

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობითი ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

შინაარსი

შენიშვნა

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

1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება

5

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

6

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

7

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

8

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ზოგადი ინფორმაცია 10
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების გამოყენება 11
3. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა 13
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით 25
5. შეწყვეტილი ოპერაციები 26
6. ამონაგები 27
7. ამონაგების თვითღირებულება 27
8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები 28
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 28
10. ძირითადი საშუალებები 29
11. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები 30
12. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში 30
13. გაცემული სესხები 31
14. მარაგები 32
15. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 32
16. შეტანილი კაპიტალი 34
17. ნასესხები სახსრები 34
18. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 35
19. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 36
20. ფინანსური ინსტრუმენტები 37
21. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები 43
22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 44
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 44

მმართველობითი ანგარიშგება

45-47

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ 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 სფირიტისი“ („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 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („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 ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და 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 3 ნოემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
3 ნოემბერი 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისისა“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) აქციონერებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისის“ („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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (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 გამოხატველი 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 ვინაჩქუნებთ 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 ვაღიარებთ 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 დაგეგმვით 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

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

3 ნოემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტის“ და შვილობილები

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

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	6	4,672,618	6,719,422
ამონაგების თვითღირებულება	7	(3,722,889)	(5,626,532)
მთლიანი მოგება		949,729	1,092,890
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	8	(1,386,393)	(786,271)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,255,966)	(1,839,380)
ფინანსური შემოსავალი		165,647	104,276
ფინანსური ხარჯი	11, 17, 18	(2,067,180)	(1,571,574)
საგრანტო შემოსავალი	17	75,401	144,584
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	5	345,774	-
სხვა (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა		(11,486)	1,839
გაუფასურების (ზარალი)/(აღდგენა) ფინანსურ აქტივებზე	13, 15	(17,043)	219,890
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა	20	2,533,722	1,260,331
ხარჯი გადასახადამდე		(667,795)	(1,373,415)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი განგრძობადი ოპერაციებიდან		(667,795)	(1,373,415)
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		(58,197)	-
წლიური ზარალი		(725,992)	(1,373,415)
მიკუთვნებულია:			
მშობელი კომპანიის აქციონერებს		(719,649)	(1,371,594)
არამაკონტროლებელ წილს		(6,343)	(1,821)
		(725,992)	(1,373,415)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
3 ნოემბერი 2023

10-44 გვერდებზე მოცემული თანხმდები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ 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	10	10,265,322	12,215,637
აქტივის გამოყენების უფლება	11	245,087	396,832
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	12	-	730,514
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში		71,315	71,315
არამატერიალური აქტივები		71,201	106,613
გაცემული სესხები, გრძელვადიანი	13	2,872,739	708,986
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,525,664	14,229,897
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	14	5,345,622	5,789,253
გაცემული სესხები, მოკლევადიანი	13	19,839	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	15	1,679,220	2,828,654
გადახდილი ავანსები		582,789	126,507
ფული და ფულის ექვივალენტები		58,633	52,581
სულ მიმდინარე აქტივები		7,686,103	8,796,995
სულ აქტივები		21,211,767	23,026,892
ვალდებულებები და კაპიტალი:			
კაპიტალი:			
შეტანილი კაპიტალი	16	3,641,790	10,651,271
დაგროვილი ზარალი		(17,275,455)	(23,650,137)
ჯგუფის მფლობელის დაგროვილი დეფიციტი		(13,633,665)	(12,998,866)
არამაკონტროლებელი წილი		10,565	16,908
სულ დაგროვილი დეფიციტი		(13,623,100)	(12,981,958)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები, გრძელვადიანი	17	14,645,765	12,338,492
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება, გრძელვადიანი	18	-	6,108,093
საიჯარო ვალდებულება, გრძელვადიანი	11	111,357	313,304
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,757,122	18,759,889
მიმდინარე ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები, მოკლევადიანი	17	10,513,389	10,981,046
გადასახდელი გადასახადები		331,093	307,738
საიჯარო ვალდებულება, მოკლევადიანი	11	139,450	139,450
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება, მოკლევადიანი	18	9,093,813	5,820,727
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		20,077,745	17,248,961
სულ ვალდებულებები		34,834,867	36,008,850
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		21,211,767	23,026,892

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
3 ნოემბერი 2023

10-44 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

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

	შენიშვნა	შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	ჯგუფის მფლობელის დაგროვილი დეფიციტი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ დაგროვილი დეფიციტი
ნაშთი 1 იანვარი 2021		14,637,131	(22,278,543)	(7,641,412)	18,729	(7,622,683)
სულ წლის სრული ზარალი		-	(1,371,594)	(1,371,594)	(1,821)	(1,373,415)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	16	94,305	-	94,305	-	94,305
კაპიტალის შემცირება	16	(4,080,165)	-	(4,080,165)	-	(4,080,165)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021		10,651,271	(23,650,137)	(12,998,866)	16,908	(12,981,958)
სულ წლის სრული ზარალი		-	(719,649)	(719,649)	(6,343)	(725,992)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	16	84,850	-	84,850	-	84,850
წილობრივი ინსტრუმენტის გადატანა გასვლის თარიღისთვის	16	(7,094,331)	7,094,331	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022		3,641,790	(17,275,455)	(13,633,665)	10,565	(13,623,100)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
3 ნოემბერი 2023

10-44 გვერდებზე მოცემული თანხმელები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ და შვილობილები

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

	შენიშვნა	2022	2021
წლის ზარალი		(725,992)	(1,373,415)
კორექტირებები:			
ფინანსური შემოსავალი		(165,647)	(104,276)
ფინანსური ხარჯი	11, 17, 18	2,067,180	1,571,574
წილი მეკავშირე საწარმოების შედეგებში	12	32,885	29,155
გადახდილი ავანსებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი		12,721	30,904
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი/ (აღდგენა)	13, 15	17,043	(219,890)
დაზიანებული და ვადაგასული მარაგების გაუფასურება		64,199	380,273
ცვეთა და ამორტიზაცია		321,497	402,941
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა		6,797	7,878
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	5	(345,774)	-
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული მოგება	11	(6,617)	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა		(2,533,722)	(1,260,331)
ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(1,255,430)	(535,187)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:			
დებიტორული დავალიანების ცვლილება		641,137	(1,018,702)
გადახდილი ავანსების ცვლილება		(469,926)	6,955
მარაგების ცვლილება		(341,970)	469,043
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება		46,852	59,021
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ცვლილება		(1,467,607)	563,260
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(2,846,944)	(455,610)
გადახდილი პროცენტი	11, 17	(634,952)	(870,214)
წმინდა ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,481,896)	(1,325,824)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებებზე გაწეული კაპიტალური დანახარჯები		(32,843)	(144,397)
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული ფული		1,124,460	-
სესხების გაცემა		(2,421,991)	(19,500)
გაცემული სესხების მიღება		61,920	18,294
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(1,268,454)	(145,603)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული ნასესხები სახსრები	17	13,207,348	11,732,355
ნასესხები სახსრების გადახდა	17	(8,390,395)	(6,280,777)
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა	11	(129,701)	(132,650)
კაპიტალში შენატანები	16	84,850	94,305
შეტანილი კაპიტალის შემცირება	16	-	(4,080,165)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		4,772,102	1,333,068
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)		21,752	(138,359)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		52,851	197,630
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(15,970)	(6,690)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		58,633	52,581

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
3 ნოემბერი 2023

10-44 გვერდებზე მოცემული თანხმდები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2014 წლის 8 აპრილს, როგორც შპს „ბოდბე“ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიამ დაიწყო საქმიანობა 2018 წელს და 2018 წლის 26 იანვარს შეეცვალა სახელი და გახდა შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია გერგეთის ქ. 3ა, თბილისი, საქართველო.

