის კარანტინის, შემცირებული მოთხოვნისა და დაფინანსების მოძიების გართულების გამო. შედეგად, ჯგუფზე კოვიდ-19-ის მზარდი ეფექტი შეიძლება აისახოს გლობალურ ეკონომიკაზე და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი ზემოქმედების გამო.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა აკვირდება ეკონომიკურ სიტუაციაში მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს აუცილებელ ზომებს ახლო მომავალში ჯგუფის სტაბილურობისა და განვითარების ტენდენციის შესანარჩუნებლად. თუმცა, ჯგუფის ბიზნესზე კოვიდ-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა დიდწილადაა დამოკიდებული ხანგრძლივობასა და მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე პანდემიის ეფექტზე. ამჟამად ჯგუფის ოპერაციების მომავალ შედეგებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ეკონომიკური გარემოს ცვლილებების ეფექტის დადგენა რთულია.

17. შემდგომი მოვლენები

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა საბოლოო მფლობელი კომპანიისგან, შპს „სმარტ კაპიტალ ჯგუფისგან“ მიიღო დამატებითი დაფინანსება 1,814,455 ლარის ოდენობით. ასევე, ჯგუფმა გადაიხადა სს „ხალიკ ბანკი საქართველოს“ 3,676,079 ლარიანი სესხი და მიიღო იგივე თანხის ახალი სესხი 2020 წლის 10 მარტის დაფარვის თარიღითა და 8%-იანი წლიური საპროცენტო განაკვეთით.

ასევე, ჯგუფმა დამატებით მიიღო 340,000 აშშ დოლარის სესხი სს „ხალიკ ბანკი საქართველოსგან“ მოსავლის აღების მიზნისთვის. სესხის დაფარვის ვადა არის 2023 წლის 15 სექტემბერი და საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 8%-ს. ჯგუფმა დამატებითი 99,491 აშშ დოლარის სესხი მიიღო სს „ხალიკ ბანკი საქართველოსგან“ არსებული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების ფარგლებში.

„საქართველო“ შპს-ის
„საქართველო“ ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(„ჯგუფი“)

„საქართველო“ ანგარიში

ქვეყნის მიმოხილვა

საქართველო მდებარეობს ევროპისა და აზიის გზაგასაყარზე, კერძოდ კავკასიაში. 2008 წლიდან მოყოლებული, საქართველომ მსხვილ პარტნიორ ქვეყნებთან გააფორმა ხელშეკრულებები ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების შესახებ. ასევე ძალიან სტაბილური და სანდო საბანკო სისტემა. ლონდონის საფონდო ბირჟაზე გასულია ორი მთავარი ბანკი, რომლებიც ხელმისაწვდომ ფინანსებს უზრუნველყოფს. ეს კი წარმატებული ბიზნესის ერთერთი მთავარი წინაპირობაა.

ქართული ღვინო სხვადასხვა ქვეყანაში გადის და ადგილობრივ ბაზარზეც მოიხმარება. ბოლოდროინდელი მონაცემებით, საქართველოსთვის ხუთი მთავარი საექსპორტო ბაზარია რუსეთი (58 მილიონი ბოთლი), უკრაინა (11 მილიონი ბოთლი), პოლონეთი (5.2 მილიონი ბოთლი), ჩინეთი (4.6 მილიონი ბოთლი) და ბელორუსია (3.7 მილიონი ბოთლი). ასევე საგრძნობლად გაზრდილია გაყიდვები გერმანიაში, იაპონიაში, დიდ ბრიტანეთსა და შვედეთში.

ჯგუფის მიმოხილვა

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 25 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია გერგეთის ქ. 3ა, თბილისი, საქართველო. შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და მისი შვილობილები („ჯგუფი“) კონსოლიდირებულია თანდართულ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2018 წლის 30 იანვარს ჯგუფმა შეისყიდა 100%-იანი წილი შემდეგ ორ კომპანიაში: შპს „თელავი დისტილერი“ და შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“.

2019 წლის ოქტომბერში ჯგუფმა შეისყიდა შპს „სმარტ ტრედიდინგის“ 20%-იანი წილი. შპს „სმარტ ტრედიდინგის“ მიზანია ტურიზმის ინფრასტრუქტურის განვითარება კახეთის რეგიონში.

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დააფუძნა შვილობილი კომპანია - შპს „კახეთი დისტილერი“ (100%), რომელსაც ჯერ არ დაუწყია აქტიური ოპერაციები და ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში - შპს „შილდა დისტილერი“ (50%) და შპს „ღვინის კულტურა“ (50%).

