

შპს “სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

შინაარსი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	10
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების გაურკვევლობის ძირითადი წყაროები	18
4. შეწყვეტილი ოპერაციები	20
5. ამონაგები	21
6. ამონაგების თვითღირებულება	21
7. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	22
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
9. ძირითადი საშუალებები	23
10. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	24
11. გაცემული სესხები	24
12. მარაგები	24
13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	25
14. შეტანილი კაპიტალი	25
15. ნასესხები სახსრები	26
16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	26
17. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
18. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	28
19. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	29

მმართველობითი ანგარიშგება 30-32

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

„ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 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“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, კონსოლიდირებულ კაპიტალის ცვლილებასა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

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 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 მსს ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 2 ნოემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2 ნოემბერი 2023

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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების, კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით (ერთად „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“)

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 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 ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია 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 მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 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, ამავდროულად, 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:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შოთა ნანიტაშვილი
დელოიტი და ტუშის სახელით

2 ნოემბერი 2023
თბილისი, საქართველო

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	5	4,648,601	6,634,053
ამონაგების თვითღირებულება	6	(3,711,431)	(5,612,780)
მთლიანი მოგება		937,170	1,021,273
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	7	(1,386,393)	(784,048)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,209,844)	(1,620,559)
ფინანსური შემოსავალი		109,784	48,413
ფინანსური ხარჯი	15, 16	(1,954,169)	(1,568,714)
საგრანტო შემოსავალი	15	75,401	144,584
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	4	345,774	-
სხვა ხარჯი, წმინდა		(16,892)	(6,506)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა		2,559,560	1,130,464
ხარჯი გადასახადამდე		(539,609)	(1,635,093)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი განგრძობადი ოპერაციებიდან		(539,609)	(1,635,093)
შეწყვეტილი ოპერაციები			
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	4	(58,197)	-
წლიური ზარალი		(597,806)	(1,635,093)
მიკუთვნებულია:			
მშობელი კომპანიის აქციონერებს		(591,463)	(1,633,272)
არამაკონტროლებელ წილს		(6,343)	(1,821)
		(597,806)	(1,635,093)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2 ნოემბერი 2023

10-29 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	10,240,834	12,167,116
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	10	-	730,514
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში		71,315	71,315
არამატერიალური აქტივები		68,763	103,807
გაცემული სესხები, გრძელვადიანი	11	2,163,722	55,832
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,544,634	13,128,584
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	12	5,298,072	5,743,371
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13	1,781,712	2,922,720
გაცემული სესხები, მოკლევადიანი	11	19,839	-
გადახდილი ავანსები		583,889	126,507
ფული და ფულის ექვივალენტები		57,195	51,065
სულ მიმდინარე აქტივები		7,740,707	8,843,663
სულ აქტივები		20,285,341	21,972,247
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი:			
შეტანილი კაპიტალი	14	3,103,540	10,197,871
დაგროვილი ზარალი		(16,227,509)	(22,730,377)
დაგროვილი დეფიციტი		(13,123,969)	(12,532,506)
არამაკონტროლებელი წილი		10,565	16,908
სულ დაგროვილი დეფიციტი		(13,113,404)	(12,515,598)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები, გრძელვადიანი	15	13,666,355	12,918,092
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება, გრძელვადიანი	16	-	6,108,093
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,666,355	19,026,185
მიმდინარე ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები, მოკლევადიანი	15	10,424,888	10,981,046
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება, მოკლევადიანი	16	8,968,747	4,165,971
გადასახდელი გადასახადები		338,755	314,643
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,732,390	15,461,660
სულ ვალდებულებები		33,398,745	34,487,845
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		20,285,341	21,972,247
ხელმძღვანელობის სახელით:			

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2 ნოემბერი 2023

10-29 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	შზოხელის აქციონერების ვის მიკუთვნებული დაგროვილი ზარალი	არამაკონტროლე ბელი წილი	სულ დაგროვილი დეფიციტი
ნაშთი 1 იანვარი 2021		14,222,281	(21,097,105)	(6,874,824)	18,729	(6,856,095)
სულ წლის სრული ზარალი		-	(1,633,272)	(1,633,272)	(1,821)	(1,635,093)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	14	55,755	-	55,755	-	55,755
კაპიტალის შემცირება		(4,080,165)	-	(4,080,165)	-	(4,080,165)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021		10,197,871	(22,730,377)	(12,532,506)	16,908	(12,515,598)
სულ წლის სრული ზარალი		-	(591,463)	(591,463)	(6,343)	(597,806)
წილობრივი ინსტრუმენტის გადატანა გასვლის თარიღისთვის		(7,094,331)	7,094,331	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022		3,103,540	(16,227,509)	(13,123,969)	10,565	(13,113,404)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2 ნოემბერი 2023

10-29 გვერდებზე მოცემული თანხმდები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
წლის ზარალი		(597,806)	(1,635,093)
კორექტირებები:			
ფინანსური შემოსავალი		(109,784)	(48,413)
ფინანსური ხარჯი	15,16	1,954,169	1,568,714
წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოების შედეგებში		32,884	29,155
სავაჭრო მოთხოვნებსა და გადახდილ ავანსებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი/(აღდგენა)	8	12,721	(9,800)
დაზიანებული და ვადაგასული მარაგების გაუფასურება	12	64,199	380,273
ცვეთა და ამორტიზაცია		186,358	118,400
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	9	6,797	7,878
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული მოგება	4	(345,774)	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა		(2,559,560)	(1,130,464)
ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(1,355,796)	(719,350)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ცვლილება		683,050	(1,014,799)
გადახდილი ავანსების ცვლილება		(504,322)	10,198
მარაგების ცვლილება		(340,302)	628,363
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება		47,608	48,306
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ცვლილება		112,561	597,015
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(1,357,201)	(450,267)
გადახდილი პროცენტი		(607,563)	(872,464)
წმინდა ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,964,764)	(1,322,731)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებებზე გაწეული კაპიტალური დანახარჯები		(32,843)	(143,439)
სესხების გაცემა		(2,421,991)	(176,922)
გაცემული სესხების მიღება		61,920	84,556
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული ფული	4	1,124,460	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(1,268,454)	(235,805)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული ნასესხები სახსრები		11,645,443	11,732,355
ნასესხები სახსრების გადახდა		(8,390,395)	(6,280,777)
შეტანილი კაპიტალის შემცირება	14	-	(4,080,165)
კაპიტალში შენატანები	14	-	55,755
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		3,255,048	1,427,168
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)		21,830	(131,368)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		51,065	193,739
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(15,700)	(11,306)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		57,195	51,065
ხელმძღვანელობის სახელით:			

ნათია ჩხარტიშვილი

დირექტორი

თბილისი, საქართველო

2 ნოემბერი 2023

10-29 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(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.

2018 წლის 30 იანვარს კომპანიამ შეისყიდა 100%-იანი წილი შემდეგ ორ კომპანიაში: შპს „თელავი დისტილერი“ და შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“. შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ ფლობს 100%-იან წილს შპს „შილდა დისტილერიაში“ და 51%-იან წილს შპს „შილდა ჯივიში“

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ დააფუძნა ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში - შპს „კახეთი დისტილერი“ (50%), შპს „შილდა დისტილერი“ (50%) და შპს „ღვინის კულტურა“ (50%).

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ შპს „თელავი დისტილერი“ მიყიდა შპს „ლენდეგას“ (შენიშვნა 4).

კომპანია არის ჯგუფის ძირითადი კომპანია და აერთიანებს შვილობილ კომპანიებს თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს 100%-ით ფლობდა შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საბოლოო აქციონერები იყვნენ: მიხეილ ჩხარტიშვილი - 50% და ნათია ჩხარტიშვილი - 50%.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საბოლოო აქციონერები იყვნენ ივანე ჩხარტიშვილი - 51%, მიხეილ ჩხარტიშვილი - 24.5% და ნათია ჩხარტიშვილი - 24.5%, შესაბამისად.

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებითა და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის („IFRIC“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციებით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება ამ აქტივების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის.

შვილობილი კომპანიების შესყიდვები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი დაკავშირებული მხარეებისგან - საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი მხარეებიდან შვილობილი კომპანიების შესყიდვები აღირიცხება წინამორბედი ღირებულებების მეთოდის გამოყენებით. შეძენილი საწარმოების შედეგები კონსოლიდირდება იმ თარიღიდან, როდესაც მოხდა ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფ ერთეულებს შორის ბიზნეს გაერთიანება. გარიგების თარიღად ითვლება 2018 წლის 25 იანვარი. საერთო კონტროლის ქვეშ გადაცემული შვილობილი კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები არის წინამორბედი საწარმოს

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

საბალანსო ღირებულებით. წინამორბედი საწარმო ითვლება უმაღლესი ანგარიშგების ერთეულად, რომელშიც გაერთიანებულია შვილობილი კომპანიის მსს ფასს ფინანსური ინფორმაცია.

ფუნქციონირების უწყვეტობა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით რომ საწარმო ფუნქციონირებას განაგრძობს უწყვეტად და საბუღალტრო პოლიტიკების გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ამ შეფასებისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციები და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა და გააანალიზა ბაზრებზე არსებული ვითარების გავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს ჰქონდა დაგროვილი ზარალი 13,113,404 ლარისა და 12,515,598 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აჭარბებს 11,991,683 ლარისა და 6,617,997 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები და კრედიტორული დავალიანება, რომლებიც კლასიფიცირებულია მოკლევადიანად, შეადგენს 6,600,874 ლარსა და 1,995,003 ლარს, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა 597,806 ლარისა და 1,635,093 ლარის ზარალი და 1,964,764 ლარისა და 1,322,731 ლარის უარყოფითი ფულის მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან, შესაბამისად.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მართებულია შემდეგი გარემოებების გამო:

- ჯგუფი და დაკავშირებული მხარეები იმართება საერთო ხელმძღვანელობის მიერ, ვადის დაფარვის ვადები და პირობები და დაკავშირებული მხარეებისგან სესხების გადახდებზე შეთანხმება მარტივია და ჯგუფს შეუძლია გაახანგრძლივოს სესხებისა და გადასახდელების ვადა ფინანსური სირთულეების შემთხვევაში. დამატებით, მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო ვალდებულებები 5,754,259 ლარის ოდენობით განსაზღვრულია მოკლევადიანად ხელმძღვანელობის განსჯის შედეგად (შენიშვნა 3), მაშინ როდესაც მისი დაფარვის ვადა ხელშეკრულების მიხედვით არის 2025 წელი. ფინანსური სირთულეების შემთხვევაში ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს და გაზრდის გადახდის ვადას. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 14,350,136 ლარის დაკავშირებული მხარეების სესხებისა და კრედიტორული დავალიანებისა და მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო ვალდებულების გამოკლებით, მთლიანი მიმდინარე აქტივები აჭარბებს მთლიან მიმდინარე ვალდებულებებს 2,358,453 ლარით, რაც დადებითი ლიკვიდობაა. დაკავშირებულმა მხარეებმა გამოთქვეს წერილობითი თანხმობა აუცილებლობის შემთხვევაში დაფარვის ვადის შეცვლის შესახებ.
- ჯგუფს შემუშავებული აქვს გაყიდვის არხების განვითარებისა და ახალი კლიენტების მოზიდვის გეგმა მარკეტინგული აქტივობების გაზრდით. ჯგუფმა ინვესტიცია გააკეთა ადგილობრივ მარკეტინგულ კამპანიაში და აქტიურად დაიწყო პროდუქციის დისტრიბუცია ადგილობრივი სადისტრიბუციო არხებით. ხელმძღვანელობის მოლოდინით კამპანია ხელს შეუწყობს ადგილობრივი გაყიდვების ზრდას წლიურ 156,000 ბოთლამდე. ამ ხელშეკრულებების შედეგად პროდუქცია ხელმისაწვდომი იქნება დიდ ჰიპერმარკეტებში, სუპერმარკეტებსა და სასმლის ბუტიკებში საქართველოს მასშტაბით. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს გაზრდის ჯგუფის წილს ბაზარზე და, შესაბამისად, პოზიტიურად აისახება შემოსავლის გენერირებაზე.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(*ქართულ ლარში*)

- საბოლოო მშობელი კომპანია – შპს „სმარტ კაპიტალ გრუპი“, გამოხატავს ჯგუფის საქმიანობის შემდგომი დაფინანსების მზაობას. ჯგუფმა შპს „სმარტ კაპიტალ გრუპისგან“ 2023 წლის 25 ოქტომბერს მიიღო მხარდაჭერის წერილი მიღებით, რომელშიც გამოხატულია მზადყოფნა, ხელი შეუწყოს ჯგუფის ოპერაციებსა და ვალდებულებების დაფარვას, ახლო მომავალში გაცემული დამატებითი დაფინანსების მეშვეობით. მზაობა ასევე ნაჩვენებია შემდგომ პერიოდში შპს „სმარტ კაპიტალ ჯგუფისგან“ მიღებული დამატებითი დაფინანსებით.

ფუნქციონალური ვალუტა – ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი მუშაობს. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი").

უცხოური ვალუტა – უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის სამეურნეო ერთეულების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება გაცვლითი სხვაობით, მოცემულია პერიოდის მოგებაზარალის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040

ურთიერთიზიარება. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები იქვითება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში 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-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშში, 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 არიან კომპანიები, რომლებსაც აკონტროლებს დედა კომპანია. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას. ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი ელიმინირდება კონსოლიდაციისას. შვილობილი კომპანიების მოგება-ზარალში და წმინდა აქტივებში არამაკონტროლებელი წილები წარმოდგენილია ცალკე და შედგება არამაკონტროლებელი წილის ოდენობისგან თავდაპირველი კომბინაციის თარიღისთვის, არამაკონტროლებელი წილის კაპიტალში ცვლილებების თარიღთან ერთად.

შემოსავლების აღიარება - შემოსავალი მოიცავს ჯგუფის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას საქონლის გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. შემოსავალი ნაჩვენებია ნეტო თანხით, გაყიდვები/დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და ჯგუფის ელიმინაციების შემდეგ.

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როდესაც: შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ექნება საწარმოს და როდესაც დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები ჯგუფის თითოეული საქმიანობისთვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

ა. პროდუქციის გაყიდვებიდან მიღებული ამონაგები

ჯგუფი აწარმოებს და ყიდის ღვინის პროდუქციის ასორტიმენტს საბითუმო ბაზარზე. შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის მიწოდების და გადაცემისას, რა დროს დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფი არ ინარჩუნებს მენეჯერულ ჩართულობას ისეთი ხარისხით, რაც ჩვეულებრივ ასოცირდება მფლობელობასთან და არ ინარჩუნებს კონტროლს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობის შეფასება სარწმუნოდაა შესაძლებელი;
- სავარაუდოა, რომ ტრანსაქციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს მოცემული პირი; და
- ტრანსაქციასთან დაკავშირებული გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის შეფასება სარწმუნოდაა შესაძლებელი.

ბ. ჩამოსხმის სერვისიდან მიღებული ამონაგები

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

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 წარმოიშობა აღიარდება ხარჯად შესაბამის პერიოდში.

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:

- 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.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

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 კონსოლიდირებულ 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 კომპანია იღებს აქტივის შეძენისას ან იმის გამო, რომ რომ იგი გამოიყენა კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში სხვა მიზნებისთვის, გარდა ამ პერიოდის მარაგების წარმოებისა;

ე) საკვალიფიკაციო აქტივებისთვის, სესხის აღების ხარჯები კაპიტალიზებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სარგებლიანობის ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე.

ხელმძღვანელობამ გადახედა და შეცვალა სასარგებლო საციცოხლო ვადები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. შეფასებისას გათვალისწინებული იყო შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც გამოწვეულია ბაზრის პირობების ცვლილებებით:

- მანქანა-დანადგარების საწყისი სასარგებლო ვადები არ იყო შეფასებული;
- ჯგუფის ექსპერტთა და ტექნიკური პერსონალის ჯგუფმა შეაფასა თითოეული ძირითადი საშუალებების მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა. საოპერაციო ფაქტორებისა და მოვლის საფუძველზე განისაზღვრა ექსპლუატაციის ყველაზე რეალური თარიღები 2021 წლის 1 იანვრისთვის.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების ცვეთის ნორმები შემდეგია:

	2022	2021
შენობა-ნაგებობები	5%	5%
ავეჯი და მოწყობილობები	20%	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%	20%
მანქანა-დანადგარები	5-10%	5-10%
სხვა	20%	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.

მცირე რემონტისა და ტექნიკური ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას. ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. გასხვებისგან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში სხვა შემოსავლების ან ხარჯების ფარგლებში.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება - ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები ფასდება იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე ნიშნები იმისა, რომ ამ აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს ნიშნები შესაძლო გაუფასურების შესახებ, ნებისმიერი ზემოქმედების ქვეშ მოქცეული აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) აღდგენადი თანხა შეფასებულია და შედარებულია მის საბალანსო ღირებულებას. თუ სავარაუდო აღდგენადი თანხა უფრო დაბალია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის სავარაუდო აღდგენად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებასა ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, მარაგის თითოეული ერთეულის (ან მსგავსი ნივთების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით მის გასაყიდ ფასთან, შესრულებისა და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. თუ მარაგის ერთეული (ან მსგავსი ნივთების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასამდე, შევსებისა და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და გაუფასურებით ზარალი აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებასა ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შეიცვლება, აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენად ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე (გაყიდვის ფასი გამოკლებული შევსებისა და გაყიდვის ხარჯები, მარაგების შემთხვევაში), მაგრამ არა იმაზე მეტად, ვიდრე აქტივისთვის (დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) წინა წლებში აღიარებული რომ არ ყოფილიყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების ზარალის აღდგენად აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებასა ან ზარალში.

ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში. მეკავშირე საწარმოები ის სუბიექტებია, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. მნიშვნელოვანი გავლენა არის ინვესტიციის ობიექტის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში მონაწილეობის უფლება, მაგრამ არ არის კონტროლი ან ერთობლივი კონტროლი ამ პოლიტიკაზე.

ერთობლივი საწარმო არის ერთობლივი შეთანხმება, რომლის თანახმად, მხარეებს, რომლებსაც აქვთ ერთობლივი კონტროლი, აქვთ უფლებები ერთობლივი საწარმოს წმინდა აქტივებზე. ერთობლივი კონტროლი არის ხელშეკრულებით შეთანხმებული კონტროლის გაზიარება საწარმოზე, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაბამისი აქტივობების შესახებ გადაწყვეტილებები მოითხოვს გაზიარებული მხარეების ერთსულოვან თანხმობას.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(*ქართულ ლარში*)

მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოების შედეგები და აქტივები და ვალდებულებები ინკორპორირებულია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით. კაპიტალის მეთოდის მიხედვით, ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით და შემდგომ კორექტირებულია ჯგუფის წილით მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს მოგება-ზარალსა და სხვა სრულ შემოსავალში.

როდესაც ჯგუფის წილი მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს ზარალში აღემატება ჯგუფის წილს ამ მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში, რომელიც მოიცავს ნებისმიერ გრძელვადიან ინტერესებს, რომლებიც, არსებითად, წარმოადგენს ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში, ჯგუფი წყვეტს შემდგომი ზარალის წილის აღიარებას.

დამატებითი ზარალის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ მოცულობით, როდესაც ჯგუფს აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები ან გადახდილი აქვს გადახდები მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს სახელით.

ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით იმ დღიდან, როდესაც ინვესტიცია ხდება მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმო.

მოთხოვნები გამოიყენება იმის დასადგენად, აუცილებელია თუ არა გაუფასურების ზარალის აღიარება ჯგუფის ინვესტიციებთან მიმართებაში მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში. საჭიროების შემთხვევაში, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება (გუდვილის ჩათვლით), როგორც ცალკეული აქტივი, მოწმდება გაუფასურებაზე *ბასს 36-ის - აქტივების გაუფასურება შესაბამისად*. შემოწმება ხდება მისი აღდგენადი ღირებულების (უმაღლესი გამოყენების ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას, გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები, შორის) საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალი წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის ამოტრიალება აღიარდება *ბასს 36-ის შესაბამისად*, იმდენად, რამდენადაც ინვესტიციის აღდგენადი თანხა შემდგომში გაიზრდება.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

წარმოების პროცესის დროს პირდაპირი ხელფასები, ცვეთის ხარჯები და კომუნალურები ნაწილდება მარაგებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც პირი ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავიდანვე აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით (ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება ფაქტობრივად წარმოადგენს ფინანსურ ტრანზაქციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულებისთვის) ან კონტრაგენტისთვის (ფინანსური აქტივისთვის). შეთანხმება წარმოადგენს ფინანსურ ტრანზაქციას, თუ ანაზღაურება მოხდა ჩვეულებრივი ბიზნეს პირობების მიღმა, როგორიცაა მაგალითად, უპროცენტო კრედიტის მიცემა მყიდველისთვის საქონლის გასაყიდად, ან ფინანსდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი. თუ შეთანხმება წარმოადგენს ფინანსურ ტრანზაქციას, საწარმო ზომავს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას მომავალი გადახდების ამჟამინდელი ღირებულებით, დისკონტირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მსგავსი სასესხო ინსტრუმენტისთვის, როგორც ეს განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებით.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(*ქართულ ლარში*)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმო ფინანსურ გრძელვადიან სავალ ინსტრუმენტებს ზომავს ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. სასესხო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე აქტივები ან მიმდინარე ვალდებულებები, ფასდება ფულადი სახსრების ან სხვა ანაზღაურების არადისკონტირებული თანხით, რომელიც მოსალოდნელია გადახდილი ან მიღებული.

ფინანსური აქტივები - ჯგუფის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება და გაცემული სესხები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალ ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდინებების (მათ შორის არის ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს), დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

ფული მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში განთავსებულ თანხას.

გაცემული სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხები და დებიტორული დავალიანება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ინდიკატორების შეფასება. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, გავლენა მოახდინა ინვესტიციის სავარაუდო მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალით რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. როდესაც დებიტორული დავალიანება ჩაითვლება ამოუღებადად, ის ჩამოიწერება რეზერვის ანგარიშზე. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება აღირიცხება რეზერვის ანგარიშზე. რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებები აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. შეწყვეტილი ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ ანაზღაურებას შორის სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(*ქართულ ლარში*)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს (მსზ) ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მსზ-ს კალკულაციისას. აქედან გამომდინარე, ჯგუფი არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკში ცვლილებებს, არამედ აღიარებს ზარალის რეზერვს, რომელიც ეფუძნება უვადო მსზ-ებს ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს აქვს ინდივიდუალური მიდგომა მნიშვნელოვანი მომხმარებლების მიმართ და იყენებს რეზერვების მატრიცას სხვა მხარეებისთვის. ორივე მიდგომა ეფუძნება საკრედიტო დანაკარგების ისტორიულ გამოცდილებას, რომელიც მორგებულია მოვალეებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი მომავალ ფაქტორებზე.

ჯგუფი განიხილავს ფინანსურ აქტივს გადევნოლტეზულად, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, ჯგუფმა შეიძლება ასევე მიიჩნიოს ფინანსური აქტივი გადევნოლტეზულად, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ჯგუფი ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მიიღებს საკონტრაქტო თანხებს სრულად, სანამ მხედველობაში მიიღება ჯგუფის მიერ დაცული ნებისმიერი საკრედიტო შეღავათები. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების შესახებ.

ფინანსური ვალდებულებები - ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები შეიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შეტანილი კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება ჯგუფის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების გაურკვევლობის ძირითადი წყაროები

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #2, ხელმძღვანელობას 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 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული მომხმარებლის დებიტორული დავალიანებისთვის. მომხმარებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, ალბათობა იმისა, რომ კლიენტი განიცდის გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას, და გადახდების შეუსრულებლობას ან ვადაგადაცილებას ითვლება დებიტორული დავალიანების პოტენციურად გაუფასურების ინდიკატორად.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(*ქართულ ლარში*)

ჯგუფმა აღიარა საექვო დავალიანების რეზერვი 100%-ით 1 წელზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე ყველა დებიტორული დავალიანების მიმართ, რადგან ისტორიული გამოცდილებით 1 წლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანება არ არის ამოღებადი. 181 დღიდან 1 წლამდე ვადაგადაცილების მქონე დებიტორული დავალიანებისთვის აღიარებულია საექვო მოთხოვნების 50%-იანი რეზერვი, ხოლო 91 დღიდან 180 დღემდე ვადაგადაცილების მქონე დებიტორული დავალიანებისთვის - 20%-იანი რეზერვი. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან, თუ შეინიშნება ძირითადი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესება ან ფაქტობრივი ნაკლოვანებები უფრო მაღალია, ვიდრე შეფასებები.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დებიტორული დავალიანების რეზერვი, შესაბამისად, შეადგენს 341,279 ლარსა და 385,766 ლარს (შენიშვნა 13).

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 ტრანსაქციები საგადასახადო ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენოს. ამის გამო კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა 3 წელი. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის რეზერვები არ შექმნილა.

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. ხელმძღვანელობამ სწორად შეაფასა დისკონტირების განაკვეთი და გადახდის ვადა.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება შეადგენს 5,754,259 ლარსა და 6,108,093 ლარს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება შედიოდა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანების მუხლში.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(*ქართულ ლარში*)

4. შეწყვეტილი ოპერაციები

2022 წლის 16 სექტემბერს შპს „სმარტ კაპიტალ შილდამ“ მიიღო გადაწყვეტილება, მიეყიდა თავისი შვილობილი შპს „თელავი დისტილერი“ შპს „ლენდეგასთვის“. ტრანზაქციის თანხამ შეადგინა 1,124,460 ლარი და აისახა გაყიდვიდან მიღებულ 345,774 ლარის მოგებაში.

ტრანზაქციის შედეგად ჯგუფიდან გავიდა ფინანსური ანგარიშგების შემდეგი მუხლები:

	16 სექტემბერი 2022
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	1,655,153
არამატერიალური აქტივები	6,710
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	697,629
გაცემული სესხები, გრძელვადიანი	45,203
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,404,695
მიმდინარე აქტივები	
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	322,417
დავალიანება	923
გადახდილი ავანსები	860,553
მარაგები	437
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,184,330
სულ მიმდინარე აქტივები	3,589,025
სულ აქტივები	
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები, გრძელვადიანი	1,973,101
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,973,101
მიმდინარე ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული	812,817
დავალიანება	984
მიღებული ავანსები	23,437
გადასახდელი გადასახადები	837,238
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	837,238
კაპიტალი	
შეტანილი კაპიტალი	7,094,331
დაგროვილი ზარალი	(6,315,645)
სულ კაპიტალი	778,686
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	3,589,025

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

შეწყვეტილი ოპერაციებიდან 2022 წლის მოგების ანალიზი

2022 წლის მოგებაში შესული შედეგები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მოცემულია ქვემოთ:

	2022
ამონაგები	356,485
ამონაგების თვითღირებულება	(197,447)
საერთო მოგება	159,038
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	(9,455)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(296,082)
ფინანსური ხარჯი	(21,467)
საკუროს სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა	
სხვა ზარალი, წმინდა	(30,076)
წლის ხარჯი	(58,197)
სხვა წლის სრული მოგება	-
სულ წლის სრული ზარალი	(58,197)

შეწყვეტილი ოპერაციების ფულადი ნაკადების ანალიზი

ეს ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს რეკონსტრუირებულ შედარებით ინფორმაციას ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული 12 თვიანი პერიოდისთვის, რადგან შეუძლებელია შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების გამოჯვანა.

5. ამონაგები

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ამონაგები იყო:

	2022	2021
პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები	4,648,601	6,475,647
ჩამოსხმის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები	-	158,406
სულ	4,648,601	6,634,053

6. ამონაგების თვითღირებულება

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ამონაგების თვითღირებულება იყო:

	2022	2021
პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების თვითღირებულება	3,711,431	5,331,772
ჩამოსხმის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგების თვითღირებულება	-	281,008
სულ	3,711,431	5,612,780

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

ამონაგების თვითღირებულება მოიცავს ცვლად და ფიქსირებულ ხარჯებს, მათ შორის პირდაპირ მასალებს, პირდაპირ ხელფასებსა და ცვეთისა და კომუნალურ ხარჯებს.

7. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები იყო:

	2022	2021
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი	853,429	201,743
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	346,866	382,909
ტრანსპორტირებისა და შეკეთების ხარჯები	146,075	162,942
სხვა დისტრიბუციის ხარჯები	40,023	36,454
სულ	1,386,393	784,048

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო:

	2022	2021
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	672,242	845,525
იჯარის ხარჯი	127,901	147,507
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	96,281	118,400
საკონსულტაციო ხარჯი	71,993	100,744
მივლინების ხარჯი	43,986	63,016
საგადასახადო ხარჯი	37,227	81,699
საბანკო ხარჯები	34,638	10,238
დიზაინის ხარჯი	15,224	75,267
დებიტორული დავალიანების (გაუფასურების ხარჯის აღდგენა)/გაუფასურების ხარჯი, წმინდა	12,721	(9,800)
დაზღვევის ხარჯი	4,375	20,220
სხვა საოპერაციო ხარჯები	93,256	167,743
სულ	1,209,844	1,620,559

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ძირითადი საშუალებების მოძრაობა:

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და მოწყობილობები, საოფისე აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	იჯარის კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება							
1 იანვარი 2022	8,328,270	4,236,593	4,611,530	653,924	87,022	5,182	17,922,521
დამატება	-	29,140	104,716	9,583	-	-	143,439
გასვლა	-	-	-	(7,878)	-	-	(7,878)
31 დეკემბერი 2021	8,328,270	4,265,733	4,716,246	655,629	87,022	5,182	18,058,082
დამატება	-	2,635	8,183	3,720	18,305	-	32,843
გასვლა	-	-	-	-	(27,411)	-	(27,411)
შვილობილის გაყიდვა	(24,604)	(1,945,871)	(1,647,292)	(243,185)	-	-	(3,860,952)
31 დეკემბერი 2022	8,303,666	2,322,497	3,077,137	416,164	77,916	5,182	14,202,562
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2021	-	902,095	4,248,923	369,744	34,671	2,516	5,557,949
პერიოდის ხარჯი	-	203,390	49,947	66,382	12,540	758	333,017
31 დეკემბერი 2021	-	1,105,485	4,298,870	436,126	47,211	3,274	5,890,966
წლის ხარჯი	-	170,997	66,602	46,658	12,822	96	297,175
გასვლა	-	-	-	-	(20,614)	-	(20,614)
შვილობილის გაყიდვა	-	(555,950)	(1,514,135)	(135,714)	-	-	(2,205,799)
31 დეკემბერი 2022	-	720,532	2,851,337	347,070	39,419	3,370	3,961,728
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	8,328,270	3,160,248	417,376	219,503	39,811	1,908	12,167,116
31 დეკემბერი 2022	8,303,666	1,601,965	225,800	69,094	38,497	1,812	10,240,834

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად დაგირავებული ჰქონდა ძირითადი საშუალებები (იხ. შენიშვნა 15).

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში) (გაგრძელება)

10. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობდა შპს „სმარტ ტრედიინგის“ 20%-იან წილს. შპს „სმარტ ტრედიინგის“ მიზანია კახეთის რეგიონში მარნეხის ტურისტული ინფრასტრუქტურის განვითარება.

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ჯგუფმა აღრიცხა 35,668 ლარის ზარალი, რომელიც წარმოადგენს წილს მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ინვესტიციის შედეგებიდან. მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ინვესტიციის ღირებულება შეიცვალა ამ თანხებით და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 730,514 ლარი.

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გაყიდა შვილობილი შპს „თელავი დისტილერი“ და, შესაბამისად, ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოშიც. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ ფლობდა ინვესტიციას მეკავშირე საწარმოში.

11. გაცემული სესხები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების პირობები იყო შემდეგი:

გაცემული სესხები	საპროცენტო		დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
	ვალუტა	განაკვეთი			
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	აშშ დოლარი	9%	2027	2,183,561	55,832
სულ გაცემული სესხები				2,183,561	55,832
გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				19,839	-
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				2,163,722	55,832

12. მარაგები

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნედლეული და შესაფუთი პროდუქცია	1,510,755	1,392,975
დაუსრულებელი წარმოება	3,881,145	3,719,399
მზა პროდუქცია	311,603	945,074
სხვა მარაგები	5,150	66,196
გამოკლებული: დაზიანებული და ვადაგასული პროდუქციის რეზერვი	(410,581)	(380,273)
სულ	5,298,072	5,743,371

დაზიანებული და ვადაგასული მარაგების რეზერვის მოძრაობა იყო:

	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	(380,273)	-
დამატებითი რეზერვი	(64,199)	(380,273)
შემცირება შვილობილის გასვლის გამო	33,891	-
ნაშთი წლის ბოლოს	(410,581)	(380,273)

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში) (გაგრძელება)

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,122,991	3,308,380
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	(341,279)	(385,766)
წმინდა დებიტორული დავალიანება	1,781,712	2,922,614
სხვა მოთხოვნები	-	106
სულ	1,781,712	2,922,720

მოძრაობა საექვო მოთხოვნების რეზერვებში იყო შემდეგი:

	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	(385,766)	(426,470)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ხარჯი	(89,849)	(34,730)
შემცირება შვილობილის გასვლის გამო	11,191	-
წინა პერიოდებში დარეზერვებული მოთხოვნების აღდგენა	123,145	75,434
ნაშთი წლის ბოლოს	(341,279)	(385,766)

14. შეტანილი კაპიტალი

2022 და 2021 წლის განმავლობაში საბოლოო აქციონერმა კაპიტალში გააკეთა დამატებითი შენატანი ნული და 55,755 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2022 წლის განმავლობაში საბოლოო აქციონერმა შეამცირა შეტანილი კაპიტალი ნული და 4,080,165 ლარის ოდენობით.