2018 წლის 25 იანვარს ჯგუფმა დააფუძნა შვილობილი, შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“, რომელმაც 2018 წლის 30 იანვარს ჯგუფმა შეისყიდა 100%-იანი წილი შემდეგ ორ კომპანიაში: შპს „თელავი დისტილერი“ და შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“.

2018 წლის 23 მაისს ჯგუფმა დააფუძნა შვილობილი - შპს „შილდა ტურიზმი“, რომელიც აქვს ტურისტული და სტუმარმასპინძლობის სერვისები.

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა 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 5).

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) საქმიანობას წარმოადგენს ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და დისტრიბუცია და მსგავსი სერვისები.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მფლობელ კომპანიას და დაიკონსოლიდირა შემდეგი შვილობილები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

დასახელება	უშუალო მფლობელი კომპანია	ფლობის წილი 31 დეკემბერი 2022	ფლობის წილი 31 დეკემბერი 2021	საქმიანობის ტიპი
შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“	შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“	100%	100%	შეზღუდული ოპერაციები
შპს „შილდა ტურიზმი“	შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“	100%	100%	ტურიზმი და სტუმარმასპინძლობა
შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“	შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“	100%	100%	ღვინო და ალკოჰოლური სასმელები
შპს „თელავი დისტილერი“	შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“	-	100%	ღვინო და ალკოჰოლური სასმელები და ჩამოსხმის სერვისი
შპს „შილდა ჯივი“	შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“	51%	51%	ღვინო და ალკოჰოლური სასმელები
შპს „შილდა დისტრიბუცია“	შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“	100%	100%	ჯგუფის პროდუქციის დისტრიბუცია საქართველოს მასშტაბით

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ და მისი შვილობილების საქმიანობის ადგილი არის საქართველო.

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.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური საერთაშორისო სტანდარტების
ინტერპრეტაციების გამოყენება

2022 წელს ჯგუფმა დანერგა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები:

შემდეგი შესწორებები და ინტერპრეტაციები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის:

• **შესწორება სტანდარტში ფასს 3 - ფასს 3-ის შესწორება - კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მითითება**

ჯგუფმა მიმდინარე წელს პირველად დანერგა ფასს 3 - ბიზნეს კომბინაციების, შესწორება. ამ ცვლილებებით განახლდა ფასს 3 ისე, რომ იგი იხილავს 2018 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოს 1989 წლის ჩარჩოს ნაცვლად. მათ ასევე დაამატეს ფასს 3-ს მოთხოვნა, რომ ბასს 37 - რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების, სტანდარტში შემავალი ვალდებულებებისთვის, მყიდველმა უნდა გამოიყენოს ბასს 37, რათა დაადგინოს, არსებობს თუ არა წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე ვალდებულება შეძენის თარიღისთვის. გადასახადისთვის, რომელიც შედის ფასიკ 21 - გადასახადების,

ფარგლებში, მყიდველი იყენებს ფასიკ 21-ს, რათა დადგინდეს, შეძენის თარიღისთვის წარმოიშვა თუ არა ისეთი დამავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას.

• **ბასს 16-ის შესწორება - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი**

ჯგუფმა წელს პირველად დანერგა ბასს 16 - ძირითადი საშუალებების, შესწორებები. ცვლილებები კრძალავს ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითვას გაყიდვიდან ნებისმიერ ისეთ შემოსავლს, რომელიც მიღებულია ამ აქტივის გამოსაყენებლად მისაწვდომობამდე, ე.ი. იმ შემოსავლებს, რომლებიც მიღებულია აქტივის იმ ადგილას მიტანამდე და იმ მდგომარეობამდე მიყვანამდე, რომელიც აუცილებელია იმისთვის, რომ აქტივმა შეძლოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი წესით ოპერირება. შესაბამისად, კომპანია გაყიდვებიდან მიღებულ ასეთ შემოსავალსა და მასთან დაკავშირებულ ხარჯებს მოგებას ან ზარალში აღიარებს. ჯგუფი ზომავს ამ ერთეულების ღირებულებას ბასს 2 - მარაგების, შესაბამისად. ზემოაღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები განხილულ იქნა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ, მაგრამ არ ქონდა მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ასევე განმარტავს "აქტივის გამართულად ფუნქციონირების შემოწმების" მნიშვნელობას. ბასს 16 ახლა განსაზღვრავს ამას, როგორც შეფასებას, არის თუ არა აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური ფუნქციონირებადობა ისეთი, რომ მისი გამოყენება შესაძლებელია საქონლის ან მომსახურების წარმოებას ან მიწოდებაში, სხვებისთვის მისაქირავებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის.

იმ შემთხვევაში, თუ ცალკე არ არის წარმოდგენილი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგება უნდა ასახავდეს მოგებას ან ზარალში შემავალი შემოსავლების და ღირებულების ოდენობას, რომელიც ეხება ისეთ წარმოებულ ერთეულებს, რომლებიც არ არის ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგი, და სრული შემოსავლების ანგარიშგების რომელ პუნქტ(ებ)ს მოიცავს ასეთი შემოსავალი და ღირებულება.

• **შესწორება ბასს 37 წამგებიანი კონტრაქტები — ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება**

ჯგუფმა წელს პირველად დანერგა ბასს 37-ის ცვლილებები. ცვლილებები განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება მოიცავს იმ ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ხელშეკრულებასთან. ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ეხება ხელშეკრულებას, შედგება როგორც ამ ხელშეკრულების შესრულების ზღვრული ხარჯებისგან (მაგალითად პირდაპირი შრომითი დანახარჯი ან მასალები), ასევე, სხვა ხარჯების მიკუთვნებისგან, რომლებიც უშუალოდ ხელშეკრულების შესრულებასთანაა დაკავშირებული (მაგალითად ცვეთის ხარჯის მიკუთვნება იმ ძირითადი საშუალებისთვის, რომელიც ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოიყენება).

ჯგუფმა მიმდინარე წელს პირველად დანერგა ცვლილებები, რომლებიც შედის ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება - 2018-2020 წლების ციკლში. წლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ცვლილებებს ოთხ სტანდარტში.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

- **ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება**
ცვლილება დამატებით შედგათს უქმნის შვილობილ კომპანიას, რომელიც პირველად დანერგვას ახორციელებს უფრო გვიან, ვიდრე მისი მშობელი, კუმულაციური საკურსო სხვაობების აღრიცხვის თვალსაზრისით. შესწორების შედეგად, შვილობილ კომპანიას, რომელიც იყენებს ფასს 1:დ16(ა)-ის გამოწვევას, ახლა, ასევე, შეუძლია აირჩიოს კუმულაციური საკურსო სხვაობების გაზომვა ყველა უცხოური ვალუტის ოპერაციისთვის იმ საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შესული იქნება მშობლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის, თუ არ განხორციელებულა კონსოლიდაციის პროცედურებისა და საწარმოთა გაერთიანების ეფექტების კორექტირება, როდესაც მშობელმა შეიძინა შვილობილი კომპანია. მსგავსი არჩევანი ხელმისაწვდომია მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოსთვის, რომელიც იყენებს ფასს 1:დ16(ა) გამოწვევას.
- **ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები**
ცვლილება განმარტავს, რომ ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმების მიზნით „10 პროცენტის“ ტესტის გამოყენებისას, საწარმომ უნდა ჩათვალოს მხოლოდ საწარმოს (მსესხებელს) და გამსესხებელს შორის გადახდილი ან მიღებული საკომისიოები, მათ შორის რომელიმე საწარმოს მიერ ან სხვის მაგიერ გადახდილი ან მიღებული საკომისიოები.
- **ფასს 16 იჯარები**
ცვლილებები აღარ ითვალისწინებს საიჯარო ქონების კეთილმოწყობის ანაზღაურების ჩვენებას.
- **ბასს 41 სოფლის მეურნეობა**
ცვლილების შედეგად საწარმოებისთვის გაუქმდა ბასს 41-ის მოთხოვნა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას დაბეგვრასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების ამოღებასთან დაკავშირებით. ამას შესაბამისობაში მოყავს ბასს 41-ის სამართლიანი ღირებულების გაზომვა ფასს 13 - სამართლიანი ღირებულების გაზომვის მოთხოვნები - მოხდეს შიდა თანმიმდევრული ფულადი ნაკადებისა და დისკონტირების განაკვეთების გამოყენება და საშუალება მისცეს მომზადებულს, განსაზღვროს, გამოიყენოს გადასახადამდე თუ გადასახადის შემდგომი ფულადი ნაკადები და დისკონტირებული განაკვეთები ყველაზე სწორი სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად.
ზემოთ აღნიშნული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გადახედვა მოხდა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ, მაგრამ მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე არსებითი ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და განახლებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და განახლებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