6 ა მიწის ნაკვეთზე განთავსებულია:

- შილდა ღვინის ქარხანა
- შილდას ალკოჰოლური სასმელების ქარხანა
- შილდას ჩამოსასხმელი ხაზი
- შილდას ტურისტული ცენტრი და ღვინის დეგუსტაციის ფართი

ჯგუფის წარმოება ფრანგული და იტალიური შეიარაღებითა წარმოდგენილი. მისი წლიური წარმადობა შვიდი მილიონი ბოთლია, ხოლო 52 ავზში 1,500,000 ლიტრი ღვინისა და 450,000 ლიტრი კონიაკის შენახვა შეიძლება. მეღვინეობის მთავარი მიზანია მაღალი ხარისხის შენარჩუნება საუკუნოვანი ცოდნისა და ინოვაციების კომბინირების საფუძველზე.

ჯგუფის ღვინოები საერთაშორისო დონეზე აღიარებული და გამარჯვებულია პრესტიჟულ კონკურსებზე, მათ შორის „დეკანტერში“, „მუნდუს ვინში“, „ინთერნეშენალ ვაინ ჩელენჯში“ და სხვა.

ამჟამად ჯგუფი აწარმოებს ოცზე მეტი დასახელების ღვინოს, კონიაკს და ქართულ ტრადიციულ სასმელს - ჭაჭას ორი ხაზის გამოყენებით:

- კაკაბაძის ხაზი - ღვინის ეტიკეტზე გამოსახულია ცნობილი ქართველი მხატვრის დავით კაკაბაძის (1889-1952) ფერადი პეიზაჟები. ჯგუფს აქვს ექსკლუზიური უფლება დავით კაკაბაძის ნახატების ეტიკეტზე რეპროდუცირებასთან დაკავშირებით მხატვრის ოჯახის თანხმობით.

კალ შილდა ჯგუფი

საერთაშორისო ანგარიშგება
 № 31 დამუშავებული დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
 (შეგრძელება)

- რუსთაველის ხაზი - იწარმოება პრემიუმ ტიპის ღვინოები: ცოლიკაური, შარდონე, კრაზუნა, ქვევრის საფერავი, უსახელოური

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფს არ გამოუსყიდია საკუთარი წილი.

არაფინანსური ინფორმაცია

შპს „თელავი დისტრილერმა“ და შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ გაყიდვები 2017 წელს დაიწყეს და ერთ წელიწადში მიაღწია წელიწადში 1 მილიონი ბოთლის გაყიდვების მოცულობას. კერძოდ:

- გაყიდვების 76% (571,000 ბოთლი) მოდის რუსეთზე;
- გაყიდვების 9% (203,000 ბოთლი) მოდის ჩინეთზე;
- გაყიდვების 5% (118,600 ბოთლი) მოდის ბრაზილიაზე;
- გაყიდვების 10% (107,400 ბოთლი) მოდის ევროპის ბაზარზე.

კომპანიის უმსხვილესი კლიენტები არიან რუსეთიდან („ვინისტილი“, „ალიანტა გრუპი“, სავაჭრო სახლი „რუსიმპორტი“) და ჩინეთიდან („შანგჰაი ჟი პან ტრედიდინგ კო“, „აგრიქალჩარ გრუპი“, „ფოშან ბლექ სი ვაინ კო“).

2021 წელს კომპანიების ღვინოები განთავსებული იყო რუსეთის უმსხვილეს ეროვნულ საცალო მაღაზიაში - Red & White;

2021 წლის შემოდგომაზე ჯგუფმა გააფორმა კონტრაქტები „ამბერ დისტრიბუციასთან“ (ბალტიისპირეთის უმსხვილესი იმპორტიორი), „იმპორტ საუდასთან“ (ყაზახეთში ქართული ღვინის მეორე უმსხვილესი იმპორტიორი) და „მონტე ბიანკოსთან“ (ყაზახეთში პრემიუმ ღვინის ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი იმპორტიორი).

ჯგუფის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები

ჯგუფის გაყიდვების უდიდესი ნაწილი ხორციელდება კრედიტით. კრედიტის ვადები კლიენტებთან ნულიდან 60 დღემდე მერყეობს. ჯგუფში არის უიმედო მოთხოვნების დასაფარი ნაშთები, რომელთა რეზერვირება მოხდა კომპანიის უიმედო მოთხოვნების ანარიცხების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან კრედიტის ვადა ნულიდან 60 დღემდე მერყეობს.

მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები, წარმოების მიზანი და ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა

მთავარი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკისა და განუსაზღვრელობის განმარტება	ხელმძღვანელობის პასუხი
1	სავალუტო რისკი - საქონლის ნაწილის ყიდვა-გაყიდვა ხდება უცხოურ ვალუტაში. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი. ამ ფაქტის გამო, პრობლემატურია აგრეთვე ფასის კორექტირება.	ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებას, ადგენს მოკლე და გრძელვადიან მოლოდინებს და შესაბამისად გეგმავს ყოველთვიურ და ყოველწლიურ ბიუჯეტებს.
2	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტების მოთხოვნაზე, შემოსავლებსა და მოგებიანობაზე.	ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკურ მოვლენებს, რათა განჭვრიტოს პოტენციური შედეგები და გააკეთოს აუცილებელი და ადეკვატური ცვლილებები.
3	კოვიდ-19-ის რისკი - ბიზნესის ოპერაციების შეწყვეტა წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის გამო. მიწოდების ქსელის ჩავარდნამ, პერსონალის კარანტინმა შეამცირა მოთხოვნა და გაართულა დაფინანსების მოზიდვა.	მენეჯმენტი ყველა ზომასა და ჯანდაცვის ორგანიზაციების რეკომენდაციას ახორციელებს იმისათვის, რათა ოპერაციები შესაბამისობაში იყოს კოვიდ-19-თან დაკავშირებულ სამართლებრივ მოთხოვნებთან და ჯგუფს არ მოუხდეს ოპერირების შეწყვეტა.

ალ შილდა ჯგუფი
საერთაშორისო ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
საქართველო

მომავალი პერსპექტივა

ალკოჰოლურ პროდუქტებზე მოთხოვნა იზრდება. კომპანიას დაგეგმილი აქვს, 2021 წლისათვის წელიწადში 1.5 მილიონი ბოთლის გაყიდვებს მიაღწიოს და შემდგომ წლებში ეს რიცხვი კიდევ უფრო გაზარდოს. ჯგუფი გეგმავს ვენახების გაშენებას მარაგების თვითღირებულების შემცირებისა და მთლიანი მარჟის გაზრდის მიზნით. ვენახების გაშენება უკვე დაწყებულია.

თარჯიმანი: ნინო მახარაძე

ნინო მახარაძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N211098247



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

01.10.2021 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

გიორგი ჭიტაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, სულხან ცინცაძის ქუჩა #38

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

65470419326221



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი გიორგი ჭიტაშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ს. ცინცაძის ქ. №38, გამოწმებ დიპლომირებული მთარგმნელის ნინო მახარაძის (დაბ. 21.03.1991 წელს, პირადი № 01024079993, რეგ. მისამართზე: თბილისი, ალექსანდრე ყაზბეგის გამზირი, N 35ბ, ბინა 9, დიპლომის ნომერი HSG # 000131) ხელმოწერის ნამდვილობას. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას. ხელმოწერის ვინაობა და ქმედუნარიანობა შემოწმებულია.

I, the notary Giorgi Chitashvili, whose notary office is located at the address: Tbilisi, №38 S. Tsintsadze Street, notarize herewith the authenticity of signature of certified translator Nino Makharadze (born on 21.03.1991, personal # 01024079993, reg. adress: Tbilisi, Al.Kazbegi avenue, #35b, ap. # 9, Diploma № HSG # 000131). The translator is warned about her responsibility for the correctness of the translation and she guarantees the correctness of the translation. Identity and effectiveness of the signer person are checked.

გადახდილია საზღაური, „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 29.12.2011 წლის №507 დადგენილების 31-ე მუხლის შესაბამისად, 58.00 ლარი, აგრეთვე სანოტარო მოქმედების ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, ამავე დადგენილების 39-ე მუხლის შესაბამისად, 2.00 ლარი, სულ 60.00 ლარი.

Fee is paid, 58.00 Gels according to the article 31 of Georgian Government Resolution №507 “On approval of notary action fee and volume of fees established for Notary Chamber of Georgia, the rules of its payment and service period”, as of 29.12.2011; and also 2.00 Gels, fee for registration of the notary action in the electronic register according to the article 39 of the same resolution, totally 60.00 Gels.

ნოტარიუსი:
Notary:

გ. ჭიტაშვილი
G. Chitashvili