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გაყიდა მისი შვილობილი - შპს „თელავი დისტილერი“ და შესაბამისად, ჯგუფიდან გავიდა მისი შეტანილი კაპიტალი 7,094,331 ლარის ოდენობით. თანხა წარმოადგენდა კომპანიის საბოლოო მფლობელის თავდაპირველად შეტანილ თანხას. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეტანილმა კაპიტალმა შეადგინა 3,103,540 ლარი და 10,197,871 ლარი, შესაბამისად.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში) (გაგრძელება)

15. ნასესხები სახსრები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაფარი ნასესხები სესხების პირობები იყო შემდეგი:

ნასესხები სახსრები:	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	აშშ დოლარი	8% - 14%	2021-2030	6,198,767	8,239,815
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	ლარი	10.9% - 12.1%	2023-2026	6,742,579	4,361,202
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	აშშ დოლარი	6.3% - 9%	2021-2027	7,954,670	10,938,992
არადაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	ლარი	13%-13.8%	2027	3,195,227	-
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	ლარი	12% - 14%	2022	-	359,129
სულ ნასესხები სახსრები:				24,091,243	23,899,138
ნასესხები სახსრების მოკლევადიანი ნაწილი				10,424,888	10,981,046
ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი				13,666,355	12,918,092

ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით (იხ. შენიშვნა 9).

ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოსთან (“APMA”), რომლის თანახმად, APMA აფინანსებს ფინანსური ინსტიტუტის 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.

APMA-დან მიღებული შემოსავალი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში შეადგენს 75,401 ლარსა და 144,584 ლარს, შესაბამისად, და კლასიფიცირდება როგორც საგრანტო შემოსავალი.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ხარჯი ზემოთ აღნიშნულ ნასესხებ სახსრებზე შეადგენდა 1,527,908 ლარსა და 1,116,263 ლარს, შესაბამისად.

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები:		
კრედიტორული დავალიანება მიწის შესყიდვიდან	5,754,259	-
ვალდებულებები წინა მფლობელთან	1,581,974	1,826,933
კრედიტორული დავალიანება	1,427,258	1,996,644
სხვა გადასახდელები	19,857	143,171
მოკლევადიანი არა-ფინანსური ვალდებულებები:		
მიღებული ავანსები	185,399	199,223
სულ	8,968,747	4,165,971
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები:		
კრედიტორული დავალიანება მიწის შესყიდვიდან	-	6,108,093
სულ	-	6,108,093

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში) (გაგრძელება)

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს ვალდებულებები შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანიის“ წინა მფლობელთან კომპანიაში წილის შესყიდვასთან დაკავშირებით.

გრძელვადიანი გადასახდელები შედგება 2020 წელს სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებისგან. გადახდის ვადა 2023 წლის დეკემბრამდეა. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის აღიარებული ფინანსური ხარჯი შეადგენს 426,261 ლარსა და 452,451 ლარს, შესაბამისად.

17. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

31 დეკემბერი 2022					
საბოლოო აქციონერი	საბოლოო/პირდაპირი მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით	
გაცემული სესხები	-	-	2,183,561		2,183,561
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	23,135	-	532,655	482,178	1,781,712
ნასესხები	958,234	6,589,012	3,797,669	3,352,334	24,091,243
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	32,203	219,891	1,742,909	8,968,747
2022					
საბოლოო აქციონერი	საბოლოო/პირდაპირი მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით	
ამონაგები	-	-	12,674	-	4,648,601
ფინანსური შემოსავალი	-	-	-	109,784	109,784
ფინანსური ხარჯი	151,778	230,295	200,705	67,468	(1,954,169)
31 დეკემბერი 2021					
საბოლოო აქციონერი	საბოლოო/პირდაპირი მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით	
გაცემული სესხები	-	-	21,163	15,582	55,832
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	69,710	-	90,378	1,387,189	2,922,720
ნასესხები	3,522,726	4,361,202	3,942,288	3,473,527	23,899,138
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,835,993	19,765	104,824	196,332	10,274,064

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში) (გაგრძელება)

	2021				
	საბოლოო აქციონერი	საბოლოო/პირდაპირი მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებულ მხარეები	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით
ამონაგები	41,595	3,103	59,452	2,433,080	6,634,053
ფინანსური შემოსავალი	-	-	45,271	3,142	48,413
ფინანსური ხარჯი	19,361	93,246	75,352	99,546	1,568,714

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში შეადგინა 279,855 ლარი და 342,422, შესაბამისად.

18. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონია არსებითი პირობითი ვალდებულებები.

სამართლებრივი დავები. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში არ მონაწილეობდა. ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში მნიშვნელოვანი ოდენობის დაურიცხავი ზარალის გაწევა მოსალოდნელი არ არის. შესაბამისად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

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 ტრანსაქციები 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 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. 2016-2021 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა აღმასრულებელ ბრძანებას დონეცკის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების შესახებ. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთი შეიჭრა უკრაინაში, რაც გადაიზარდა ქვეყნებს შორის სრულმასშტაბიან ომში.

ამ მოვლენების შემდეგ აშშ-მ, დიდმა ბრიტანეთმა, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა გაახანგრძლივეს სანქციები რუსი ჩინოვნიკების, ბიზნესმენების და კომპანიების შესახებ. ასეთმა განვითარებამ რუსული ბიზნესებისთვის შეიძლება გამოიწვიოს საერთაშორისო კაპიტალისა და საექსპორტო ბაზრების ხელმისაწვდომობა, რუსული რუბლის შესუსტება, კაპიტალის ბაზრების კლება და სხვა უარყოფითი ეკონომიკური შედეგები.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში) (გაგრძელება)

საქართველოს ეკონომიკის ორი ძირითადი სექტორი, ღვინის წარმოება და ტურისტული ინდუსტრია, ძლიერ არის დამოკიდებული რუსულ ბაზარზე: 2021 წელს ქართული ღვინის ექსპორტის 55% მოდიოდა რუსეთზე 130 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით, სიდიდით მეორე ადგილზეა უკრაინა მთლიანი მოცულობით - 25 მილიონი აშშ დოლარი; ტურიზმში მოგზაურთა მნიშვნელოვანი ნაწილი რუსეთსა და უკრაინაზე მოდის. 2022 წელს ჯგუფმა შეძლო ისეთ ალტერნატივ ბაზრებზე გაფართოება, როგორიცაა ევროპა და აშშ.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა აკვირდება ეკონომიკურ და პოლიტიკურ ვითარებაში განვითარებულ მოვლენებს და იღებს ზომებს, რომლებსაც საჭიროდ მიიჩნევს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარებისთვის უახლოეს მომავალში. თუმცა, ამ მოვლენების შედეგებმა და მასთან დაკავშირებულმა სამომავლო ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ოპერაციებზე.

19. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა საბოლოო მშობელი კომპანიისგან მიიღო დამატებითი დაფინანსება 6,258,118 ლარის ოდენობით და გადაიხადა საბოლოო მშობელი კომპანიისგან ნასესხები თანხები 2,707,392 ლარის ოდენობით. აღნიშნული დაფინანსება გამოყენებულ იქნა ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების 3,715,506 ლარის ოდენობის მოკლევადიანი ნაწილის დასაფარად.

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გაყიდა მიწა და მიიღო თანხა 7,854,550 ლარის ოდენობით.

2023 წლის სექტემბერში ჯგუფმა ფინანსური ინსტიტუტიდან მიიღო დამატებით 1 მილიონის ოდენობის სესხი რთველის მიზნებისთვის.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა და გამოსაშვებად ნება დართო 2023 წლის 2 ნოემბერს.

მმართველობითი ანგარიშგება

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 სანდოა საბანკო სისტემა. ლონდონის საფონდო ბირჟაზე გასულია ორი მთავარი ბანკი, რომლებიც ხელმისაწვდომ ფინანსებს უზრუნველყოფს. ეს კი წარმატებული ბიზნესის ერთერთი მთავარი წინაპირობაა.

2022 წელს საქართველომ 104 მილიონი ლიტრი ღვინო გაიტანა ექსპორტზე 66 ქვეყანაში, რომელიც დამოუკიდებელი საქართველოს ისტორიაში ისტორიულად მაღალი რიცხვია. ექსპორტირებული ღვინიდან შემოსავალმა შეადგინა 252,5 მილიონი, რაც, ასევე, რეკორდია. ექსპორტირებული ღვინის თანხა და შემოსავალი გაიზარდა 5.5%-ით 2021 წლის იგივე რიცხვებთან შედარებით.

საექსპორტო ქვეყნების პროპორცია იყო შემდეგი: 64% - რუსეთი (161 მლნ აშშ დოლარი), 6% - პოლონეთი (15 მლნ აშშ დოლარი), 5% - უკრაინა (14 მლნ აშშ დოლარი), 5% - ჩინეთი (12,5 მლნ აშშ დოლარი), 4% - ყაზახეთი (10 მლნ აშშ დოლარი), 3% - ბელორუსია (8 მლნ აშშ დოლარი and 2% - აშშ (5,3 მლნ აშშ დოლარი).

2022 წელს საქართველოს ექსპორტი იყო ტოპ 20 ღვინის საექსპორტო ქვეყნებში.

ჯგუფის მიმოხილვა

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 25 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2018 წლის 30 იანვარს კომპანიამ შეისყიდა 100%-იანი წილი შემდეგ ორ კომპანიაში: შპს „თელავი დისტილერი“ და შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“, რომლებიც ჩართულნი არიან კონიაკისა და ღვინის წარმოებასა და რეალიზაციაში.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ შპს „თელავი დისტილერი“ მიყიდა შპს „ლენდეგას“ (შენიშვნა 4). შპს „თელავი დისტილერი“ ფლობდა ქვემოთ აღნიშნულ ალკოჰოლურ სსმელების ქარხანას, ჩამოსხმის ხაზსა და სპირტის შესანახ რეზერვუარებს.

6 ჰა მიწის ნაკვეთზე განთავსებულია:

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

ღვინის ქარხანა აწარმოებს 7 დასახელების ღვინოს, 2 ბრენდს, 2 ჰაჭას და ერთ ღვინის არაყს. ქარხანა აღჭურვილია თანამედროვე საწარმოო ხაზით და შესანახი ავზებით. ქარხნის საწარმოო სიმძლავრე შეადგენს მაქსიმუმ 4000 ბოთლს საათში. ღვინის ქარხანას აქვს დაახლოებით 1,500,000 ლ ღვინისა და დაახლოებით 450,000 ლ სპირტის შესანახი მოცულობა.

მეღვინეობის მთავარი მიზანია პროდუქციის მაღალი ხარისხის შენარჩუნება მრავალსაუკუნოვანი ცოდნისა და ინოვაციების შერწყმით.

ჯგუფის ღვინოებმა მიიღეს საერთაშორისო აღიარება და დაჯილდოვდნენ პრესტიჟულ კონკურსებზე, მათ შორის Decanter, Mundus Vini, International Wine Challenge და ა.შ.

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

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

- 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.
- რუსთაველის ხაზი - იწარმოება პრემიუმ ტიპის ღვინოები: ცოლიკაური, შარდონე, კრახუნა, ქვევრის საფერავი, უსახელოური
- კირკე - საფერავისგან და 4 ტიპის ღვინისგან მიღებული კრაფტ ღვინო. ყურძენი იკრიფება ღამით ძველი ქართული ტრადიციის შესაბამისად.
- ლითერმენი- ღვინის ბრენდი ახალგაზრდა თაობისთვის, მარტივი დიზაინითა და უნიკალური გემოთი.

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფს არ გამოუსყიდია საკუთარი წილი.

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 - 2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა აღმასრულებელ ბრძანებას დონეცის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების შესახებ. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთი შეიჭრა უკრაინაში, რაც გადაიზარდა ქვეყნებს შორის სრულმასშტაბიან ომში. ამ მოვლენების შემდეგ აშშ-მ, დიდმა ბრიტანეთმა, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა გაახანგრძლივეს სანქციები რუსი ჩინოვნიკების, ბიზნესმენების და კომპანიების შესახებ. ასეთმა განვითარებამ რუსული ბიზნესებისთვის შეიძლება გამოიწვიოს საერთაშორისო კაპიტალისა და საექსპორტო ბაზრების ხელმისაწვდომობა, რუსული რუბლის შესუსტება, კაპიტალის ბაზრების კლება და სხვა უარყოფითი ეკონომიკური შედეგები.	ჯგუფის ხელმძღვანელობა აკვირდება ეკონომიკურ და პოლიტიკურ ვითარებაში განვითარებულ მოვლენებს და იღებს ზომებს, რომლებსაც საჭიროდ მიიჩნევს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარებისთვის უახლოეს მომავალში. თუმცა, ამ მოვლენების შედეგებმა და მასთან დაკავშირებულმა სამომავლო ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ოპერაციებზე. რუსული და უკრაინული ბაზრები ჩანაცვლდა კლიენტებით აშშ-დან და ევროპიდან.

მომავალი პერსპექტივა

ალკოჰოლური პროდუქტებზე მოთხოვნა იზრდება. ჯგუფს შემუშავებული აქვს გაყიდვის არხების განვითარებისა და ახალი კლიენტების მოზიდვის გეგმა მარკეტინგული აქტივობების გაზრდით. ჯგუფმა ინვესტიცია გააკეთა ადგილობრივ მარკეტინგულ კამპანიაში და აქტიურად დაიწყო პროდუქციის დისტრიბუცია ადგილობრივი სადისტრიბუციო არხებით. ხელმძღვანელობის მოლოდინით კამპანია ხელს შეუწყობს ადგილობრივი გაყიდვების ზრდას წლიურ 156,000 ბოთლამდე. ადგილობრივ ბაზარზე ძირითადი დისტრიბუტორები არიან კანტი და ნიკორა. ამ ხელშეკრულებების შედეგად პროდუქცია ხელმისაწვდომი იქნება დიდ ჰიპერმარკეტებში, სუპერმარკეტებსა და სასმლის ბუტიკებში საქართველოს მასშტაბით. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს გაზრდის სმარტ კაპიტალ შილდას ჯგუფის წილს ბაზარზე და, შესაბამისად, პოზიტიურად აისახება შემოსავლის გენერირებაზე.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2 ნოემბერი 2023

თარჯიმანი: ნინო მახარაძე

შპს “სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

მასშტაბი : მ.ლ. 1 : 1000

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

შინაარსი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	2-5
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	
1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	10
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების გაურკვევლობის ძირითადი წყაროები	18
4. შეწყვეტილი ოპერაციები	20
5. ამონაგები	21
6. ამონაგების თვითღირებულება	21
7. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	22
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
9. ძირითადი საშუალებები	23
10. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	24
11. გაცემული სესხები	24
12. მარაგები	24
13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	25
14. შეტანილი კაპიტალი	25
15. ნასესხები სახსრები	26
16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	26
17. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
18. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	28
19. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	29
მმართველობითი ანგარიშგება	30-32

მ. ნო. 2020.07.17

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

„ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს 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“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, კონსოლიდირებულ კაპიტალის ცვლილებასა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

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 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 მსს ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 2 ნოემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2 ნოემბერი 2023

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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების, კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით (ერთად „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 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 ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია მოსაზრების გამოსათქმელად.