ფასს 17 (მათ შორის 2020 წლის ივნისის შესწორება სტანდარტში ფასს 17)
შესწორება სტანდარტში ფასს 10 და ბასს 28

სადაზღვევო კონტრაქტები

აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის

ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან

შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ კიდევ დასადგენია საბჭოს მიერ, თუმცა ადრეული გამოყენება დაშვებულია
ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან

შესწორება სტანდარტში ბასს 1

ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად

ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან

შესწორება სტანდარტებში ბასს 1 და ფასს პრაქტიკის განვხადება 2
შესწორება სტანდარტში ბასს 8

საბუღალტრო პოლიტიკების განმარტება

საბუღალტრო შეფასებების განსაზღვრება

ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

შესწორება სტანდარტში ბასს 12

გადავადებული გადასახადი, რომელიც
დაკავშირებულია აქტივებთან და
ვალდებულებებთან, რომლებიც
წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის
შედეგად

ძალაშია 2023 წლის 1
იანვრიდან

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

3. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის („ფასიკ“) მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების და ბუღალტერიის, რეპორტირებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები გამოყენებულია თანმიმდევრულად ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

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

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელიც მიღებული იქნებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისას გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის ჩვეულებრივი გარიგების საფუძველზე იმის მიუხედავად, შეიძლება ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით უნდა გაიზომოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებ ის გაზომვისას ჯგუფი ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამავე მახასიათებლებს გაზომვის დღეს აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების ფასდადების პროცესში. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ანდა განმარტების მიზნებისათვის სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია ამგვარ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ტრანსაქციებს, რომლებიც ფასს 2 სტანდარტით რეგულირდება, იჯარის ტრანსაქციებს, რომლებიც ფასს 16 სტანდარტით რეგულირდება და იმ შეფასებებს, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების მსგავსია, მაგრამ ასეთი არ არის, როგორიცაა ბასს 2 სტანდარტით გათვალისწინებული წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ან ბასს 36 სტანდარტით გათვალისწინებული გამოყენებული ღირებულება.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულებ ის საზომები იყოფა 1-ელ, მე-2 და მე-3 დონეებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხილულია სამართლიანი ღირებულებ ის გაზომვისას გამოყენებული მონაცემები და რა დატვირთვა გააჩნია ამ მონაცემებს მთლიანად სამართლიანი ღირებულებ ის განსაზღვრისას:

- 1-ელი დონის მონაცემები არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომლებზეც პირს ხელი მიუწვდება გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის მონაცემები არის პირველ დონეში შესულისგან განსხვავებული მონაცემები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ხილულია აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შემთხვევაში; და
- მე-3 დონის მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების ისეთი მონაცემები, ხილული არ არის.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)**

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 13,623,100 ლარისა და 12,981,958 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აჭარბებს 12,391,642 ლარისა და 8,451,966 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები და კრედიტორული დავალიანება, რომლებიც კლასიფიცირებულია მოკლევადიანად, შეადგენს 6,600,874 ლარსა და 2,109,465 ლარს, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა 725,992 ლარისა და 1,373,415 ლარის ზარალი და 3,481,896 ლარისა და 1,325,824 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, 14,464,598 ლარის დაკავშირებული მხარეების სესხებისა და კრედიტორული დავალიანებისა და მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო ვალდებულების გამოკლებით, მთლიანი მიმდინარე აქტივები აჭარბებს მთლიან მიმდინარე ვალდებულებებს 2,072,956 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.
- საბოლოო მშობელი კომპანია – შპს „სმარტ კაპიტალ გრუპი“, გამოხატავს ჯგუფის საქმიანობის შემდგომი დაფინანსების მზაობას. ჯგუფმა შპს „სმარტ კაპიტალ გრუპისგან“ 2023 წლის 3 ნოემბერს 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.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ქართულ ლარში)

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს ჯგუფისა და მის მიერ კონტროლირებული კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც ჯგუფს:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს უფლებამოსილება, რომ გავლენა მოახდინოს მის შემოსავლებზე;

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს ინვესტირების ობიექტს და მიუთითებს თუ ახალი გარემოებები, რომ შეიცვალა ერთ ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდეგის მისაცემად:

- კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

შვილობილის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან განთავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა მათი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის შიდა ყველა აქტივი, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულის ნაკადის მოძრაობა ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

არამაკონტროლებელი წილი - არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს კაპიტალს შვილობილ კომპანიაში, რომელიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ეკუთვნის მშობელს.

არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე და კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნაჩვენებია საკუთარი კაპიტალის ნაწილში, აქციონერთა ძირითადი კაპიტალისგან განცალკევებით.

შვილობილ კომპანიებში ჯგუფის საკუთრების წილში ცვლილებები, რაც არ გამოიწვევს ჯგუფის მიერ შვილობილ კომპანიაზე კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება როგორც კაპიტალის ოპერაციები. ჯგუფის

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ქართულ ლარში)

ინტერესებისა და არამაკონტროლებელი წილის საბალანსო ღირებულება კორექტირდება შვილობილ კომპანიებში მათი შესაბამისი წილის ცვლილებების ასახვით. ნებისმიერი სხვაობა არამაკონტროლებელი წილის კორექტირებასა და გადახდილი ან მიღებული ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას შორის აღიარებულია პირდაპირ კაპიტალში და მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს.

როდესაც ჯგუფი კარგავს შვილობილი კომპანიის კონტროლს, მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და გამოითვლება, როგორც სხვაობა (i) მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ერთობლიობასა და დარჩენილი წილის სამართლიან ღირებულებას შორის და (ii)) აქტივების წინა საბალანსო ღირებულებას (გუდვილის ჩათვლით) და შვილობილი კომპანიის ვალდებულებებს და ნებისმიერი არაკმაკონტროლებელ წილს შორის. ყველა თანხა, რომელიც ადრე იყო აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში ამ შვილობილთან მიმართებაში აღირიცხება თითქმის ჯგუფმა პირდაპირ განკარგა შვილობილი კომპანიის დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები (ანუ გადაკლასიფიცირებული მოგებაში ან ზარალში ან გადატანილი სხვა კაპიტალში, როგორც ეს განსაზღვრულია/ნებადართულია) მოქმედი ფასს - ით).

ნებისმიერი ინვესტიციის რეალური ღირებულება, რომელიც შენარჩუნებულია ყოფილ შვილობილ კომპანიაში კონტროლის დაკარგვის თარიღად, განიხილება როგორც სამართლიანი ღირებულება შემდგომი აღრიცხვისათვის ფასს 9-ის შესაბამისად, როდესაც ეს შესაძლებელია, წარმოადგენს ინვესტიციის საწყისი აღიარების ღირებულებას ასოცირებულ კომპანიაში ან ერთობლივი საწარმო.