6.01 მხმბ

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 მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 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 საჭიროა 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 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 კიდევ 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:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შოთა ნანიაშვილი
დელოიტი და ტუშის სახელით

2 ნოემბერი 2023
თბილისი, საქართველო

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	5	4,648,601	6,634,053
ამონაგების თვითღირებულება	6	(3,711,431)	(5,612,780)
მთლიანი მოგება		937,170	1,021,273
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	7	(1,386,393)	(784,048)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,209,844)	(1,620,559)
ფინანსური შემოსავალი		109,784	48,413
ფინანსური ხარჯი	15, 16	(1,954,169)	(1,568,714)
საგრანტო შემოსავალი	15	75,401	144,584
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	4	345,774	-
სხვა ხარჯი, წმინდა		(16,892)	(6,506)
საკუთრო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა		2,559,560	1,130,464
ხარჯი გადასახადამდე		(539,609)	(1,635,093)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი განგრძობადი ოპერაციებიდან		(539,609)	(1,635,093)
შეწყვეტილი ოპერაციები			
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	4	(58,197)	-
წლიური ზარალი		(597,806)	(1,635,093)
მიკუთვნებულია:			
მშობელი კომპანიის აქციონერებს		(591,463)	(1,633,272)
არამაკონტროლებელ წილს		(6,343)	(1,821)
		(597,806)	(1,635,093)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2 ნოემბერი 2023

10-29 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნათია ჩხარტიშვილი

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	10,240,834	12,167,116
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	10	-	730,514
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში		71,315	71,315
არამატერიალური აქტივები		68,763	103,807
გაცემული სესხები, გრძელვადიანი	11	2,163,722	55,832
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,544,634	13,128,584
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	12	5,298,072	5,743,371
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13	1,781,712	2,922,720
გაცემული სესხები, მოკლევადიანი	11	19,839	-
გადახდილი ავანსები		583,889	126,507
ფული და ფულის ექვივალენტები		57,195	51,065
სულ მიმდინარე აქტივები		7,740,707	8,843,663
სულ აქტივები		20,285,341	21,972,247
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი:			
შეტანილი კაპიტალი	14	3,103,540	10,197,871
დაგროვილი ზარალი		(16,227,509)	(22,730,377)
დაგროვილი დეფიციტი		(13,123,969)	(12,532,506)
არამაკონტროლებელი წილი		10,565	16,908
სულ დაგროვილი დეფიციტი		(13,113,404)	(12,515,598)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები, გრძელვადიანი	15	13,666,355	12,918,092
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება, გრძელვადიანი	16	-	6,108,093
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,666,355	19,026,185
მიმდინარე ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები, მოკლევადიანი	15	10,424,888	10,981,046
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება, მოკლევადიანი	16	8,968,747	4,165,971
გადასახდელი გადასახადები		338,755	314,643
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,732,390	15,461,660
სულ ვალდებულებები		33,398,745	34,487,845
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		20,285,341	21,972,247
ხელმძღვანელობის სახელით:			

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2 ნოემბერი 2023

10-29 გვერდებზე მოცემული თანხმობები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნათია ჩხარტიშვილი

შპს "სმარტ კაპიტალ შილდა" და შვილობილები

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	შშობელის აქციონერების ვის მიკუთვნებული დაგროვილი ზარალი	არამაკონტროლე ბელი წილი	სულ დაგროვილი დეფიციტი
ნაშთი 1 იანვარი 2021		14,222,281	(21,097,105)	(6,874,824)	18,729	(6,856,095)
სულ წლის სრული ზარალი		-	(1,633,272)	(1,633,272)	(1,821)	(1,635,093)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	14	55,755	-	55,755	-	55,755
კაპიტალის შემცირება		(4,080,165)	-	(4,080,165)	-	(4,080,165)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021		10,197,871	(22,730,377)	(12,532,506)	16,908	(12,515,598)
სულ წლის სრული ზარალი		-	(591,463)	(591,463)	(6,343)	(597,806)
წილობრივი ინსტრუმენტის გადატანა გასვლის თარიღისთვის		(7,094,331)	7,094,331	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022		3,103,540	(16,227,509)	(13,123,969)	10,565	(13,113,404)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2 ნოემბერი 2023

10-29 გვერდებზე მოცემული თანხმელები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ენი მხმ

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
წლის ზარალი		(597,806)	(1,635,093)
კორექტირებები:			
ფინანსური შემოსავალი		(109,784)	(48,413)
ფინანსური ხარჯი	15,16	1,954,169	1,568,714
წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოების შედეგებში		32,884	29,155
სავაჭრო მოთხოვნებსა და გადახდილ ავანსებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი/(აღდგენა)	8	12,721	(9,800)
დაზიანებული და ვადაგასული მარაგების გაუფასურება	12	64,199	380,273
ცვეთა და ამორტიზაცია		186,358	118,400
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	9	6,797	7,878
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული მოგება	4	(345,774)	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა		(2,559,560)	(1,130,464)
ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(1,355,796)	(719,350)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ცვლილება		683,050	(1,014,799)
გადახდილი ავანსების ცვლილება		(504,322)	10,198
მარაგების ცვლილება		(340,302)	628,363
გადასახდელი ვადასახადების ცვლილება		47,608	48,306
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ცვლილება		112,561	597,015
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(1,357,201)	(450,267)
გადახდილი პროცენტი		(607,563)	(872,464)
წმინდა ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,964,764)	(1,322,731)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებებზე გაწეული კაპიტალური დანახარჯები		(32,843)	(143,439)
სესხების გაცემა		(2,421,991)	(176,922)
გაცემული სესხების მიღება		61,920	84,556
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული ფული	4	1,124,460	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(1,268,454)	(235,805)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული ნასესხები სახსრები		11,645,443	11,732,355
ნასესხები სახსრების გადახდა		(8,390,395)	(6,280,777)
შეტანილი კაპიტალის შემცირება	14	-	(4,080,165)
კაპიტალში შენატანები	14	-	55,755
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		3,255,048	1,427,168
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)		21,830	(131,368)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		51,065	193,739
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(15,700)	(11,306)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		57,195	51,065
ხელმძღვანელობის სახელით:			

ნათია ჩხარტიშვილი

დირექტორი

თბილისი, საქართველო

2 ნოემბერი 2023

10-29 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(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.

2018 წლის 30 იანვარს კომპანიამ შეისყიდა 100%-იანი წილი შემდეგ ორ კომპანიაში: შპს „თელავი დისტილერი“ და შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“. შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ ფლობს 100%-იან წილს შპს „შილდა დისტილერიაში“ და 51%-იან წილს შპს „შილდა ჯიეში“.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ დააფუძნა ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში - შპს „კახეთი დისტილერი“ (50%), შპს „შილდა დისტილერი“ (50%) და შპს „ღვინის კულტურა“ (50%).

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ შპს „თელავი დისტილერი“ მიყიდა შპს „ლენდეგას“ (შენიშვნა 4).

კომპანია არის ჯგუფის ძირითადი კომპანია და აერთიანებს შვილობილ კომპანიებს თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს 100%-ით ფლობდა შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საბოლოო აქციონერები იყვნენ: მიხეილ ჩხარტიშვილი - 50% და ნათია ჩხარტიშვილი - 50%.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საბოლოო აქციონერები იყვნენ ივანე ჩხარტიშვილი - 51%, მიხეილ ჩხარტიშვილი - 24.5% და ნათია ჩხარტიშვილი - 24.5%, შესაბამისად.

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებითა და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის („IFRIC“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციებით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება ამ აქტივების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის.

შვილობილი კომპანიების შესყიდვები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი დაკავშირებული მხარეებისგან - საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი მხარეებიდან შვილობილი კომპანიების შესყიდვები აღირიცხება წინამორბედი ღირებულებების მეთოდის გამოყენებით. შეძენილი საწარმოების შედეგები კონსოლიდირდება იმ თარიღიდან, როდესაც მოხდა ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფ ერთეულებს შორის ბიზნეს გაერთიანება. გარიგების თარიღად ითვლება 2018 წლის 25 იანვარი. საერთო კონტროლის ქვეშ გადაცემული შვილობილი კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები არის წინამორბედი საწარმოს

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

საბალანსო ღირებულებით. წინამორბედი საწარმო ითვლება უმაღლესი ანგარიშგების ერთეულად, რომელშიც გაერთიანებულია შვილობილი კომპანიის მსს ფასს ფინანსური ინფორმაცია.

ფუნქციონირების უწყვეტობა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით რომ საწარმო ფუნქციონირებას განაგრძობს უწყვეტად და საბუღალტრო პოლიტიკების გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ამ შეფასებისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციები და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა და გააანალიზა ბაზრებზე არსებული ვითარების გავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს ჰქონდა დაგროვილი ზარალი 13,113,404 ლარისა და 12,515,598 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აჭარბებს 11,991,683 ლარისა და 6,617,997 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები და კრედიტორული დავალიანება, რომლებიც კლასიფიცირებულია მოკლევადიანად, შეადგენს 6,600,874 ლარსა და 1,995,003 ლარს, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა 597,806 ლარისა და 1,635,093 ლარის ზარალი და 1,964,764 ლარისა და 1,322,731 ლარის უარყოფითი ფულის მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან, შესაბამისად.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მართებულია შემდეგი გარემოებების გამო:

- ჯგუფი და დაკავშირებული მხარეები იმართება საერთო ხელმძღვანელობის მიერ, ვადის დაფარვის ვადები და პირობები და დაკავშირებული მხარეებისგან სესხების გადახდებზე შეთანხმება მარტივია და ჯგუფს შეუძლია გაახანგრძლივოს სესხებისა და გადასახდებების ვადა ფინანსური სირთულეების შემთხვევაში. დამატებით, მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო ვალდებულებები 5,754,259 ლარის ოდენობით განსაზღვრულია მოკლევადიანად ხელმძღვანელობის განსჯის შედეგად (შენიშვნა 3), მაშინ როდესაც მისი დაფარვის ვადა ხელშეკრულების მიხედვით არის 2025 წელი. ფინანსური სირთულეების შემთხვევაში ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს და გაზრდის გადახდის ვადას. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 14,350,136 ლარის დაკავშირებული მხარეების სესხებისა და კრედიტორული დავალიანებისა და მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო ვალდებულებების გამოკლებით, მთლიანი მიმდინარე აქტივები აჭარბებს მთლიან მიმდინარე ვალდებულებებს 2,358,453 ლარით, რაც დადებითი ლიკვიდობაა. დაკავშირებულმა მხარეებმა გამოთქვეს წერილობითი თანხმობა აუცილებლობის შემთხვევაში დაფარვის ვადის შეცვლის შესახებ.
- ჯგუფს შემუშავებული აქვს გაყიდვის არხების განვითარებისა და ახალი კლიენტების მოზიდვის გეგმა მარკეტინგული აქტივობების გაზრდით. ჯგუფმა ინვესტიცია გააკეთა ადგილობრივ მარკეტინგულ კამპანიაში და აქტიურად დაიწყო პროდუქციის დისტრიბუცია ადგილობრივი სადისტრიბუციო არხებით. ხელმძღვანელობის მოლოდინით კამპანია ხელს შეუწყობს ადგილობრივი გაყიდვების ზრდას წლიურ 156,000 ბოთლამდე. ამ ხელშეკრულებების შედეგად პროდუქცია ხელმისაწვდომი იქნება დიდ ჰიპერმარკეტებში, სუპერმარკეტებსა და სასმლის ბუტიკებში საქართველოს მასშტაბით. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს გაზრდის ჯგუფის წილს ბაზარზე და, შესაბამისად, პოზიტიურად აისახება შემოსავლის გენერირებაზე.

ბ. ნ. ნ. მ. ნ. ნ.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

- საბოლოო მშობელი კომპანია – შპს „სმარტ კაპიტალ გრუპი“, გამოხატავს ჯგუფის საქმიანობის შემდგომი დაფინანსების მზაობას. ჯგუფმა შპს „სმარტ კაპიტალ გრუპისგან“ 2023 წლის 25 ოქტომბრის მიიღო მხარდაჭერის წერილი მიღებით, რომელშიც გამოხატულია მზადყოფნა, ხელი შეუწყოს ჯგუფის ოპერაციებსა და ვალდებულებების დაფარვას, ახლო მომავალში გაცემული დამატებითი დაფინანსების მეშვეობით. მზაობა ასევე ნაჩვენებია შემდგომ პერიოდში შპს „სმარტ კაპიტალ გრუპისგან“ მიღებული დამატებითი დაფინანსებით.

ფუნქციონალური ვალუტა – ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი მუშაობს. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი").

უცხოური ვალუტა – უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის სამეურნეო ერთეულების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება გაცვლითი სხვაობით, მოცემულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები იქვითება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში 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-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშში, 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 არიან კომპანიები, რომლებსაც აკონტროლებს დედა კომპანია. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას. ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი ელიმინირდება კონსოლიდაციისას. შვილობილი კომპანიების მოგება-ზარალში და წმინდა აქტივებში არამაკონტროლებელი წილები წარმოდგენილია ცალკე და შედგება არამაკონტროლებელი წილის ოდენობისგან თავდაპირველი კომპანიაციის თარიღისთვის, არამაკონტროლებელი წილის კაპიტალში ცვლილებების თარიღთან ერთად.

შემოსავლების აღიარება - შემოსავალი მოიცავს ჯგუფის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას საქონლის გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. შემოსავალი ნაჩვენებია ნეტო თანხით, გაყიდვები/დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და ჯგუფის ელიმინაციების შემდეგ.

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როდესაც: შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ექნება საწარმოს და როდესაც დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები ჯგუფის თითოეული საქმიანობისთვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

ა. პროდუქციის გაყიდვებიდან მიღებული ამონაგები

ჯგუფი აწარმოებს და ყიდის ღვინის პროდუქციის ასორტიმენტს საბითუმო ბაზარზე. შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის მიწოდების და გადაცემისას, რა დროს დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფი არ ინარჩუნებს მენეჯერულ ჩართულობას ისეთი ხარისხით, რაც ჩვეულებრივ ასოცირდება მფლობელობასთან და არ ინარჩუნებს კონტროლს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობის შეფასება სარწმუნოდაა შესაძლებელი;
- სავარაუდოა, რომ ტრანსაქციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს მოცემული პირი; და
- ტრანსაქციასთან დაკავშირებული გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის შეფასება სარწმუნოდაა შესაძლებელი.

ბ. ჩამოსხმის სერვისიდან მიღებული ამონაგები

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

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.

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:

- 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
- წარმოდგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

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 საშუალებების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

ხელმძღვანელობამ გადახედა და შეეცავა სასარგებლო საციცოხოლო ვადები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. შეფასებისას გათვალისწინებული იყო შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძებნება, რომელიც გამოწვეულია ზაზრის პირობების ცვლილებით:

- მანქანა-დანადგარების საწყისი სასარგებლო ვადები არ იყო შეფასებული;
- ჯგუფის ექსპერტთა და ტექნიკური პერსონალის ჯგუფმა შეაფასა თითოეული ძირითადი საშუალებების მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა. საოპერაციო ფაქტორებისა და მოვლის საფუძველზე განისაზღვრა ექსპლუატაციის ყველაზე რეალური თარიღები 2021 წლის 1 იანვრისთვის.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოების შედეგები და აქტივები და ვალდებულებები ინკორპორირებულია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით. კაპიტალის მეთოდის მიხედვით, ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით და შემდგომ კორექტირებულია ჯგუფის წილით მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს მოგება-ზარალსა და სხვა სრულ შემოსავალში.

როდესაც ჯგუფის წილი მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს ზარალში აღემატება ჯგუფის წილს ამ მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში, რომელიც მოიცავს ნებისმიერ გრძელვადიან ინტერესებს, რომლებიც, არსებითად, წარმოადგენს ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში), ჯგუფი წყვეტს შემდგომი ზარალის წილის აღიარებას.

დამატებითი ზარალის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ მოცულობით, როდესაც ჯგუფს აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები ან გადახდილი აქვს გადახდები მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს სახელით.

ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით იმ დღიდან, როდესაც ინვესტიცია ხდება მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმო.

მოთხოვნები გამოიყენება იმის დასადგენად, აუცილებელია თუ არა გაუფასურების ზარალის აღიარება ჯგუფის ინვესტიციებთან მიმართებაში მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში. საჭიროების შემთხვევაში, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება (გუდვილის ჩათვლით), როგორც ცალკეული აქტივი, მოწმდება გაუფასურებაზე *ბასს 36-ის - აქტივების გაუფასურება* შესაბამისად. შემოწმება ხდება მისი აღდგენადი ღირებულების (უმაღლესი გამოყენების ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას, გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები, შორის) საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალი წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის ამოტრიალება აღიარდება *ბასს 36-ის* შესაბამისად, იმდენად, რამდენადაც ინვესტიციის აღდგენადი თანხა შემდგომში გაიზრდება.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

წარმოების პროცესის დროს პირდაპირი ხელფასები, ცვეთის ხარჯები და კომუნალურები ნაწილდება მარაგებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც პირი ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავიდანვე აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით (ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება ფაქტობრივად წარმოადგენს ფინანსურ ტრანზაქციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულებისთვის) ან კონტრაგენტისთვის (ფინანსური აქტივისთვის). შეთანხმება წარმოადგენს ფინანსურ ტრანზაქციას, თუ ანაზღაურება მოხდა ჩვეულებრივი ბიზნეს პირობების მიღმა, როგორცაა მაგალითად, უპროცენტო კრედიტის მიცემა მყიდველისთვის საქონლის გასაყიდად, ან ფინანსდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი. თუ შეთანხმება წარმოადგენს ფინანსურ ტრანზაქციას, საწარმო ზომავს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას მომავალი გადახდების ამჟამინდელი ღირებულებით, დისკონტირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მსგავსი სასესხო ინსტრუმენტისთვის, როგორც ეს განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებით.

6.06.22

0.6m 26.2.17

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს (მსზ) ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მსზ-ს კალკულაციისას. აქედან გამომდინარე, ჯგუფი არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკში ცვლილებებს, არამედ აღიარებს ზარალის რეზერვს, რომელიც ეფუძნება უვადო მსზ-ებს ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს აქვს ინდივიდუალური მიდგომა მნიშვნელოვანი მომხმარებლების მიმართ და იყენებს რეზერვების მატრიცას სხვა მხარეებისთვის. ორივე მიდგომა ეფუძნება საკრედიტო დანაკარგების ისტორიულ გამოცდილებას, რომელიც მორგებულია მოვალეებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი მომავალ ფაქტორებზე.

ჯგუფი განიხილავს ფინანსურ აქტივს გადევნოლტებულად, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, ჯგუფმა შეიძლება ასევე მიიჩნიოს ფინანსური აქტივი გადევნოლტებულად, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ჯგუფი ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მიიღებს საკონტრაქტო თანხებს სრულად, სანამ მხედველობაში მიიღება ჯგუფის მიერ დაცული ნებისმიერი საკრედიტო შეღავათები. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების შესახებ.

ფინანსური ვალდებულებები - ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები შეიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შეტანილი კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება ჯგუფის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების გაურკვევლობის ძირითადი წყაროები

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #2, ხელმძღვანელობას 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 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული მომხმარებლის დებიტორული დავალიანებისთვის. მომხმარებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, ალბათობა იმისა, რომ კლიენტი განიცდის გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას, და გადახდების შესუსტებლობას ან ვადაგადაცილებას ითვლება დებიტორული დავალიანების პოტენციურად გაუფასურების ინდიკატორად.

აიიიი მხ 15.12

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

ჯგუფმა აღიარა საექვო დავალიანების რეზერვი 100%-ით 1 წელზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე ყველა დებიტორული დავალიანების მიმართ, რადგან ისტორიული გამოცდილებით 1 წლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანება არ არის ამოღებადი. 181 დღიდან 1 წლამდე ვადაგადაცილების მქონე დებიტორული დავალიანებისთვის აღიარებულია საექვო მოთხოვნების 50%-იანი რეზერვი, ხოლო 91 დღიდან 180 დღემდე ვადაგადაცილების მქონე დებიტორული დავალიანებისთვის - 20%-იანი რეზერვი. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან, თუ შეინიშნება ძირითადი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესება ან ფაქტობრივი ნაკლოვანებები უფრო მაღალია, ვიდრე შეფასებები.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დებიტორული დავალიანების რეზერვი, შესაბამისად, შეადგენს 341,279 ლარსა და 385,766 ლარს (შენიშვნა 13).

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 ტრანსაქციები საგადასახადო ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენოს. ამის გამო კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა 3 წელი. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის რეზერვები არ შექმნილა.

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. ხელმძღვანელობამ სწორად შეაფასა დისკონტირების განაკვეთი და გადახდის ვადა.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება შეადგენს 5,754,259 ლარსა და 6,108,093 ლარს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება შედიოდა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანების მუხლში.

ს. ი. ნ. მ. ხ. ა. მ. ხ.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

4. შეწყვეტილი ოპერაციები

2022 წლის 16 სექტემბერს შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ მიიღო გადაწყვეტილება, მიეყიდა თავისი შვილობილი შპს „თელავი დისტრილერი“ შპს „ლენდეგასთვის“. ტრანზაქციის თანხამ შეადგინა 1,124,460 ლარი და აისახა გაყიდვიდან მიღებულ 345,774 ლარის მოგებაში.

ტრანზაქციის შედეგად ჯგუფიდან გავიდა ფინანსური ანგარიშგების შემდეგი მუხლები:

	16 სექტემბერი 2022
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	1,655,153
არამატერიალური აქტივები	6,710
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	697,629
გაცემული სესხები, გრძელვადიანი	45,203
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,404,695
მიმდინარე აქტივები	
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	322,417
გადახდილი ავანსები	923
მარაგები	860,553
ფული და ფულის ექვივალენტები	437
სულ მიმდინარე აქტივები	1,184,330
სულ აქტივები	3,589,025
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები, გრძელვადიანი	1,973,101
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,973,101
მიმდინარე ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	812,817
მიღებული ავანსები	984
გადასახდელი გადასახადები	23,437
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	837,238
კაპიტალი	
შეტანილი კაპიტალი	7,094,331
დაგროვილი ზარალი	(6,315,645)
სულ კაპიტალი	778,686
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	3,589,025

ინი მხარე

6-6m 26m

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ძირითადი საშუალებების მოძრაობა:

თვითღირებულება 1 იანვარი 2022	მიწა	შენიშნა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ავტო და მოწყობილობები, საოფისი აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	ოჯარის კეთილმოწყობა	სულ
დამატება	8,328,270	4,236,593	4,611,530	653,924	87,022	5,182	17,922,521
გასვლა	-	29,140	104,716	9,583	-	-	143,439
	-	-	-	(7,878)	-	-	(7,878)
31 დეკემბერი 2021	8,328,270	4,265,733	4,716,246	655,629	87,022	5,182	18,058,082
დამატება	-	2,635	8,183	3,720	18,305	-	32,843
გასვლა	-	-	-	-	(27,411)	-	(27,411)
შეიღობილის გაყიდვა (24,604)	-	(1,945,871)	(1,647,292)	(243,185)	-	-	(3,860,952)
31 დეკემბერი 2022	8,303,666	2,322,497	3,077,137	416,164	77,916	5,182	14,202,562
დაგროვილი ცვლილება 1 იანვარი 2021	-	902,095	4,248,923	369,744	34,671	2,516	5,557,949
პერიოდის ხარჯი	-	203,390	49,947	66,382	12,540	758	333,017
31 დეკემბერი 2021	-	1,105,485	4,298,870	436,126	47,211	3,274	5,890,966
წლის ხარჯი	-	170,997	66,602	46,658	12,822	96	297,175
გასვლა	-	-	-	-	(20,614)	-	(20,614)
შეიღობილის გაყიდვა (555,950)	-	(555,950)	(1,514,135)	(135,714)	-	-	(2,205,799)
31 დეკემბერი 2022	-	720,532	2,851,337	347,070	39,419	3,370	3,961,728
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	8,328,270	3,160,248	417,376	219,503	39,811	1,908	12,167,116
31 დეკემბერი 2022	8,303,666	1,601,965	225,800	69,094	38,497	1,812	10,240,834

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად დაგირაგებული ჰქონდა ძირითადი საშუალებები (იხ. შენიშვნა 15).

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში) (გაგრძელება)

10. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობდა შპს „სმარტ ტრედიდინგს“ 20%-იან წილს. შპს „სმარტ ტრედიდინგს“ მიზანია კახეთის რეგიონში მარნეხის ტურისტული ინფრასტრუქტურის განვითარება.

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ჯგუფმა აღრიცხა 35,668 ლარის ზარალი, რომელიც წარმოადგენს წილს მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ინვესტიციის შედეგებიდან. მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ინვესტიციის ღირებულება შეიცვალა ამ თანხებით და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 730,514 ლარი.

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გაყიდა შვილობილი შპს „თელავი დისტილერი“ და, შესაბამისად, ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოშიც. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ ფლობდა ინვესტიციას მეკავშირე საწარმოში.

11. გაცემული სესხები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების პირობები იყო შემდეგი:

გაცემული სესხები	საპროცენტო დაფარვის		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
	ვალუტა	განაკვეთი		
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	აშშ დოლარი	9%	2027	
	ო		2,183,561	55,832
სულ გაცემული სესხები			2,183,561	55,832
გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი			19,839	-
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი			2,163,722	55,832

12. მარაგები

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნედლეული და შესაფუთი პროდუქცია	1,510,755	1,392,975
დაუსრულებელი წარმოება	3,881,145	3,719,399
მზა პროდუქცია	311,603	945,074
სხვა მარაგები	5,150	66,196
გამოკლებული: დაზიანებული და ვადაგასული პროდუქციის რეზერვი	(410,581)	(380,273)
სულ	5,298,072	5,743,371
დაზიანებული და ვადაგასული მარაგების რეზერვის მოძრაობა იყო:		
	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	(380,273)	-
დამატებითი რეზერვი	(64,199)	(380,273)
შემცირება შვილობილის გასვლის გამო	33,891	-
ნაშთი წლის ბოლოს	(410,581)	(380,273)

6 იანვარი 2023

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში) (გაგრძელება)

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო:

14. შეტანილი კაპიტალი

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეტანილმა კაპიტალმა შეადგინა 3,103,540 ლარი და 10,197,871 ლარი, შესაბამისად.

0.6 m 2.6 m

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში) (გაგრძელება)

15. ნასესხები სახსრები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაფარი ნასესხები სესხების პირობებით იყო შემდეგი:

ნასესხები სახსრები:	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	აშშ დოლარი	8% - 14%	2021-2030	6,198,767	8,239,815
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	ლარი	10.9% - 12.1%	2023-2026	6,742,579	4,361,202
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	აშშ დოლარი	6.3% - 9%	2021-2027	7,954,670	10,938,992
არადაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	ლარი	13%-13.8%	2027	3,195,227	-
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	ლარი	12% - 14%	2022	-	359,129
სულ ნასესხები სახსრები:				24,091,243	23,899,138
ნასესხები სახსრების მოკლევადიანი ნაწილი				10,424,888	10,981,046
ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი				13,666,355	12,918,092

ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით (იხ. შენიშვნა 9).

ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოსთან ("APMA"), რომლის თანახმად, APMA აფინანსებს ფინანსური ინსტიტუტის 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.

APMA-დან მიღებული შემოსავალი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში შეადგენს 75,401 ლარსა და 144,584 ლარს, შესაბამისად, და კლასიფიცირდება როგორც საგრანტო შემოსავალი.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ხარჯი ზემოთ აღნიშნულ ნასესხებ სახსრებზე შეადგენდა 1,527,908 ლარსა და 1,116,263 ლარს, შესაბამისად.

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები:		
კრედიტორული დავალიანება მიწის შესყიდვიდან	5,754,259	-
ვალდებულებები წინა მფლობელთან	1,581,974	1,826,933
კრედიტორული დავალიანება	1,427,258	1,996,644
სხვა გადასახდელეები	19,857	143,171
მოკლევადიანი არა-ფინანსური ვალდებულებები:		
მიღებული ავანსები	185,399	199,223
სულ	8,968,747	4,165,971
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები:		
კრედიტორული დავალიანება მიწის შესყიდვიდან	-	6,108,093
სულ	-	6,108,093

6-80 2020-12-17

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში) (გაგრძელება)

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს ვალდებულებები შპს „ქართული ვაჭისა და ღვინის კომპანიის“ წინა მფლობელთან კომპანიაში წილის შესყიდვასთან დაკავშირებით.

გრძელვადიანი გადასახდელები შედგება 2020 წელს სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებისგან. გადახდის ვადა 2023 წლის დეკემბრამდეა. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის აღიარებული ფინანსური ხარჯი შეადგენს 426,261 ლარსა და 452,451 ლარს, შესაბამისად.

17. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

31 დეკემბერი 2022					
საბოლოო აქციონერი	საბოლოო/პირდაპირი მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით	
გაცემული სესხები	-	-	2,183,561		2,183,561
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	23,135	532,655	482,178		1,781,712
ნასესხები სახსრები	958,234	6,589,012	3,352,334		24,091,243
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	32,203	1,742,909		8,968,747
2022					
საბოლოო აქციონერი	საბოლოო/პირდაპირი მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით	
ამონაგები ფინანსური შემოსავალი	-	12,674	-		4,648,601
ფინანსური ხარჯი	-	-	109,784		109,784
	151,778	230,295	67,468		(1,954,169)
31 დეკემბერი 2021					
საბოლოო აქციონერი	საბოლოო/პირდაპირი მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით	
გაცემული სესხები	-	21,163	15,582		55,832
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	69,710	90,378	1,387,189		2,922,720
ნასესხები სახსრები	3,522,726	4,361,202	3,473,527		23,899,138
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,835,993	19,765	196,332		10,274,064

6 იმ მტკიცებულება

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში) (გაგრძელება)

	2021				სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით
	საბოლოო აქციონერი	საბოლოო/პირდაპირი მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებულ მხარეები	
ამონაგები	41,595	3,103	59,452	2,433,080	6,634,053
ფინანსური შემოსავალი	-	-	45,271	3,142	48,413
ფინანსური ხარჯი	19,361	93,246	75,352	99,546	1,568,714

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში შეადგინა 279,855 ლარი და 342,422, შესაბამისად.

18. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონია არსებითი პირობითი ვალდებულებები.

სამართლებრივი დავები. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში არ მონაწილეობდა. ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში მნიშვნელოვანი ოდენობის დაურიცხავი ზარალის გაწევა მოსალოდნელი არ არის. შესაბამისად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს სხვადასხვა ინტერპრეტაციისა და ხშირი ცვლილების შესაძლებლობა. გარდა ამისა, ტრანზაქციითა შეფასება საგადასახადო ორგანოებისა და ხელმძღვანელობის მხრიდან შეიძლება ერთმანეთს არ დაემთხვეს და ტრანსაქციები საგადასახადო ორგანოებმა ექვექვეშ 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 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. 2016-2021 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა აღმასრულებელ ბრძანებას დონეცკის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების შესახებ. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთი შეიჭრა უკრაინაში, რაც გადაიხარდა ქვეყნებს შორის სრულმასშტაბიან ომში.

ამ მოვლენების შემდეგ აშშ-მ, დიდმა ბრიტანეთმა, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა გაახანგრძლივეს სანქციები რუსი ჩინოვნიკების, ბიზნესმენების და კომპანიების შესახებ. ასეთმა განვითარებამ რუსული ბიზნესებისთვის შეიძლება გამოიწვიოს საერთაშორისო კაპიტალისა და საექსპორტო ბაზრების ხელმისაწვდომობა, რუსული რუბლის შესუსტება, კაპიტალის ბაზრების კლება და სხვა უარყოფითი ეკონომიკური შედეგები.

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში) (გაგრძელება)

საქართველოს ეკონომიკის ორი ძირითადი სექტორი, ღვინის წარმოება და ტურისტული ინდუსტრია, ძლიერ არის დამოკიდებული რუსულ ბაზარზე: 2021 წელს ქართული ღვინის ექსპორტის 55% მოდიოდა რუსეთზე 130 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით, სიდიდით მეორე ადგილზეა უკრაინა მთლიანი მოცულობით - 25 მილიონი აშშ დოლარი; ტურიზმში მოგზაურთა მნიშვნელოვანი ნაწილი რუსეთსა და უკრაინაზე მოდის. 2022 წელს ჯგუფმა შეძლო ისეთ ალტერნატივ ბაზრებზე გაფართოება, როგორიცაა ევროპა და აშშ.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა აკვირდება ეკონომიკურ და პოლიტიკურ ვითარებაში განვითარებულ მოვლენებს და იღებს ზომებს, რომლებსაც საჭიროდ მიიჩნევს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარებისთვის უახლოეს მომავალში. თუმცა, ამ მოვლენების შედეგებმა და მასთან დაკავშირებულმა სამომავლო ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ოპერაციებზე.

19. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა საბოლოო მშობელი კომპანიისგან მიიღო დამატებითი დაფინანსება 6,258,118 ლარის ოდენობით და გადაიხადა საბოლოო მშობელი კომპანიისგან ნასესხები თანხები 2,707,392 ლარის ოდენობით. აღნიშნული დაფინანსება გამოყენებულ იქნა ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების 3,715,506 ლარის ოდენობის მოკლევადიანი ნაწილის დასაფარად.

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გაყიდა მიწა და მიიღო თანხა 7,854,550 ლარის ოდენობით.

2023 წლის სექტემბერში ჯგუფმა ფინანსური ინსტიტუტიდან მიიღო დამატებით 1 მილიონის ოდენობის სესხი რთველის მიზნებისთვის.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა და გამოსაშვებად წება დართო 2023 წლის 2 ნოემბერს.

ი. ი. ი. მ. მ. მ.

მმართველობითი ანგარიშგება

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.

2022 წელს საქართველომ 104 მილიონი ლიტრი ღვინო გაიტანა ექსპორტზე 66 ქვეყანაში, რომელიც დამოუკიდებელი საქართველოს ისტორიაში ისტორიულად მაღალი რიცხვია. ექსპორტირებული ღვინიდან შემოსავალმა შეადგინა 252,5 მილიონი, რაც, ასევე, რეკორდია. ექსპორტირებული ღვინის თანხა და შემოსავალი გაიზარდა 5.5%-ით 2021 წლის იგივე რიცხვებთან შედარებით.

საექსპორტო ქვეყნების პროპორცია იყო შემდეგი: 64% - რუსეთი (161 მლნ აშშ დოლარი), 6% - პოლონეთი (15 მლნ აშშ დოლარი), 5% - უკრაინა (14 მლნ აშშ დოლარი), 5% - ჩინეთი (12,5 მლნ აშშ დოლარი), 4% - ყაზახეთი (10 მლნ აშშ დოლარი), 3% - ბელორუსია (8 მლნ აშშ დოლარი) and 2% - აშშ (5,3 მლნ აშშ დოლარი).

2022 წელს საქართველოს ექსპორტი იყო ტოპ 20 ღვინის საექსპორტო ქვეყნებში.

ჯგუფის მიმოხილვა

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 25 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2018 წლის 30 იანვარს კომპანიამ შეისყიდა 100%-იანი წილი შემდეგ ორ კომპანიაში: შპს „თელავი დისტილერი“ და შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“, რომლებიც ჩართულნი არიან კონიაკისა და ღვინის წარმოებასა და რეალიზაციაში.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ შპს „თელავი დისტილერი“ მიყიდა შპს „ლენდეგას“ (შენიშვნა 4). შპს „თელავი დისტილერი“ ფლობდა ქვემოთ აღნიშნულ ალკოჰოლურ სასმელების ქარხანას, ჩამოსხმის ხაზსა და სპირტის შესანახ რეზერვუარებს.

6 პა მიწის ნაკვეთზე განთავსებულია:

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

ღვინის ქარხანა აწარმოებს 7 დასახელების ღვინოს, 2 ბრენდს, 2 ჭაჭას და ერთ ღვინის არაყს. ქარხანა აღჭურვილია თანამედროვე საწარმოო ხაზით და შესანახი ავზებით. ქარხნის საწარმოო სიმძლავრე შეადგენს მაქსიმუმ 4000 ბოთლს საათში. ღვინის ქარხანას აქვს დაახლოებით 1,500,000 ლ ღვინისა და დაახლოებით 450,000 ლ სპირტის შესანახი მოცულობა.

მეღვინეობის მთავარი მიზანია პროდუქციის მაღალი ხარისხის შენარჩუნება მრავალსაუკუნოვანი ცოდნისა და ინოვაციების შერწყმით.