ფუნქციონალური ვალუტა – ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი მუშაობს. ჯგუფის წარდგენის ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი"). ყველა ყველა მნიშვნელობა დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე („ლარი“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტები. ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ნაკადები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოშობილია საკურსო სხვაობით, შედის პერიოდის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება წარმოადგენილია ქართულ ლარში.

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

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ქართულ ლარში)

ამონაგები

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და შემოსავალი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, მიუხედავად იმისა, როდის იქნება მიღებული გადახდა. შემოსავალი ფასდება იმ ანაზღაურების საფუძველზე, რომლითაც ჯგუფი მოელის, რომ ექნება უფლება მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულებით და გამორიცხავს მესამე მხარის სახელით შეგროვებულ თანხებს. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს პროდუქტს ან მომსახურებაზე. კომპანია თავის შემოსავალს კონკრეტული კრიტერიუმების მიხედვით აფასებს, რათა დაადგინოს, მოქმედებს თუ არა როგორც პრინციპალი ან აგენტი.

ჯგუფი თითოეული შემოსავლის წყაროს შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალს აკლდება დაბრუნებები, ფასდათმობები და სხვა მსგავსი შეღავათები.

სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები აღიარებულია მოგებასა ან ზარალში სისტემატურ საფუძველზე იმ პერიოდებში, როდესაც ჯგუფი აღიარებს ხარჯებად დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლის კომპენსირებაც გამიზნულია გრანტებით.

იჯარები

იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, ჯგუფი ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც ჯგუფი გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვისანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს. საიჯარო ვალდებულება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილია განცალკევებულად.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და გამოყენების უფლების მატარებელ შესაბამის აქტივს აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ხდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)**

დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).

- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის აღიარებას, იჯარის დაწყების დღეს ან მანამდე გადახდილ საიჯარო გადახდებს, და აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები და საწყისი პირდაპირი ხარჯები. შემდგომში ასეთი აქტივები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება შესაბამისი აქტივის საკუთრების უფლების გადაცემა ან გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის ღირებულებაში ასახულია, რომ ჯგუფი მოელის შესყიდვის ოფციონის რეალიზებას, შესაბამისი გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აძლევს, არ დააცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. ჯგუფმა ამ პრაქტიკული შეღავათით ისარგებლა.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ წარმოადგენს მეიჯარეს.

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

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

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

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

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (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 საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი.

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

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

ხელმძღვანელობამ გადახედა და შეცვალა სასარგებლო საციცოხოლო ვადები 2021 წლის 31 დეკემბრის 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.

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.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)**

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება - ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადა. თუ ამგვარი აღმოჩნდა, დგინდება აქტივის ადდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს).

თუ ცალკეული აქტივის ადდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი აფასებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ცალკეულ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

ადდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს სამართლიან ღირებულებისა და გაყიდვის დანახარჯების სხვაობასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა. თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) ადდგენითი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის ადდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი ადდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ადდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულება, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება. გაუფასურების ხარჯის ადდგენა დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შეიცვლება, აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ადდგენად 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 ადდგენად აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებასა ან ზარალში.

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

წარმოების პროცესში პირდაპირი ხელფასები, ცვეთის და კომუნალური გადასახადის ხარჯები ნაწილდება მარაგებზე.

რეზერვები - რეზერვები აღიარდება, როდესაც ჯგუფს უჩნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული ხდომილების გამო, სავარაუდოა, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ვალდებულება (თუ დროში ფულის ღირებულების ეფექტი არსებითი ოდენობისაა).

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)**

თუ რეზერვის დასაფარად საჭირო ყველა ან ზოგიერთი ეკონომიკური სარგებელი მესამე მხარისგან უნდა იქნას მიღებული, მოთხოვნა აქტივად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპენსაციის მიღება თითქმის გარანტირებულია და მოთხოვნის ოდენობა სარწმუნოდ იზომება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებების აღიარება ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება. ისინი განიმარტება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა ნაკლებ სავარაუდო არაა. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, ისინი განიმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოძინების მოლოდინი რეალურია.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც პირი ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას (მაგრამ არა მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისას), თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, კლასიფიკაციის მიხედვით, თავდაპირველის შემდგომი აღიარებისას სრულად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა: ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც შემდეგ პირობებს აკმაყოფილებს, შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ით და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისა და ფინანსური აქტივების გაყიდვის მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს.

ჩვეულებრივ, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ით და აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფმა შეიძლება მიიღოს შემდეგი შეუქცევადი გადაწყვეტილებები:

- შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულებით ის შემდგომი ცვლილება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)**

- ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული სამართლიანი ღირებულებით წარმოდგენილი სავალო ინსტრუმენტი შეუქცევადად დაადგინოს, როგორც მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული, თუ ასეთი ქმედება მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს საბუღალტრო შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და მათ აკლასიფიცირებს პირველ ბიზნეს-მოდელში - ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით (H2C).

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

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების (ანუ ისეთი ფინანსური აქტივებისა, რომელთა საკრედიტო ხარისხი გაუარესებულია უკვე თავდაპირველი აღიარებისას) გარდა, სხვა ფინანსური აქტივებისათვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდიანების (მათ შორის არის ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს), მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კრედიტ-კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას დადგენილი სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის ღირებულება, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადად გადამხდის გამოკლებითა და კუმულატიური ამორტიზაციის დამატებით, ამ საწყის ოდენობასა და ვადის ბოლოს ოდენობას შორის არსებულ სხვაობაზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებითა და ზარალის რეზერვის კორექტირებით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების გარდა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი იანგარიშება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც საკრედიტო ხარისხი საწყისი აღიარების შემდგომ გაუუარესდათ. მათ შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე.

თუ შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში კრედიტგაუარესებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდა და ფინანსური აქტივი აღარ ითვლება კრედიტგაუარესებულად, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დადგენილ ამორტიზებულ ღირებულებაზე. გაანგარიშებაში მთლიანი საბალანსო ღირებულება არ გამოიყენება მაშინაც კი, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში უმჯობესდება და ფინანსური აქტივი კრედიტგაუარესებულად აღარ ითვლება.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)**

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენილი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვადასხვა კონტრაგენტზე გაცემული სესხების ჩათვლით) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რაც არ შეეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი არაარსებითია.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე საწყისი ვადის დეპოზიტებს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაცემული სესხები. გაცემული სესხები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. გაცემული სესხები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი გაცემული სესხებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი არამატერიალურია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსზ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო ზარალისათვის (12 თვიანი მსზ). ისეთ შემთხვევაში, როდესაც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსზ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების მსზ 12 თვიანია.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, ჯგუფი მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსზ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ჯგუფი მსზ-ის ოდენობას ანგარიშობს საექსპერტო შეფასებით დადგენილი ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. საექსპერტო შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვალია ისეთი ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც რეზერვირების მატრიცის შესაქმნელად იქნებოდა გამოსადეგი. გაუფასურების განაკვეთები შესაბამისი მოთხოვნის ნაშთზე მრავლდება და მიიღება ის თანხა, რომელიც აღდგენას არ ექვემდებარება.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად. ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

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. თუ ჯგუფმა მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, ჯგუფი აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)**

თუ ჯგუფმა შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულად კლასიფიცირებულ სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას, ჯამური მოგება ან ზარალი, რომელიც მანამდე დაგროვილი იყო ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში, გადაკვალიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად

ჯგუფის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. ჯგუფის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით. ჯგუფის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აისახება ან გამოიქვითება პირდაპირ კაპიტალიდან. ჯგუფის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ყიდვისას, გაყიდვისას, ემისიისას თუ გაუქმებისას მოგების ან ზარალის ასახვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ ხდება.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოდგენილია ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

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 მოგებაში ან ზარალში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში. მეკავშირე საწარმოები ის სუბიექტებია, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არ აქვს კონტროლი. ზოგადად მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გამოისახება 20%-დან 50%-მდე ხმების უფლებით.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში აღიარდება კაპიტალის მეთოდით და საწყისი აღიარებისას ასახულია ღირებულებით. მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული დივიდენდები ამცირებს მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების ნარჩენ ღირებულებას. მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივებში ჯგუფის წილის ზრდის შემდგომი ცვლილებები აღიარებულია შემდეგნაირად: (i) მეკავშირე საწარმოების მოგება-ზარალის წილი აღირიცხება კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, როგორც მეკავშირე საწარმოების შედეგის წილი. (ii) ჯგუფის წილი სხვა სრული შემოსავლიდან აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და წარმოდგენილია ცალკე, (iii); ყველა სხვა ცვლილება ჯგუფის მიერ ფლობილი წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მეკავშირე საწარმოების შედეგის წილის ფარგლებში.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

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

წინასწარ გადახდილი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება ნომინალური ღირებულებით, შეფასებული აღუდგენელი თანხების რეზერვის გამოკლებით. მოგების გადასახადისგან განსხვავებული გადასახადები აისახება ნომინალური ღირებულებით. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე საქართველოს შემოსავლების სამსახურში. ანგარიშსწორება ხორციელდება ნეტო საფუძველზე.

გადახდილი ავანსები. მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით აღუდგენადი შეფასებული თანხების ანარიცხების გამოკლებით.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #2, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასების, 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.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს განსაზღვრავს იმ შეფასებული ზარალის აღსარიცხად, რომელსაც იღებს, როდესაც კლიენტს არ აქვს უნარი, გააკეთოს შესაბამისი გადახდა ან მომწოდებელს - უნარი, მიაწოდოს მას შეთანხმებული საქონელი ან მომსახურება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონის შეფასებისას, ხელმძღვანელობა მხედველობაში იღებს არსებულ ზოგად ეკონომიკურ ვითარებას, მოთხოვნის ვადას და გადახდილი ავანსების ნაშთებს, აგრეთვე ჩამოწერების ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტისა და მიმწოდებლის კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტისა და მიმწოდებლის გარემოებათა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირება.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უიმედო სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ოდენობა, შესაბამისად, 476,989 ლარსა და 459,946 ლარს შეადგენს. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უიმედო გაცემული სესხები ოდენობა, შესაბამისად, 14,579 ლარს.

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 ოქტომბრის, 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

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ქართულ ლარში)

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.

5. 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 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

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(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 დეკემბერს დასრულებული 12 თვიანი პერიოდისთვის, რადგან შეუძლებელია შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების გამიჯვნა.

6. ამონაგები

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

	2022	2021
პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები	4,648,601	6,561,016
ჩამოსხმის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები	-	158,406
სხვა შემოსავალი	24,017	-
სულ	4,672,618	6,719,422

7. ამონაგების თვითღირებულება

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

	2022	2021
პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების თვითღირებულება	3,711,431	5,345,524
ჩამოსხმის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგების თვითღირებულება	-	281,008
სხვა შემოსავლის თვითღირებულება	11,458	-
სულ	3,722,889	5,626,532

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

8. 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	382,909
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	346,866	203,966
ტრანსპორტირებისა და შეკეთების ხარჯები	146,075	162,942
სხვა დისტრიბუციის ხარჯები	40,023	36,454
სულ	1,386,393	786,271

9. 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	678,010	954,656
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	231,105	273,483
საკონსულტაციო ხარჯები	83,059	119,169
მივლინების ხარჯები	43,986	63,016
საგადასახადო ხარჯები	41,728	85,665
საბანკო ხარჯები	38,713	10,238
დიზაინის ხარჯები	15,224	75,267
გადახდილ ავანსებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	12,721	30,904
მოკლევადიანი და დაბალ ღირებულებიან აქტივებთან დაკავშირებული ხარჯები	5,946	12,114
დაზღვევის ხარჯები	4,375	20,220
სხვა საოპერაციო ხარჯები	101,099	194,648
სულ	1,255,966	1,839,380

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და მოწყობილობები, საოფისე აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	იჯარის კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება							
1 იანვარი 2022	8,328,270	4,236,593	4,613,393	770,773	87,022	5,182	18,041,233
დამატება	-	29,140	104,716	10,541	-	-	144,397
გასვლა	-	-	-	(7,878)	-	-	(7,878)
31 დეკემბერი 2021	8,328,270	4,265,733	4,718,109	773,436	87,022	5,182	18,177,752
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	3,079,000	533,971	77,916	5,182	14,322,232
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2021	-	902,095	4,249,886	417,495	34,671	2,516	5,606,663
პერიოდის ხარჯი	-	203,390	50,320	88,444	12,540	758	355,452
31 დეკემბერი 2021	-	1,105,485	4,300,206	505,939	47,211	3,274	5,962,115
წლის ხარჯი	-	170,997	66,602	70,691	12,822	96	321,208
გასვლა	-	-	-	-	(20,614)	-	(20,614)
შვილობილის გაყიდვა	-	(555,950)	(1,514,135)	(135,714)	-	-	(2,205,799)
31 დეკემბერი 2022	-	720,532	2,852,673	440,916	39,419	3,370	4,056,910
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	8,328,270	3,160,248	417,903	267,497	39,811	1,908	12,215,637
31 დეკემბერი 2022	8,303,666	1,601,965	226,327	93,055	38,497	1,812	10,265,322

2020 წლის ოქტომბერში ჯგუფმა შეიძინა მიწა 3,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით (9,617,700 ლარი შესყიდვის თარიღისთვის). 2020 წლის 1 ოქტომბერს, საკუთრების გადაცემისთანავე, ჯგუფმა გადაიხადა 700,000 აშშ დოლარი (შენიშვნა 4). მიწის აღიარება მოხდა 7,991,936 ლარის ღირებულებით. მიწის გამოყენების მიზანს წარმოადგენს ღვინის წარმოებისთვის არსებული ადგილის ინფრასტრუქტურის განვითარება, მათ შორის რესტორნისა და სხვა მსგავსი სერვისების ჩათვლით, რაც წარმოადგენს ჯგუფის ძირითად საქმიანობას. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად დაგირავებული ჰქონდა ძირითადი საშუალებები (იხ. შენიშვნა 17).