ჯგუფის ღვინოებმა მიიღეს საერთაშორისო აღიარება და დაჯილდოვდნენ პრესტიჟულ კონკურსებზე, მათ შორის Decanter, Mundus Vini, International Wine Challenge და ა.შ.

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

მომავალი პერსპექტივა

ალკოჰოლური პროდუქტებზე მოთხოვნა იზრდება. ჯგუფს შემუშავებული აქვს გაყიდვის არხების განვითარებისა და ახალი კლიენტების მოზიდვის გეგმა მარკეტინგული აქტივობების გაზრდით. ჯგუფმა ინვესტიცია გააკეთა ადგილობრივ მარკეტინგულ კამპანიაში და აქტიურად დაიწყო პროდუქციის დისტრიბუცია ადგილობრივი სადისტრიბუციო არხებით. ხელმძღვანელობის მოლოდინით კამპანია ხელს შეუწყობს ადგილობრივი გაყიდვების ზრდას წლიურ 156,000 ბოთლამდე. ადგილობრივ ბაზარზე ძირითადი დისტრიბუტორები არიან კანტი და ნიკორა. ამ ხელშეკრულებების შედეგად პროდუქცია ხელმისაწვდომი იქნება დიდ ჰიპერმარკეტებში, სუპერმარკეტებსა და სასმლის ბუტიკებში საქართველოს მასშტაბით. ხელმძღვანელობის აზრით, ეს გაზრდის სმარტ კაპიტალ შილდას ჯგუფის წილს ბაზარზე და, შესაბამისად, პოზიტიურად აისახება შემოსავლის გენერირებაზე.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2 ნოემბერი 2023

თარჯიმანი: ნინო მახარაძე

ნ. ჩხ. მახარაძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231531995



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

02.11.2023 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

59213202054423



მე, ნოტარიუსი გიორგი ჭიტაშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ს. ცინცაძის ქ. №38, ვამოწმებ დიპლომირებული მთარგმნელის ნინო მახარაძის (დაბ. 21.03.1991 წელს, პირადი # 01024079993, რეგ. მისამართზე: თბილისი, ალექსანდრე ყაზბეგის გამზირი, N 35B, 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.

გადახდილია საბლანო, „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საბლანოსა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 29.12.2011 წლის №507 დადგენილების (რომელშიც შესულია ცვლილება საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 30 მაისის # 272 დადგენილებით) 31-ე მუხლის შესაბამისად, 102.00 ლარი, ასევე დღგ, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის თანახმად, 18.36 ლარი, აგრეთვე სანოტარო მოქმედების ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, ამავე დადგენილების 39-ე მუხლის შესაბამისად, 5.00 ლარი, სულ 125.36 ლარი.

ნოტარიუსი: გ. ჭიტაშვილი



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო მოქმედების 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

Smart Capital Shilda LLC and Subsidiaries

Consolidated Financial Statements,
Management report and Independent
Auditor's Report
For the Year Ended 31 December 2022

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

TABLE OF CONTENTS

Page

Statement of management's responsibilities for the preparation and approval of the consolidated financial statements and management report for the year ended 31 December 2022

1

Independent auditor's report

2-5

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022:

CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE LOSS

6

CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

7

CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

8

CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS

9

Notes to the Consolidated Financial statements

1. General information	10
2. Basis of presentation and significant accounting policies	10
3. Critical accounting judgements and key sources of estimation uncertainty	18
4. Discontinued operations	20
5. Revenue	21
6. Cost of sales	21
7. Selling and distribution expenses	22
8. General and administrative expenses	22
9. Property, plant and equipment	23
10. Investment in associate	24
11. Issued loans	24
12. Inventories	24
13. Trade and other receivables	25
14. Contributed capital	25
15. Borrowed funds	26
16. Trade and other payables	26
17. Related parties transactions and outstanding balances	27
18. Commitments and contingencies	28
19. Events after the reporting period	29
20. Approval of financial statements	29
Management report	30-32

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the financial position of Smart Capital Shilda LLC (the "Company") and its subsidiaries (the "Group") as at 31 December 2022 and the results of its consolidated operations, consolidated changes in equity and consolidated cash flows for the year then ended, in compliance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-Sized Entities ("IFRS for SMEs").

Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS for SMEs are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Group's financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Group's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the consolidated financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Group;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Group's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the consolidated financial position of the Group, and which enable them to ensure that the consolidated financial statements of the Group comply with IFRS for SMEs;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS for SMEs;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Group; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

The consolidated financial statements of the Group for the year ended 31 December 2022 were approved by management on 2 November 2023.

On behalf of management:



Natia Chkhartishvili
Director

Tbilisi, Georgia
2 November 2023

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and Management of Smart Capital Shilda LLC and its subsidiaries (the "Group")

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of Smart Capital Shilda LLC (the "Company") and its subsidiaries (the "Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2022, and the related consolidated statement of profit or loss and other comprehensive loss consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year ended 31 December 2022, and notes to the consolidated financial statements, including a summary of significant accounting policies (collectively – the "Consolidated financial statements").

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of the Group as at 31 December 2022, and its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized entities ("IFRS for SMEs").

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the consolidated financial statement section of our report. We are independent of the Group in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) and we have fulfilled our ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, but does not include the financial statements and our auditor's report thereon.

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact.

We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with IFRS for SMEs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing ("the Law"), and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the management report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of the Law and includes the information required by the Law.

We have selected and performed procedures based on our judgment, including but not limited to inquiries, analysis and review of documentation, comparison of the Group's policies, procedures, methodologies and reported information with the requirements of the Law, as well as recalculations, comparisons and reconciliations of numeric values and other information.

In our opinion:

- The management report for the year ended 31 December 2022 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The management report for the year ended 31 December 2022 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'S. Nanitashvili'.

Shota Nanitashvili

On behalf of Deloitte and Touche LLC

The Deloitte & Touche logo, written in a stylized, cursive blue font.

2 November 2023
Tbilisi, Georgia

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in Georgian Lari)

	Notes	2022	2021
Revenue	5	4,648,601	6,634,053
Cost of sales	6	(3,711,431)	(5,612,780)
Gross profit		937,170	1,021,273
Selling and distribution expenses	7	(1,386,393)	(784,048)
General and administrative expenses	8	(1,209,844)	(1,620,559)
Finance income		109,784	48,413
Finance expense	15, 16	(1,954,169)	(1,568,714)
Grant income	15	75,401	144,584
Gain from disposal of subsidiary	4	345,774	-
Other expense, net		(16,892)	(6,506)
Foreign exchange gain, net		2,559,560	1,130,464
Loss before income tax		(539,609)	(1,635,093)
Income tax expense		-	-
Loss for the year from continuing operations		(539,609)	(1,635,093)
Discontinued operations			
Loss from discontinued operations	4	(58,197)	-
LOSS FOR THE YEAR		(597,806)	(1,635,093)
Attributable to:			
Owners of the parent		(591,463)	(1,633,272)
Non-controlling interest		(6,343)	(1,821)
		(597,806)	(1,635,093)

On behalf of management:


Natia Chkhartishvili
Director

Tbilisi, Georgia
2 November 2023

The notes on pages 10-29 form an integral part of these consolidated financial statements.

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AS AT 31 DECEMBER 2022 (in Georgian Lari)

	Notes	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS:			
NON-CURRENT ASSETS:			
Property, plant and equipment	9	10,240,834	12,167,116
Investment in associate	10	-	730,514
Investment in joint venture		71,315	71,315
Intangible assets		68,763	103,807
Issued loans, long-term	11	2,163,722	55,832
Total non-current assets		12,544,634	13,128,584
CURRENT ASSETS:			
Inventories	12	5,298,072	5,743,371
Trade and other receivables	13	1,781,712	2,922,720
Issued loans, short-term	11	19,839	-
Prepayments		583,889	126,507
Cash and cash equivalents		57,195	51,065
Total current assets		7,740,707	8,843,663
TOTAL ASSETS		20,285,341	21,972,247
EQUITY AND LIABILITIES			
EQUITY:			
Contributed capital	14	3,103,540	10,197,871
Accumulated losses		(16,227,509)	(22,730,377)
Accumulated deficit		(13,123,969)	(12,532,506)
Non-controlling interest		10,565	16,908
TOTAL ACCUMULATED DEFICIT		(13,113,404)	(12,515,598)
NON-CURRENT LIABILITIES:			
Borrowed funds, long-term	15	13,666,355	12,918,092
Trade and other payables, long-term	16	-	6,108,093
Total non-current liabilities		13,666,355	19,026,185
CURRENT LIABILITIES:			
Borrowed funds, short-term	15	10,424,888	10,981,046
Trade and other payables, short-term	16	8,968,747	4,165,971
Taxes payable		338,755	314,643
Total current liabilities		19,732,390	15,461,660
TOTAL LIABILITIES		33,398,745	34,487,845
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		20,285,341	21,972,247

On behalf of management


Natia Chkhartishvili
Director

Tbilisi, Georgia
2 November 2023

The notes on pages 10-29 form an integral part of these consolidated financial statements.

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in Georgian Lari)

	Notes	Contributed capital	Accumulated deficit	Equity attributable to owner of parent	Minority interest	Total accumulated deficit
Balance at 1 January 2021		<u>14,222,281</u>	<u>(21,097,105)</u>	<u>(6,874,824)</u>	<u>18,729</u>	<u>(6,856,095)</u>
Loss for the year		-	(1,633,272)	(1,633,272)	(1,821)	(1,635,093)
Contributions to capital	14	55,755	-	55,755	-	55,755
Reduction for the year		<u>(4,080,165)</u>	<u>-</u>	<u>(4,080,165)</u>	<u>-</u>	<u>(4,080,165)</u>
Balance at 31 December 2021		<u>10,197,871</u>	<u>(22,730,377)</u>	<u>(12,532,506)</u>	<u>16,908</u>	<u>(12,515,598)</u>
Loss for the year		-	(591,463)	(591,463)	(6,343)	(597,806)
Transfer of equity instrument at the date of disposal		<u>(7,094,331)</u>	<u>7,094,331</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Balance at 31 December 2022		<u>3,103,540</u>	<u>(16,227,509)</u>	<u>(13,123,969)</u>	<u>10,565</u>	<u>(13,113,404)</u>

On behalf of management:


Natia Chkhartishvili
Director

Tbilisi, Georgia
2 November 2023

The notes on pages 10-29 form an integral part of these consolidated financial statements.

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in Georgian Lari)

	Note	2022	2021
Loss before tax			
Adjustments for:		(597,806)	(1,635,093)
Finance income			
Finance expenses	15,16	(109,784)	(48,413)
Share of results in investments in joint venture and associate		1,954,169	1,568,714
Impairment losses/(gain) recognized on prepayments and trade receivables	8	32,884	29,155
Provision for damaged and outdated inventory	12	12,721	(9,800)
Depreciation and amortisation		64,199	380,273
Property, plant and equipment write-off	9	186,358	118,400
Gain from disposal of subsidiary	4	6,797	7,878
Foreign exchange gain, net		(345,774)	-
		(2,559,560)	(1,130,464)
Cash outflow from operating activities before changes in operating assets and liabilities		(1,355,796)	(719,350)
Movements in working capital:			
Changes in trade receivables		683,050	(1,014,799)
Changes in prepayments		(504,322)	10,198
Changes in inventories		(340,302)	628,363
Changes in taxes payable		47,608	48,306
Changes in trade and other payables		112,561	597,015
Cash used in operations		(1,357,201)	(450,267)
Interest paid		(607,563)	(872,464)
Net cash outflow from operating activities		(1,964,764)	(1,322,731)
Cash flows from investing activities			
Capital expenditure on property, plant and equipment		(32,843)	(143,439)
Issued loans		(2,421,991)	(176,922)
Receipt of issued loans		61,920	84,556
Cash received from disposal of subsidiary	4	1,124,460	-
Net cash used in investing activities		(1,268,454)	(235,805)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowed funds		11,645,443	11,732,355
Repayment of borrowed funds		(8,390,395)	(6,280,777)
Decrease in contributed capital	14	-	(4,080,165)
Contributions to capital	14	-	55,755
Net cash inflow in financing activities		3,255,048	1,427,168
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents		21,830	(131,368)
Cash at the beginning of the period		51,065	193,739
Effects of exchange rate changes on the balance of cash held in foreign currencies		(15,700)	(11,306)
Cash at the end of the period		57,195	51,065

On behalf of management:



Natia Chkhartishvili
Director

Tbilisi, Georgia
2 November 2023

The notes on pages 10-29 form an integral part of these consolidated financial statements.

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in Georgian Lari)

1. GENERAL INFORMATION

Smart Capital Shilda LLC (the "Company") is a limited liability company incorporated on 25 January 2018, under the laws of Georgia. The address of the Company's registered office is Gergeti str. #3a, Tbilisi, Georgia.

On 30 January 2018, the Company has acquired 100% of two entities: Telavi Distillery LLC and Georgian Vine and Wine Company LLC; Georgian Vine and Wine Company LLC owns 100% shares in Shilda Distribution LLC and 51% share in Shilda GV LLC.

During 2020, the Company has established investments in joint venture Kakheti Distillery LLC (50%), Shilda Distillery LLC (50%) and Wine Culture LLC (50%).

During 2022, the Company has sold Telavi Distillery LLC to Lendega LLC (Note 4).

The Company is the holding company of the Group and has consolidated all subsidiaries in its consolidated financial statements as at 31 December 2022 and 2021.

As at 31 December 2022 and 2021, the Group was 100% owned by Smart Capital Spirits LLC.

As of 31 December 2022 the ultimate shareholders of the Company were: Mikheil Chkhartishvili – 50% and Natia Chkhartishvili – 50%.

As of 31 December 2021, the ultimate shareholders of the Company were: Ivane Chkhartishvili – 51%, Mikheil Chkhartishvili – 24.5% and Natia Chkhartishvili – 24.5%.

2. BASIS OF PRESENTATION AND SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Basis of preparation – These consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-Sized Entities ("IFRS for SMEs") issued by the International Accounting Standards Board and Interpretations issued by the International Financial Reporting Interpretations Committee ("IFRIC").

The consolidated financial statements have been prepared on the historical cost basis. Historical cost is generally based on the fair value of the consideration given in exchange for assets.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date, regardless of whether that prices directly observable or estimated using another valuation technique. In estimating the fair value of an asset or a liability, the Group takes into account the characteristics of the asset and liability if market participants would take those characteristics into account when pricing the asset or liability at the measurement date.

Purchases of subsidiaries from parties under common control – Purchases of subsidiaries from parties under common control are accounted for using the predecessor values method. The results of the acquired entities are incorporated from the date on which the business combination between entities under common control occurred. The date for the transaction is considered to be

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in Georgian Lari)

25 January 2018. The assets and liabilities of the subsidiary transferred under common control are at the predecessor entity's carrying amounts. The predecessor entity is considered to be the highest reporting entity in which the subsidiary's IFRS for SMEs financial information was consolidated.

Going Concern – These consolidated financial statements have been prepared on a going concern basis and the accounting policies have been applied consistently throughout the period. In making this judgement, Management considered the Group's financial position, current intentions, operations and access to financial resources and analysed the impact of the situation in the markets on the operations of the Group.

As at 31 December 2022 and 2021 the Group shows accumulated deficit amounting of GEL 13,113,404 and GEL 12,515,598 respectively.

As at 31 December 2022 and 2021 total current liability exceeds total current assets by GEL 11,991,683 and GEL 6,617,997. As of 31 December 2022 the borrowings and trade payables in amount of GEL 6,600,874 and GEL 1,995,003, respectively, are from related parties and are classified as short-term.

During the year ended 31 December 2022 and 31 December 2021 the Group shows loss of GEL 597,806 and GEL 1,635,093 and negative cash flows from operating activities in the amount of GEL 1,964,764 and GEL 1,322,731, respectively.

The management of the Group believes that preparation of the accompanying consolidated financial statements on the going concern basis is appropriate because of the following:

- The Group and related parties are managed by common management, terms and conditions of maturities and payments of loans from related parties are easily negotiable and Group can extend maturity of the loans and payables in case of financial difficulties. In addition, Trade payables related to land acquisition in amount of GEL 5,754,259 was determined as short-term based on management judgement (note 3), while contractually it has due date of 2025. In case of financial difficulties, the management will reassess and increase its repayment date. Respectively, as at 31 December 2022, excluding loans and payables from related parties and payables related to land acquisition in the amount of GEL 14,350,136, total current assets exceed total current liabilities by GEL 2,358,453, which is positive liquidity. The related parties expressed written commitment to amend the maturity date in case of such necessity.
- The Group has developed plan on development of sales channels and attracting new customers by increasing the marketing activities. The Group has invested in the local marketing campaign and started to distribute its products actively through local distribution channels. The management expects that the campaign will help to increase local sales to annual 156,000 bottles. Thanks to these agreements, the production will be available in largest hypermarkets, supermarkets and alcohol boutiques in Georgia. According to the management, this will increase the market share of the Group thus positively affecting the revenue generation.

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in Georgian Lari)

- The Ultimate Parent Company – Smart Capital Group LLC demonstrates its commitment to continue financing the Group's operations. The Group received written commitment from Smart Capital Group LLC on 25 October 2023 to support operating activities and settlement of liabilities if necessary for the foreseeable future through additional funding as required. This can be evidenced also by receiving of additional financing from Smart Capital Group LLC in subsequent period.

Functional currency – The functional currency of each of the Group's entities is the currency of the primary economic environment in which the Group operates. The functional currency of the Group is the Georgian Lari ("GEL").

Foreign currencies – Transactions in currencies other than the entity's functional currency (foreign currencies) are recorded at the rates of exchange prevailing at the dates of the transactions. At each reporting date, monetary items denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing at the reporting date. All realized and unrealized gains and losses arising on exchange differences are included in the profit or loss for the period.

Rates of exchange

The exchange rates at the year-end used by the Group in the preparation of the consolidated financial statements are as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
GEL/USD	2.7020	3.0976
GEL/EUR	2.8844	3.5040

Offsetting – Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the assets and settle the liability simultaneously. Income and expense is not offset in the consolidated statement of profit or loss unless required or permitted by any accounting standard or interpretation, and as specifically disclosed in the accounting policies of the Group.

The principal accounting policies are set out below.

Consolidation – Subsidiaries are companies controlled by the parent. These consolidated financial statements incorporate the financial statements of the Company and its subsidiaries. All intragroup transactions, balances, income and expenses are eliminated on consolidation. Non-controlling interests in the profit and loss and net asset of subsidiaries are presented separately and consist of the amount of the non-controlling interest at the date of original combination together with the non-controlling interest's share of changes in equity since the date of combination.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in Georgian Lari)

Revenue recognition

Revenue comprises the fair value of the consideration received or receivable for the sale of goods in the ordinary course of the Group's activities. Revenue is shown net of sales/value-added-tax, returns, rebates and discounts and after eliminating sales within the Group. The Group recognises revenue, when: the amount of revenue can be reliably measured, it is probable that future economic benefits will flow to the entity and specific criteria have been met for each of the Group's activities, as described below.

(a) Revenue from sales of goods

The Group manufactures and sells a range of wine products in the wholesale market. Revenue is recognised when the goods are delivered and titles have passed, at which time all the following conditions are satisfied:

- The Group has transferred to the buyer the significant risks and rewards of ownership of the goods;
- The Group retains neither continuing managerial involvement to the degree usually associated with ownership nor effective control over the goods sold;
- The amount of revenue can be measured reliably;
- It is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the Group; and
- The costs incurred or to be incurred in respect of the transaction can be measured reliably;

(b) Revenue from bottling services

Revenue represents the fair value of the income receivable in the ordinary course of business for services provided. Revenue is not recognised until the services have been provided to the customer.

Leasing - Leases are classified as finance leases whenever the terms of the lease transfer substantially all the risks and rewards of ownership to the lessee. All other leases are classified as operating leases.

The Group as lessee

Operating lease payments are recognized as an expense on a straight-line basis over the lease term. Contingent rentals arising under operating leases are recognized as an expense in the period in which they are incurred.

Taxation - Income taxes have been provided for in accordance with Georgian legislation enacted or substantively enacted by the reporting date. In May 2016, the parliament of Georgia approved a change in the current corporate taxation model, with changes applicable on 25 January 2017 for all entities apart from certain financial institutions. The changed model implies zero corporate tax rate on retained earnings and a 15% corporate tax rate on distributed earnings, compared to the previous model of 15% tax rate charged to the company's profit before tax, regardless of the retention or distribution status.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in Georgian Lari)

The new profit tax rules are effective as of 25 January 2017, which applies to the Group and the tax base comprise both actual and deemed profit distributions, including the following:

- Distributed profits;
- Expenses incurred or other payments not related to economic activities;
- Gratuitous supplies of goods/services and/or transfers of funds; and
- Representation expenses that exceed the maximum amount defined in the tax code.

Income tax on distributed profits is recognised as an expense at the moment dividends are declared and recorded under "income tax" in the statement of profit or loss. Current tax assets and tax

liabilities for current and previous periods are measured at the amount expected to be obtained from or paid to tax authorities. Tax imposed on the areas other than distributed profits as described above is recorded under "tax expenses" in the consolidated statement of profit and loss.

Due to the changed concept of taxation the term taxable base of assets and liabilities loses its economic meaning and deferred tax liabilities and assets as defined in IAS 12-Income Tax, are not applicable under new corporate taxation model.

Property, plant and equipment - All property, plant and equipment is carried at its historical cost less any accumulated depreciation and accumulated impairment losses.

The historical cost of an item of property, plant and equipment comprises (a) its purchase price, including import duties and non-refundable purchase taxes, after deducting trade discounts and rebates; (b) any costs directly attributable to bringing the item to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by the management of the Group; (c) the initial estimate of the costs of dismantling and removing the item and restoring the site on which it is located, (d) the obligation for which the Group incurs either when the item is acquired or as a consequence of having used the item during a particular period for purposes other than to produce inventories during that period; and (e) for qualifying assets, borrowing costs capitalized in accordance with the Group's accounting policy.

Depreciation of property, plant and equipment is charged so as to write off the depreciable amount over the useful life of an asset and is calculated using a straight line method.

Management has reviewed and adjusted useful lives for the year ended 31 December 2021. The following primary factors were considered during assessment: (a) expected usage of the assets; (b) expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions:

- The initial useful lives of machinery and equipment were underestimated;
- A group of experts and technical staff of the Group assessed expected physical wear and tear of each property, plant and equipment. Based on operational factors and maintenance programme the most realistic exploitation dates were defined as of 1 January 2021.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in Georgian Lari)

Depreciation rates of the Group's property, plant and equipment are as follows:

	2022	2021
Buildings and structures	5%	5%
Furniture and fixtures	20%	20%
Office equipment	20%	20%
Machinery and equipment	5-10%	5-10%
Other	20%	20%

Depreciable amount is the cost of an item of property, plant and equipment less its residual value. The residual value is the estimated amount that the Group would currently obtain from disposal of the item of property, plant and equipment, after deducting the estimated costs of disposal, if the asset was already of the age and in the condition expected at the end of its useful life.

The residual value, the useful lives and depreciation method are reviewed at each financial year-end. The effect of any changes from previous estimates is accounted for prospectively as a change in an accounting estimate.

Costs of minor repairs and maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalised and the replaced part is retired. Gains and losses on disposals are determined by comparing proceeds with carrying amount and are recognised in profit or loss for the year within other income or costs.

Impairment of non-current assets - At each reporting date, property, plant and equipment, intangible assets, and investments in associates are reviewed to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If there is an indication of possible impairment, the recoverable amount of any affected asset (or group of related assets) is estimated and compared with its carrying amount. If estimated recoverable amount is lower, the carrying amount is reduced to its estimated recoverable amount, and an impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

Similarly, at each reporting date, inventories are assessed for impairment by comparing the carrying amount of each item of inventory (or group of similar items) with its selling price less costs to complete and sell. If an item of inventory (or group of similar items) is impaired, its carrying amount is reduced to selling price less costs to complete and sell, and an impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

If an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset (or group of related assets) is increased to the revised estimate of its recoverable amount (selling price less costs to complete and sell, in the case of inventories), but not in excess of the amount that would have been determined had no impairment loss been recognised for the asset (group of related assets) in prior years. A reversal of an impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

Investments in associates and joint ventures – An associate is an entity over which the Group has significant influence. Significant influence is the power to participate in the financial and operating policy decisions of the investee but is not control or joint control over those policies.

A joint venture is a joint arrangement whereby the parties that have joint control of the arrangement have rights to the net assets of the joint arrangement. Joint control is the contractually agreed sharing of control of an arrangement, which exists only when decisions about the relevant activities require unanimous consent of the parties sharing control.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in Georgian Lari)

The results and assets and liabilities of associates or joint ventures are incorporated in these consolidated financial statements using the equity method of accounting. Under the equity method, an investment in an associate or a joint venture is initially recognised in the consolidated statement of financial position at cost and adjusted thereafter to recognise the Group's share of the profit or loss and other comprehensive income of the associate or joint venture. When the Group's share of losses of an associate or a joint venture exceeds the Group's interest in that associate or joint venture which includes any long-term interests that, in substance, form part of the Group's net investment in the associate or joint venture), the Group discontinues recognising its share of further losses.

Additional losses are recognised only to the extent that the Group has incurred legal or constructive obligations or made payments on behalf of the associate or joint venture.

An investment in an associate or a joint venture is accounted for using the equity method from the date on which the investee becomes an associate or a joint venture.

The requirements are applied to determine whether it is necessary to recognise any impairment loss with respect to the Group's investment in an associate or a joint venture. When necessary, the entire carrying amount of the investment (including goodwill) is tested for impairment in accordance with IAS 36 *Impairment of Assets* as a single asset by comparing its recoverable amount (higher of value in use and fair value less costs to sell) with its carrying amount, any impairment loss recognised forms part of the carrying amount of the investment. Any reversal of that impairment loss is recognised in

accordance with IAS 36 to the extent that the recoverable amount of the investment subsequently increases.

Inventories - Inventories are stated at the lower of cost and net realisable value. Costs of inventories are determined on a weighted average cost basis. Net realisable value represents the estimated selling price for inventories less all estimated costs of completion and costs necessary to make the sale.

Direct salaries, depreciation expenses and utilities are allocated to the inventory during the manufacturing process.

Financial instruments - Financial assets and financial liabilities are recognised when a Group becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

Financial asset or financial liability is recognised initially, it at the transaction price (including transaction costs) unless the arrangement constitutes, in effect, a financing transaction for either the entity (for a financial liability) or the counterparty (for a financial asset) to the arrangement. An arrangement constitutes a financing transaction if payment is deferred beyond normal business terms, for example, providing interest-free credit to a buyer for the sale of goods, or is financed at a rate of interest that is not a market rate, If the arrangement constitutes a financing transaction, the entity measures the financial asset or financial liability at the present value of the future payments discounted at a market rate of interest for a similar debt instrument as determined at initial recognition.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in Georgian Lari)

At the end of each reporting period, an entity measures financial long term debt instruments at amortised cost using the effective interest method. Debt instruments that are classified as current assets or current liabilities are measured at the undiscounted amount of the cash or other consideration expected to be paid or received.

Financial assets - The principal financial assets of the Group are cash, trade and other receivables and issued loans.

The effective interest method

The effective interest method is a method of calculating the amortised cost of a debt instrument and of allocating interest income over the relevant period. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash receipts (including all fees and points paid or received that form an integral part of the effective interest rate, transaction costs and other premiums or

discounts) through the expected life of the debt instrument, or, where appropriate, a shorter period, to the net carrying amount on initial recognition.

Cash

Cash include cash on hand and cash with banks.

Issued loans and receivables

Issued loans and receivables are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. Loans and receivables are measured at amortised cost using the effective interest method, less any impairment.

Trade and other receivables are assessed for indicators of impairment at the end of each reporting period. Financial assets are considered to be impaired when there is objective evidence that, as a result of one or more events that occurred after the initial recognition of the financial asset, the estimated future cash flows of the investment have been affected.

The carrying amount of the financial asset is reduced by the impairment loss through the use of an allowance account. When a trade accounts receivable is considered uncollectible, it is written off against the allowance account. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited against the allowance account. Changes in the carrying amount of the allowance account are recognised in the profit or loss.

Derecognition of financial assets

The Group derecognises a financial asset only when the contractual rights to the cash flows from the asset expire, or when it transfers the financial asset and substantially all the risks and rewards of ownership of the asset to another entity. The difference between the carrying amount of the financial asset derecognised and the consideration received and receivable is recognised in profit or loss.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in Georgian Lari)

Impairment of financial assets

The carrying amount of the financial asset is reduced by the impairment loss through the use of an allowance account. When a trade accounts receivable is considered uncollectible, it is written off against the allowance account. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited against the allowance account. Changes in the carrying amount of the allowance account are recognised in income statement.

Financial liabilities - The Group's financial liabilities include trade and other payables and borrowed funds.

Derecognition of financial liabilities

The Group derecognises financial liabilities when, and only when, the Group's obligations are discharged, cancelled or they expire. The difference between the carrying amount of the financial liability derecognised and the consideration paid and payable is recognised in profit or loss.

Contributed capital – Contributed capital is recognised at the fair value of the contributions received by the Group.

3. CRITICAL ACCOUNTING JUDGEMENTS AND KEY SOURCES OF ESTIMATION UNCERTAINTY

In the application of the Group's accounting policies, which are described in Note 2, the management of the Group is required to make judgements, estimates and assumptions about the carrying amounts of assets and liabilities that are not readily apparent from other sources. The estimates and associated assumptions are based on historical experience and other factors that are considered to be relevant. Actual results may differ from these estimates.

The estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimate is revised if the revision affects only that period or in the period of the revision and future periods if the revision affects both current and future periods.

Impairment of trade receivables – The Group performs the individual assessment for the customer accounts receivable with overdue more than 90 days. Significant financial difficulties of the customer, probability that the customer will suffer bankruptcy or financial reorganisation, and default or delinquency in payments are considered indicators that the receivable is potentially impaired.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in Georgian Lari)

The Group has recognised an allowance for doubtful debts of 100% against all trade receivables over 1 year because historical experience has been that receivables that are past due beyond 1 year are not recoverable. Allowances for doubtful debts of 50% are recognised against trade receivables between 181 days and 1 year and allowances for doubtful debts of 20% are recognised against trade receivables between 91 days and 180 days. Actual results could differ from these estimates if there is deterioration in a major customer's creditworthiness or actual defaults are higher than the estimates.

As at 31 December 2022 and 2021, allowance for trade receivables equals to GEL 341,279 and 385,766, respectively (Note 13).

Taxes – Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Group may be assessed additional taxes, penalties and interest. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years. No provisions is recognised as at 31 December 2022 and 2021.

Repayment of long-term trade payables related to the land acquisition – During 2020 the Group has purchased land in amount of USD 3 million. USD 700,000 was paid immediately after transferring ownership to the Group, which was 1 October 2020, while the remaining amount has due date of

2025. The management determined expected date of payment till 31 December 2023. Respectively, the amount was discounted from the estimated payment date and was recognized in the consolidated statement of financial position with amount of GEL 5,982,462. Discount rates and maturity period was accurately assessed by management.

As of 31 December 2022 and 2021 trade payables related to the land acquisition equal to GEL 5,754,259 and GEL 6,108,093. As of 31 December 2021 trade payables related to the land acquisition was included in long-term trade payables.

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in Georgian Lari)

4. DISCONTINUED OPERATIONS

On 16 September 2022, the decision was made by Smart Capital Shilda LLC to sell its subsidiary Telavi Distillery LLC to Lendega LLC. The transaction amount equaled to GEL 1,124,460 and resulted in gain from disposal of GEL 345,774.

As a part of this transaction the Group has disposed the following items in the statement of the financial position:

	16 September 2022
ASSETS	
Non-current assets	
Property, plant and equipment	1,655,153
Intangible assets	6,710
Investment in associate	697,629
Loans issued, long-term	45,203
Total non-current assets	2,404,695
Current assets	
Trade and other receivables	322,417
Prepayments	923
Inventory	860,553
Cash and cash equivalents	437
Total current assets	1,184,330
Total assets	3,589,025
Non-current liabilities	
Borrowed funds, long-term	1,973,101
Total non-current liabilities	1,973,101
Current liabilities	
Trade and other payables	812,817
Advances received	984
Taxes payable	23,437
Total current liabilities	837,238
EQUITY	
Contributed Capital	7,094,331
Accumulated losses	(6,315,645)
TOTAL EQUITY	778,686
Total liabilities and equity	3,589,025

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in Georgian Lari)

Analysis of profit for 2022 from discontinued operations

The results of the discontinued operations included in the profit for 2022 are set out below:

	2022
Revenue	356,485
Cost of sales	(197,447)
Gross Profit	159,038
Selling and Distribution expenses	(9,455)
General and administrative expenses	(296,082)
Finance expense	(21,467)
Foreign exchange gain, net	139,845
Other expense, net	(30,076)
Loss for the year	(58,197)
Other comprehensive income for the year	-
Total comprehensive loss	(58,197)

Analysis of cash flow from discontinued operations

These financial statements do not include reconstructed comparative information for the statement of cash flows for the 12 months period ended 31 December 2022, as it is not practicable to separate cash flows arising from discontinued operations.

5. REVENUE

For the year ended 31 December 2022 and 2021, revenue of the Group consisted of:

	2022	2021
Revenue from sales of goods	4,648,601	6,475,647
Revenue from bottling services	-	158,406
Total	4,648,601	6,634,053

6. COST OF SALES

For the year ended 31 December 2022 and 2021, cost of sales of the Group consisted of:

	2022	2021
Cost of sales of goods	3,711,431	5,331,772
Cost of bottling service	-	281,008
Total	3,711,431	5,612,780

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in Georgian Lari)

Cost of sales include the variable and fixed costs, including direct materials, direct salaries and depreciation and utilities expenses.