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

11. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის აქტივის გამოყენების უფლების ნარჩენი ღირებულება და მოძრაობა იყო შემდეგი:

აქტივის გამოყენების უფლება	ქონება
ღირებულება	
1 იანვარი 2021	583,532
მოდიფიკაცია	62,283
31 დეკემბერი 2021	645,815
შეწვეტა	(41,007)
31 დეკემბერი 2022	604,808
დაგროვილი ცვეთა	
1 იანვარი 2021	116,706
წლიური ცვეთა	132,277
31 დეკემბერი 2021	248,983
წლიური ცვეთა	110,738
31 დეკემბერი 2022	359,721
ნარჩენი ღირებულება	
31 დეკემბერი 2021	396,832
31 დეკემბერი 2022	245,807

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის საიჯარო ვალდებულების ნარჩენი ღირებულება და მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2022	2021
1 იანვარი	452,754	553,088
მოდიფიკაცია	(47,624)	62,283
ფინანსური ხარჯი	27,182	46,490
პროცენტის გადახდა	(27,182)	(41,380)
ძირის გადახდა	(129,701)	(132,650)
საკუროს სხვაობის მოგება	(24,622)	(35,077)
31 დეკემბერი	250,087	452,754
მიმდინარე	139,450	139,450
გრძელვადიანი	111,357	313,304

12. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის კუთვნილი წილი იყო შემდეგი:

მეკავშირე საწარმოს დასახელება	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის და საქმიანობის ადგილი	ჯგუფის მიერ ფლობილი წილისა და ხმის მიცემის უფლებების პროპორცია	
			31/12/2022	31/12/2021
შპს „სმარტ ტრედიდინგი“	მარნები	საქართველო	-	20%

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

შპს „სმარტ ტრედიინგის“ მიზანია კახეთის რეგიონში მარნებით ტურისტული ინფრასტრუქტურის განვითარება.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის მეკავშირე საწარმოებში ფლობილი ინვესტიციების მოძრაობა იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	730,514	766,182
წილი ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	(32,885)	(35,668)
გასვლა	(697,629)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	-	730,514

ჯგუფის მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ინფორმაცია შეჯამებულია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიმდინარე აქტივები	-	279,053
გრძელვადიანი აქტივები	-	3,778,318
მიმდინარე ვალდებულებები	-	(82,952)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	(201,358)
წმინდა აქტივები	-	3,773,061

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ სრული ზარალი	(164,423)	(178,340)
ჯგუფის წილი სულ სრულ ზარალში	(32,885)	(35,668)

13. გაცემული სესხები

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

მსესხებელი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	ლარი	11.2%-13%	2023	-	707,988
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	აშშ დოლარი	9%	2023	2,907,157	15,577
სულ მთლიანი თანხა				2,907,157	723,565
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი				(14,579)	(14,579)
სულ გაცემული სესხები				2,892,578	708,986

ძირი და პროცენტის გადახდა ხდება ბოლოს, დაფარვის ვადის ამოწურვისას, შესაბამისად, სესხები წარმოადგენს გრძელვადიან გაცემულ სესხებს.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

წლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა იყო:

მსზ მოძრაობა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საწყისი ნაშთი	14,579	26,249
აღდგენილი თანხები	-	(11,670)
საბოლოო ნაშთი	14,579	14,579

14. მარაგები

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნედლეული და შესაფუთი პროდუქცია	1,510,755	1,393,548
დაუსრულებელი წარმოება	3,881,145	3,739,762
მზა პროდუქცია	332,264	945,074
სხვა მარაგები	32,039	91,142
გამოკლებული: დაზიანებული და ვადაგასული პროდუქციის რეზერვი	(410,581)	(380,273)
სულ	5,345,622	5,789,253

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები არ წარმოადგენდა უზრუნველყოფას და აღრიცხული იყო ღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ფასს შორის უმცირესით.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მარაგებთან დაკავშირებულმა ხარჯმა განგრძობითი ოპერაციებიდან შეადგინა 3,787,799 ლარი და 5,544,371 ლარი, შესაბამისად.

15. 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	2,156,209	3,288,494
სხვა დებიტორული დავალიანება	-	106
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(476,989)	(459,946)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	1,679,220	2,828,654

აღიარებული გაუფასურება წარმოადგენს სხვაობას ამ სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი შემოსავლების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ჯგუფი ამ ნაშთებზე რაიმე სახის უზრუნველყოფას არ ფლობს.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დებიტორული დავალიანების 54%-ს შეადგენდა 5 უმსხვილესი დებიტორი 1,157,029 ლარის ოდენობით და 62%-ს შეადგენდა 2 უმსხვილესი დებიტორი, თანხით - 1,752,433 ლარი, შესაბამისად.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

ანალიზი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ვადიანობის მიხედვით:

	არავადაგადა ცილებული	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ება	31-60 ვადაგადაცილ ება	61-90 ვადაგადაცილ ება	90-ზე მეტი ვადაგადაცილ ება	სულ
31 დეკემბერი 2022						
კოლექტიური შეფასება						
მსზ განაკვეთი	2%	10%	20%	50%	100%	63%
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	114,536	4,291	9,394	9,307	207,098	344,626
მსზ, არსებობის მანძილზე	2,291	429	1,879	4,653	207,098	216,350
ინდივიდუალური შეფასება						
მსზ განაკვეთი	0.65%	7.00%	7.33%	28.71%	18.43%	
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	351,892	73,371	76,948	61,381	1,247,991	1,811,583
მსზ, არსებობის მანძილზე	2,289.09	5,133	5,637	17,624	229,956	260,639
სულ						
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	466,428	77,662	86,342	70,688	1,455,089	2,156,209
მსზ, არსებობის მანძილზე	4,580	5,562	7,516	22,277	437,054	476,989
	არავადაგადა ცილებული	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ება	31-60 ვადაგადაცილ ება	61-90 ვადაგადაცილ ება	90-ზე მეტი ვადაგადაცილ ება	სულ
31 დეკემბერი 2021						
კოლექტიური შეფასება						
მსზ განაკვეთი	2%	10%	20%	50%	100%	
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	23,124	14,440	12,664	35,634	349,877	435,739
მსზ, არსებობის მანძილზე	(462)	(1,444)	(2,533)	(17,817)	(349,877)	(372,133)
ინდივიდუალური შეფასება						
მსზ განაკვეთი	0.06%	0.03%	0.31%	8.69%	6.65%	
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	842,348	503,792	239,698	104,296	1,162,621	2,852,755
მსზ, არსებობის მანძილზე	(481)	(151)	(744)	(9,068)	(77,369)	(87,813)
სულ						
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	865,472	518,232	252,362	139,930	1,512,498	3,288,494
მსზ, არსებობის მანძილზე	(943)	(1,595)	(3,277)	(26,885)	(427,246)	(459,946)

ჯგუფი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზარალის რეზერვს ყოველთვის აფასებს მთელი სასიცოცხლო ვადის მსზ-ის ოდენობის თანხით. მოსალოდნელი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე ფასდება დებიტორის დეფოლტის წარსული გამოცდილებითა და დებიტორის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, რომელიც დებიტორისთვის სპეციფიური ფაქტორებითა და მისი დარგის ზოგადი ეკონომიკური მდგომარეობით კორექტირდება. მხედველობაში მიიღება აგრეთვე ანგარიშგების თარიღში ვითარების საპროგნოზო მიმართულება და არსებული ვითარება. ჯგუფმა 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე ყველა ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნის ზარალის რეზერვი 100%-ით შეფასა, რადგან ისტორიული გამოცდილება ცხადყოფს, რომ ეს მოთხოვნები ამოღებას აღარ ექვემდებარება.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

ზოგიერთი კონტრაგენტისათვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასდა, ჯგუმა მხედველობაში მიიღო საპროგნოზო ფულადი ნაკადები და მათ საფუძველზე განსაზღვრა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნას ჩამოწერს, როდესაც არსებობს იმის მანიშნებელი ინფორმაცია, რომ დებიტორი მძიმე ფინანსურ სირთულეს განიცდის და თანხის ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს. ქვემოთ მოცემულია მსზ, არსებობის მანძილზე მოძრაობა, რომლის აღიარებაც მოხდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის ფასს 9-ში წარმოდგენილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად.

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მოძრაობა
ნაშთი 1 იანვარი 2021	668,166
აღდგენილი თანხები	(208,220)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	459,946
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაუფასურების ხარჯი	17,043
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	476,989

16. შეტანილი კაპიტალი

2022 და 2021 წლის განმავლობაში კაპიტალში შევიდა 84,850 ლარი და 94,305 ლარი. 2022 და 2021 წლის განმავლობაში კაპიტალი შემცირდა წული და 4,080,165 ლარით. 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 5. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეტანილმა კაპიტალმა შეადგინა 3,641,790 ლარი და 10,651,271 ლარი, შესაბამისად.