7. SELLING AND DISTRIBUTION EXPENSES

For the year ended 31 December 2022 and 2021, selling and distribution expenses of the Group consisted of:

	2022	2021
Sales and marketing expenses	853,429	201,743
Payroll and related charges	346,866	382,909
Transportation and maintenance costs	146,075	162,942
Other distribution costs	40,023	36,454
Total	1,386,393	784,048

8. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

For the year ended 31 December 2022 and 2021, general and administrative expenses of the Group consisted of:

	2022	2021
Payroll and related charges	672,242	845,525
Rent expenses	127,901	147,507
Depreciation and amortisation expenses	96,281	118,400
Consultation expenses	71,993	100,744
Business trip expenses	43,986	63,016
Tax expenses	37,227	81,699
Bank charges	34,638	10,238
Design expenses	15,224	75,267
Impairment losses/(gain) on prepayments and trade receivables, net	12,721	(9,800)
Insurance expenses	4,375	20,220
Other operating expenses	93,256	167,743
Total	1,209,844	1,620,559

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

(in Georgian Lari)

9. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

The following table represents movements of property, plant and equipment:

Cost	Land	Buildings and Structures	Machinery and Equipment	Furniture and Fixtures, Office equipment	Vehicles	Leasehold improvements	Total
As at 1 January 2021	8,328,270	4,236,593	4,611,530	653,924	87,022	5,182	17,922,521
Additions	-	29,140	104,716	9,583	-	-	143,439
Disposals	-	-	-	(7,878)	-	-	(7,878)
As at 31 December 2021	8,328,270	4,265,733	4,716,246	655,629	87,022	5,182	18,058,082
Additions	-	2,635	8,183	3,720	18,305	-	32,843
Disposals	-	-	-	-	(27,411)	-	(27,411)
Disposal of subsidiary	(24,604)	(1,945,871)	(1,647,292)	(243,185)	-	-	(3,860,952)
As at 31 December 2022	8,303,666	2,322,497	3,077,137	416,164	77,916	5,182	14,202,562
Accumulated depreciation							
As at 1 January 2021	-	902,095	4,248,923	369,744	34,671	2,516	5,557,949
Charge for the period	-	203,390	49,947	66,382	12,540	758	333,017
As at 31 December 2021	-	1,105,485	4,298,870	436,126	47,211	3,274	5,890,966
Charge for the year	-	170,957	66,602	46,658	12,822	96	297,175
Disposal	-	-	-	-	(20,614)	-	(20,614)
Disposal of subsidiary	-	(555,950)	(1,514,135)	(135,714)	-	-	(2,205,799)
As at 31 December 2022	-	720,532	2,851,337	347,070	39,419	3,370	3,961,728
Net carrying amount							
As at 31 December 2021	8,328,270	3,160,248	417,376	219,503	39,811	1,908	12,167,116
As at 31 December 2022	8,303,666	1,601,965	225,800	69,094	38,497	1,812	10,240,834

As at 31 December 2022 and 2021, the Group has pledged its total property, plant and equipment to secure bank borrowings (Note 15).

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

10. INVESTMENT IN ASSOCIATE

As of 31 December 2021 The Group owned 20% share in Smart Trading LLC through Telavi Distillery LLC. The objective of Smart Trading LLC is to develop tourism infrastructure with cellars in Kakheti region. For the year ended 31 December 2022 the Group has recorded GEL 35,668 loss on investment in associate, which are attributable from the results of associated. The value of investment in associate was amended by this amount and as at 31 December 2021 equaled to GEL 730,514.

During 2022 the Group has sold its subsidiary Telavi Distillery LLC and, respectively, disposed its investment in associate as well. As of 31 December 2022 the Group does not own investment in associate.

11. ISSUED LOANS

As at 31 December 2022 and 2021 terms and conditions of issued loans to related parties were as follows:

Issued loans	CCY	Interest rate	Maturity	31 December 2022	31 December 2021
Loans issued to related parties	USD	9%	2027	2,183,561	55,832
Total issued loans				2,183,561	55,832
Short-term portion of loans issued				19,839	-
Long-term portion of loans issued				2,163,722	55,832

12. INVENTORIES

As at 31 December 2022 and 2021 inventories were as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Raw and packaging materials	1,510,755	1,392,975
Work in progress	3,881,145	3,719,399
Finished goods	311,603	945,074
Other inventory	5,150	66,196
Less: provision for damaged and outdated inventory	(410,581)	(380,273)
Total	5,298,072	5,743,371

Movement in provision for damaged and outdated inventory:

	2022	2021
Balance at beginning of the year	(380,273)	-
Additional provision	(64,199)	(380,273)
Reduction due to disposal of subsidiary	33,891	-
Balance at end of the year	(410,581)	(380,273)

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

13. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

As at 31 December 2022 and 2021, trade and other receivables consisted of:

	31 December 2022	31 December 2021
Trade receivables	2,122,991	3,308,380
Less: allowance for doubtful receivables	(341,279)	(385,766)
Trade receivables, net	1,781,712	2,922,614
Other receivables	-	106
Total	1,781,712	2,922,720
Movement in the allowance for doubtful receivables		
	2022	2021
Balance at beginning of the period	(385,766)	(426,470)
Impairment losses recognized on trade receivables	(89,849)	(34,730)
Reduction due to disposal of subsidiary	11,191	-
Recovery of receivables previously provisioned	123,145	75,434
Balance at end of the period	(341,279)	(385,766)

14. CONTRIBUTED CAPITAL

During 2022 and 2021, the Ultimate Shareholder has made additional contributions in amount of nil and GEL 55,755, respectively.

During 2022 and 2021, the Ultimate Shareholder has decreased contributed capital in amount of nil and GEL 4,080,165, respectively.

During 2022 the Group has sold its subsidiary, Telavi Distillery LLC and respectively, disposed its contributed capital in amount of GEL 7,094,331. This amount was initially contributed by the ultimate shareholder of the Company. For details, please see note 4.

As at 31 December 2022 and 2021, contributed capital amounted to GEL 3,103,540 and GEL 10,197,871, respectively.

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

15. BORROWED FUNDS

As at 31 December 2022 and 2021, terms and conditions of outstanding borrowed funds were as follows:

Borrowed funds:	CCY	Interest rate	Maturity	31 December 2022	31 December 2021
Borrowed funds from financial institutions	USD	8% - 14%	2021-2030	6,198,767	8,239,815
Borrowed funds from related parties	GEL	10.9% - 12.1%	2023-2026	6,742,579	4,361,202
Borrowed funds from related parties	USD	6.3% - 9%	2021-2027	7,954,670	10,938,992
Borrowed funds from non-related parties	GEL	13%-13.8%	2027	3,195,227	-
Borrowed funds from financial institutions	GEL	12% - 14%	2022	-	359,129
Total borrowed funds				24,091,243	23,899,138
Short-term portion of loans and borrowing				10,424,888	10,981,046
Long-term portion of loans and borrowing				13,666,355	12,918,092

Borrowed funds from financial institutions have been secured by a pledge over the Group's, property, plant and equipment (Note 9).

The Group has signed agreement with Agricultural Projects' Management Agency ("APMA"), under which APMA finances 11% out of 14% loan interests from financial institution. The length of the co-funding is 66 months and APMA represents guarantor of 50% of the principal if the realization of collaterals will not cover the liability towards the financial institution.

Income from APMA for the year ended 31 December 2022 and 2021, represents was GEL 75,401 and GEL 144,584, respectively, and is classified as grant income.

During the year ended 31 December 2022 and 2021, the Group has recorded finance expense on above mentioned borrowings in amount of GEL 1,527,908 and GEL 1,116,263, respectively.

16. TRADE AND OTHER PAYABLES

At 31 December 2022 and 2021, trade and other payables were as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Short-term financial liabilities:		
Trade payable from acquisition of land	5,754,259	-
Payables to the previous owner	1,581,974	1,826,933
Trade payables	1,427,258	1,996,644
Other payables	19,857	143,171
Short-term non-financial liabilities:		
Advances received	185,399	199,223
Total	8,968,747	4,165,971
Long-term financial liabilities:		
Trade payable from acquisition of land	-	6,108,093
Total	-	6,108,093

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

As at 31 December 2022 and 2021, the Group has payables to the previous owners of Georgian Vine and Wine Company LLC for its share in the Company.

Trade payable from acquisition of Land consist of payables for purchase of agricultural land in 2020. The payables are due till December 2023. Finance expense recognised for the year ended 31 December 2022 and 2021 amounts to GEL 426,261 and GEL 452,451, respectively.

17. RELATED PARTIES TRANSACTIONS AND OUTSTANDING BALANCES

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. The Group had the following balances and transactions with related parties:

31 December 2022					
	Ultimate Shareholder	Ultimate/Immediate Parent Company	Entities under common control	Other Related Parties	Total category as per the financial statements caption
Issued loans	-	-	-	2,183,561	2,183,561
Trade and other receivables	23,135	-	532,655	482,178	1,781,712
Borrowed funds	958,234	6,589,012	3,797,669	3,352,334	24,091,243
Trade and other payables	-	32,203	219,891	1,742,909	8,968,747
2022					
	Ultimate Shareholder	Ultimate/Immediate Parent Company	Entities under common control	Other Related Parties	Total category as per the financial statements caption
Revenue	-	-	12,674	-	4,648,601
Finance income	-	-	-	109,784	109,784
Finance expense	151,778	230,295	200,705	67,468	(1,954,169)
31 December 2021					
	Ultimate Shareholder	Ultimate/Immediate Parent Company	Entities under common control	Other Related Parties	Total category as per the financial statements caption
Issued loans	-	-	21,163	15,582	55,832
Trade and other receivables	69,710	-	90,378	1,387,189	2,922,720
Borrowed funds	3,522,726	4,361,202	3,942,288	3,473,527	23,899,138
Trade and other payables	1,835,993	19,765	104,824	196,332	10,274,064
2021					
	Ultimate Shareholder	Ultimate Parent Company	Entities under common control	Other Related Parties	Total category as per the financial statements caption
Revenue	41,595	3,103	59,452	2,433,080	6,634,053
Finance income	-	-	45,271	3,142	48,413
Finance expense	19,361	93,246	75,352	99,546	1,568,714

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

Compensation of key management personnel

The remuneration of key management personnel for the year ended 31 December 2022 and 2021, was short-term benefits equal to GEL 279,855 and GEL 342,422, respectively.

18. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES

Commitments – The Group had no material commitments outstanding as at 31 December 2022 and 2021.

Legal proceedings - As at 31 December 2022 and 2021, the Group was not engaged in any litigation proceedings. Management is of the opinion that no material unaccrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these consolidated financial statements.

Taxes – Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Group may be assessed additional taxes, penalties and interest. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

Operating environment – Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations. The future direction of Georgia's economy is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

For the last few years Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia's accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes implemented during 2016-2021 paved the way, more can be expected as Georgia's action plan for achieving accession to the European Union continues to develop.

On 21 February 2022, the President of Russia signed the executive orders on the recognition of the Donetsk People's Republic and the Lugansk People's Republic. On 24 February 2022 Russia started invasion of Ukraine, which escalated to full-scale war between the countries.

Subsequent to these events, the US, UK, EU and other countries announced an extension of sanctions on certain Russian officials, businessmen and companies. These developments may result in reduced access of the Russian businesses to international capital and export markets, weakening of the Russian Ruble, decline in capitals markets and other negative economic consequences.

The two major sectors of Georgian economy, wine production and tourism industry, are heavily dependent on the Russian market: 55% of export of Georgian wine in 2021 were to Russia for total amount of USD 130 million, the second largest being Ukraine with total amount of USD 25 million; in Tourism Russia and Ukraine also account for significant portion of travelers. During 2022 after the Group managed to start expansion on alternative markets in the EU and the USA.

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

Management of the Group is monitoring developments in the economic and political situation and taking measures it considers necessary in order to support the sustainability and development of the Group's business for the foreseeable future. However, the consequences of these events and related future changes may have a significant impact on the Group's operations.

19. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

During 2023 the Group has received additional funding of GEL 6,258,118 from Ultimate Parent and repaid borrowed funds from Ultimate Parent of GEL 2,707,392. The funds were used to repay the current portions of borrowed funds in amount of GEL 3,715,506 from the financial institution.

During 2023 the Group has sold its land of and received payment in amount of GEL 7,854,550.

In September 2023 the Group has received additional GEL 1 mln loan from the financial institution for vintage purposes.

20. APPROVAL OF FINANCIAL STATEMENTS

The consolidated financial statements were approved by management and authorized for issue on 2 November 2023.

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (in Georgian Lari)

MANAGEMENT REPORT

COUNTRY OVERVIEW

Georgia is situated on the crossroad of Europe and Asia, particularly, in the Caucasus. Since 2008 Georgia initiated and concluded Avoidance of Double Taxation Agreements with its major partners. Banking System is also very stable and reliable. Two main banks are listed on London Stock Exchange and provide easy access to affordable financing, which is one of the main prerequisite for the successful business.

Georgia exported 104 million litres of wine to 66 countries in 2022, which is a historically high figure during the period of independent Georgia. Revenue from exported wine reached USD 252,5 million, which is also a record. The amount and the revenue from the exported wine has increased by 5,5% compared to the numbers in 2021.

The proportion of export countries are the following: 64% - Russia (USD 161 mln), 6% - Poland (USD 15 mln), 5% - Ukraine (USD 14 mln), 5% - China (USD 12,5 mln), 4% - Kazakhstan (USD 10 mln), 3% - Belarus (USD 8 mln) and 2% - USA (USD 5,3 mln).

During 2022 Georgia reached top 20 wine export countries.

OVERVIEW OF THE GROUP

Smart Capital Shilda LLC (the "Company") is a limited liability company incorporated on 25 January 2018, under the laws of Georgia.

On 30 January 2018, the Company has acquired 100% of two entities: Telavi Distillery LLC and Georgian Vine and Wine Company LLC involved in production and sale of Brandy and Wine.

During 2022, the Company has sold Telavi Distillery LLC to Lendega LLC (Note 4). Telavi Distillery LLC owned below mentioned spirits factory, bottling line and spirits storage tanks.

Located on 6 ha of land plot it encompasses:

- Shilda Wine Factory
- Shilda Alco Spirits Factory
- Shilda Bottling Line
- Shilda Tourist Center and Wine tasting area

The winery produces 7 wine, 2 brandy, 2 chacha and one wine vodka brands. The factory is equipped with modern production line and storage tanks. The factory's production capacity stands at maximum of 4,000 bottles per hour. The winery has storage capacity of about 1,500,000 L wine and about 450,000 L spirits.

Winery's main goal is to maintain high product quality through blending centuries-long knowledge and innovations.

The Group's wines have received international recognition and have been awarded at the prestigious competitions, including Decanter, Mundus Vini, International Wine Challenge, etc.

Nowadays, the Group produces more than 20 varieties of wine and brandy under the following lines:

SMART CAPITAL SHILDA LLC AND SUBSIDIARIES

MANAGEMENT REPORT

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

(in Georgian Lari)

- Kakabadze Line - The wine labels feature the colorful landscapes created by renowned Georgian artist David Kakabadze(1889-1952). Smart Capital Shilda has got exclusive rights to reproduce David Kakabadze paintings on the labels under the consent of the artist's family.
- Rustaveli line - producing premium high quality and premium types of wine: Tsolikauri, Chardonay, Krakhuna, Saperavi Kvevri, Usakhelouri.
- Kirke – producing craft wine from Saperavi and 4 type of wine variety. The grapes are picked up during the night based on old georgian tradition.
- Literman – wine label for young generation with simple design and unique taste.

In 2022, no acquisition of own shares were made by the Group.

REVIEW OF THE ENTITY'S CREDIT, MARKET, LIQUIDITY AND CASH FLOW RISKS AND MECHANISMS FOR THEIR MANAGEMENT

Most of the Group's sales are made on credit terms. Credit terms with the customers range from 0 to 60 days. There are some outstanding balances of aged receivables, which are provisioned in accordance with the Group's provisioning methodology for aged receivables.

The credit terms with suppliers range from 0 to 60 days.

MAJOR RISKS AND UNCERTAINTIES, ENTERPRISE GOAL AND POLICY WITH RESPECT TO FINANCIAL RISK MANAGEMENT

The key risks and uncertainties are related to the followings:

	Explanation of risk and uncertainty	Management response
1	Currency risk - The part of the purchases and sales of goods are made in foreign currencies. There is a risk of potential loss due to depreciation of local currency. Due to this fact, price adjustment is also a challenge.	The management closely monitors the change of currency exchange rate, makes the short and long-term expectations and respectively plans the monthly and annually budgets.
2	Political risks – On 21 February 2022, the President of Russia signed the executive orders on the recognition of the Donetsk People's Republic and the Lugansk People's Republic. On 24 February 2022 Russia started invasion of Ukraine, which escalated to full-scale war between the countries. Subsequent to these events, the US, UK, EU and other countries announced an extension of sanctions on certain Russian officials, businessmen and companies. These developments may result in reduced access of the Russian businesses to international capital and export markets, weakening of the Russian Ruble, decline in capitals markets and other negative economic consequences.	Management of the Group is monitoring developments in the economic and political situation and taking measures it considers necessary in order to support the sustainability and development of the Group's business for the foreseeable future. However, the consequences of these events and related future changes may have a significant impact on the Group's operations. Russian and Ukrainian markets were replaced by the customers from USA and Europe

**MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)**

FUTURE OUTLOOK

The demand for alcohol products is growing. The Group has developed plan on development of sales channels and attracting new customers by increasing the marketing activities. The Group has invested in the local marketing campaign and started to distribute its products actively through local distribution channels. The management expects that the campaign will help to increase local sales to annual 156,000 bottles. The main distributors on local market are Kanti and Nikora. Thanks to these agreements, the production will be available in largest hypermarkets, supermarkets and alcohol boutiques in Georgia. According to the management, this will increase the market share of Smart Capital Shilda Group thus positively affecting the revenue generation.

On behalf of management:



**Natia Chkhartishvili
Director**

Tbilisi, Georgia
2 November 2023