17. 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
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	აშშ დოლარი	7.4%-8%	2021-2024	7,954,670	10,010,241
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	ლარი	10.9%-12.6%	2023-2026	7,810,490	4,710,353
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	აშშ დოლარი	8%	2022-2030	6,198,767	8,239,815
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:				25,159,154	23,319,538
ნასესხები სახსრების მოკლევადიანი ნაწილი				10,513,389	10,981,046
ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი				14,645,765	12,338,492

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით (იხ. შენიშვნა 10).

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.

სესხების მოძრაობა 2022 და 2021 წლების განმავლობაში იყო:

	2022	2021
საწყისი ნაშთი	23,319,538	18,448,937
ძირის დამატება	13,207,348	11,732,355
პროცენტის დარიცხვა	1,613,737	1,064,455
ძირის გადახდა	(8,390,395)	(6,280,777)
პროცენტის გადახდა	(607,770)	(828,834)
შვილობილის გაყიდვა	(1,973,101)	
საკურსო სხვაობა	(2,010,203)	(816,598)
საბოლოო ნაშთი	25,159,154	23,319,538

ნასესხები სახსრები გადასახდელია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
12 თვეში	10,513,389	10,981,046
1-5 წელში	9,393,934	11,144,612
5 წლის შემდეგ	5,251,831	1,193,880
სულ ნასესხები სახსრები	25,159,154	23,319,538

18. 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	3,651,400
კრედიტორული დავალიანება	1,550,346	1,826,933
სხვა გადასახდელი	21,835	143,171
სულ	8,908,414	5,621,504
მოკლევადიანი არა-ფინანსური ვალდებულებები:		
მიღებული ავანსები	185,399	199,223
სულ	9,093,813	5,820,727
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები:		
კრედიტორული დავალიანება მიწის შესყიდვიდან	-	6,108,093
სულ	-	6,108,093

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

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 460,629 ლარს, შესაბამისად.

19. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს აქციონერებს, მეკავშირე საწარმოებს, ჯგუფის ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ ერთეულებს და ძირითადი მმართველი პესონალის შემადგენლობას. დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით. თითოეული შესაძლო მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. ჯგუფს ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

31 დეკემბერი 2022					
საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით	
გაცემული სესხები	-	-	256,854	2,635,724	2,892,578
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	59,106	-	480,906	482,178	1,679,220
დავალიანება ნასესხები სახსრები	1,122,197	7,487,641	3,797,669	3,357,653	25,159,154
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	32,203	219,891	1,857,371	9,093,813
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	184,301	250,807
2022					
საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით	
ამონაგები	-	-	12,674	-	4,672,618
ფინანსური შემოსავალი	-	-	20,993	144,654	165,647
ფინანსური ხარჯი	165,955	333,649	200,705	85,611	2,067,180
31 დეკემბერი 2021					
საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით	
გაცემული სესხები	-	-	36,160	672,826	708,986

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2021				
	საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	105,681	-	30,767	1,387,189	2,828,654
ნასესხები სახსრები	3,672,433	3,638,253	3,942,288	3,474,786	23,319,538
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,835,993	19,765	247,357	189,864	11,928,820
საიჯარო ვალდებულება	-	-	294,694	-	452,754
	2021				
	საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
ამონაგები	72,079	3,103	29,749	2,433,080	6,719,422
ფინანსური შემოსავალი	-	-	45,271	59,005	104,276
ფინანსური ხარჯი	32,569	261,170	301,044	263,232	1,571,574

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

20. ფინანსური ინსტრუმენტები

ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონით:

(1) პირველი დონე არის შეფასება კვოტირებული ფასებით (არაკვოტირებული) იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე, (2) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ტექნიკა, სადაც ყველა მნიშვნელოვან მონაცემზე დაკვირვება აქტივებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში შესაძლებელია პირდაპირ (ანუ ფასებით) ან ირიბად (ანუ ფასების გავლით), და (3) მესამე დონის შეფასება არის ისეთი შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას იყენებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიაზე დაფუძნებულ შეფასებებს. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებულია დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებსაც მნიშვნელოვნად კორექტირება ესაჭიროება, ეს შეფასება მესამე დონისაა. შესაფასებელი მონაცემის მნიშვნელობა დგინდება სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის მონაცემებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ღირებულების - მესამე დონის მონაცემებით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელო, სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც დისკონტირდება ახალი, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მატარებელი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

დებიტორული დავალიანების და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო, სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი, მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილ იქნა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათს სამართლიან ღირებულებებთანაა მიახლოებული, გარდა ნასესხები სახსრებისა. ნასესხები სახსრების საბალანსო ღირებულება 331,271 ლარით ნაკლებია მის სამართლიან ღირებულებაზე.

კაპიტალის რისკის მართვა - ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. შემოწმების შედეგებზე დაყრდნობით, ჯგუფი აბალანსებს კაპიტალის ზოგად სტრუქტურას დივიდენდების გადახდით, ახალი სესხების აღებით თუ ძველი სესხების დაბრუნებით.

გაანგარიშების კოეფიციენტი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნასესხები სახსრები	25,159,154	23,319,538
ფული და ფულის ექვივალენტები	(58,633)	(52,581)
წმინდა ნასესხები სახსრები	25,100,521	23,266,957
კაპიტალი	(13,622,000)	(12,998,866)
წმინდა ვალი საკუთარი კაპიტალის მიმართ	-1.84	-1.79

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება. ჯგუფის სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება და ფული და ფულის ექვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	58,633	52,581
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,679,220	2,828,654
გაცემული სესხები	2,892,578	708,986
სულ ფინანსური აქტივები	4,630,431	3,590,221

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	25,159,154	23,319,538
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8,908,414	11,729,597
საიჯარო ვალდებულება	250,807	452,754
გადასახდელი გადასახადები	331,093	307,738
სულ ფინანსური ვალდებულებები	34,649,468	35,809,627

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

ჯგუფის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. ჯგუფის აქტივები ძირითადად საქართველოში მდებარეობს და მისი ბიზნეს-გეგმები კრიტიკულადაა დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და წესრიგზე. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, ჯგუფი ექვემდებარება საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს. აქტივებისა და ვალდებულებების გეოგრაფიული კონცენტრაციაა:

	საქართველო	სხვა არა-ეთგო ქვეყნები	ეთგო ქვეყნები	31 დეკემბერი 2022 სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	58,633	-	-	58,633
გაცემული სესხები	2,892,578	-	-	2,892,578
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,468,991	127,779	82,450	1,679,220
სულ ფინანსური აქტივები	4,420,202	127,779	82,450	4,630,431
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	25,159,154	-	-	25,159,154
გადასახდელი გადასახადები	331,093	-	-	331,093
საიჯარო ვალდებულება	250,807	-	-	250,807
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8,804,201	17,098	87,115	8,908,414
სულ ფინანსური ვალდებულებები	34,545,255	17,098	87,115	34,649,468
წმინდა პოზიცია	(30,125,053)	110,681	(4,665)	(30,019,037)
	საქართველო	სხვა არა-ეთგო ქვეყნები	ეთგო ქვეყნები	31 დეკემბერი 2021 სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	52,581	-	-	52,581
გაცემული სესხები	708,986	-	-	708,986
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,414,453	103,988	310,213	2,828,654
სულ ფინანსური აქტივები	3,176,020	103,988	310,213	3,590,221
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	23,319,538	-	-	23,319,538
გადასახდელი გადასახადები	307,738	-	-	307,738
საიჯარო ვალდებულება	452,754	-	-	452,754
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,438,532	291,065	-	11,729,597
სულ ფინანსური ვალდებულებები	35,518,562	291,065	-	35,809,627
წმინდა პოზიცია	(32,342,542)	(187,077)	310,213	(32,219,406)

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც ჯგუფი სარგებლობს. ჯგუფის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2022	
	აშშ დოლარი 1 = 2.7020	
	ლარი	ევრო 1 = 2.8844ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,681	-
გაცემული სესხები	2,892,578	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	387,895	63,924
სულ ფინანსური აქტივები	3,282,154	63,924
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	14,153,437	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7,573,090	86,203
სულ ფინანსური ვალდებულებები	21,726,527	86,203
წმინდა პოზიცია	(18,444,373)	(22,279)
	31 დეკემბერი 2021	
	აშშ დოლარი 1 = 3.0976	
	ლარი	ევრო 1 = 3.504 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	291	-
გაცემული სესხები	15,777	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	300,120	197,130
სულ ფინანსური აქტივები	316,188	197,130
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	18,250,056	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8,234,187	69,907
სულ ფინანსური ვალდებულებები	26,484,243	69,907
წმინდა პოზიცია	(26,168,055)	127,223

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის საკურსო სხვაობის წმინდა მოგება შეადგენდა 2,533,722 ლარსა და 1,260,331 ლარს, შესაბამისად.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

31 დეკემბერი 2022

	აშშ დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)				
გადასახადამდე	(3,688,875)	3,688,875	4,456	(4456)

31 დეკემბერი 2021

	აშშ დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)				
გადასახადამდე	(5,233,611)	5,233,611	25,445	(25,445)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის შეზღუდული რისკი ვრცელდება, რადგან იგი სახსრებს სესხულობს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ერთი, ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის რეალური კორელაცია არსებობს. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ მოცემული მგრძნობიარობა არაწარმოვანია და შედეგებიდან უფრო დიდი ან მცირე ზეგავლენის ინტერპოლირება ან ექსტრაპოლირება არ შეიძლება.

მგრძნობელობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული ის ფაქტი, რომ ჯგუფის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ბაზრის რეალური მოძრაობის სხვადასხვა მომენტში ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება სხვადასხვაგვარი იყოს. მაგალითად, ჯგუფის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევის ზემოქმედების მართვას. როდესაც საინვესტიციო ბაზარი სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილდება, ხელმძღვანელობას შეუძლია გაყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილება და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების გაზომვის სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევა გამოიწვიოს.

მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვებს შორისაა ბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობის გამოყენება იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მხოლოდ ჯგუფის თვალსაზრისს ასახავს უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კი საკმარისი სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა ისიცაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტური სახით იცვლება.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რომელიც იმის რისკია, რომ კლიენტი დროულად ვერ დაფარავს კომპანიის მიმართ არსებულ დავალიანებას. ჯგუფზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი განგრძობითი ოპერაციებიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებიდან) და საფინანსო აქტივობებიდან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებიდან და დაკავშირებული მხარეებიდან, უცხოური ვალუტის გაცვლითი ოპერაციებიდან და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ჯგუფი ზომავს შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- ფული და ფულის ექვივალენტები
- გაცემული სესხები
- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ჯგუფს ამჟამად არ აქვს სხვა სავალო ინსტრუმენტი, შესაბამისად, ეს დოკუმენტი არ აღწერს მსზ-ს გაზომვის სხვა დეტალებს.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საკრედიტო რისკი შეზღუდულია, რადგან პარტნიორ ბანკებს აქვთ დადებითი საკრედიტო რეიტინგები.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ის თითოეული სესხის ან სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო რისკის დადგენა მათი თავდაპირველი აღიარებისას მოითხოვს ხარჯს და ძალისხმევას. ჯგუფმა განისაზღვრა მსზ, არსებობის მანძილზე, ანუ ის რისკი, რომელიც წარმოიშვა ფინანსური ინსტრუმენტის სიცოცხლის ყველა შესაძლო ნაგულისხმევი მოვლენის შედეგად. PD შეფასებების მიდგომისთვის ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ წარმოებულ ისტორიულ PD-ებს.

ჯგუფი ახორციელებს გაცემული სესხების ინდივიდუალურ შეფასებას. კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, კონტრაგენტის გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა და გადახდების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება ითვლება გაცემული სესხების პოტენციურად გაუფასურების ინდიკატორად. არცერთი არსებული გაცემული სესხი არ არის ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული, შესაბამისად, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გაცემული სესხების ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს გადევნობდა მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა არის 90 დღის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ცალკეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა ასევე შეიძლება ჩათვალოს, რომ ფინანსური აქტივი არის გადევნობადი, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ჯგუფი მიიღებს გადაუხდელ საკონტრაქტო თანხებს სრულად.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილები მოიცავს ორივე, პროცენტისა და ძირი თანხის ფულად ნაკადებს.

	1 წელზე ნაკლები	1 - 5 წელი	5+ წელი	სულ	საბალანსო ნაშთი
31 დეკემბერი 2022					
ნასესხები სახსრები	8,093,851	18,987,247	556,174	27,637,272	25,159,154
გადასახდელი	331,093	-	-	331,093	331,093
გადასახადები	135,727	135,727	-	271,454	250,807
საიჯარო ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა	9,368,755	-	-	9,368,755	8,908,414
კრედიტორული დავალიანება					
	17,929,426	19,122,974	556,174	37,608,574	34,649,468

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

	1 წელზე ნაკლები	1 - 5 წელი	5+ წელი	სულ	საბალანსო ნაშთი
31 დეკემბერი 2021					
ნასესხები სახსრები	11,868,725	12,673,935	1,462,964	26,005,624	23,319,538
გადასახდელი					
გადასახადები	307,738	-	-	307,738	307,738
საიჯარო ვალდებულებები	171,220	527,013	-	698,233	452,754
სავაჭრო და სხვა					
კრედიტორული					11,729,597
დავალიანება	5,621,504	7,124,480	-	12,745,984	
	17,969,187	20,325,428	1,462,964	39,757,579	35,809,627

21. 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.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)**

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.

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.

22. 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.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა და გამოსაშვებად წება დართო 2023 წლის 3 ნოემბერს

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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 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:

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

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, კრაზუნა, 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.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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
3 ნოემბერი 2023

თარჯიმანი: ნინო მახარაძე

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობითი ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

დაწვრილი : 0600 0160000000

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

შინაარსი

შენიშვნა

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	
1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების გამოყენება	11
3. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით	
5. შეწყვეტილი ოპერაციები	25
6. ამონაგები	26
7. ამონაგების თვითღირებულება	27
8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	27
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
10. ძირითადი საშუალებები	28
11. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	29
12. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	30
13. გაცემული სესხები	30
14. მარაგები	31
15. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	32
16. შეტანილი კაპიტალი	32
17. ნასესხები სახსრები	34
18. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	34
19. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
20. ფინანსური ინსტრუმენტები	36
21. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	37
22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	43
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	44
მმართველობითი ანგარიშგება	45-47

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ 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 სფირიტისი“ („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 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების 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 ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და 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 3 ნოემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
3 ნოემბერი 2023

ნათია ჩხარტიშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისის“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) აქციონერებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისის“ („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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (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.

ნ.ა. 2 მარტი

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; ვეგმავთ 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 ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების 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 ექვეყნე 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 ნანიტაშვილი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

3 ნოემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტის“ 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	10	10,265,322	12,215,637
აქტივის გამოყენების უფლება	11	245,087	396,832
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	12	-	730,514
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში		71,315	71,315
არამატერიალური აქტივები		71,201	106,613
გაცემული სესხები, გრძელვადიანი	13	2,872,739	708,986
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,525,664	14,229,897
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	14	5,345,622	5,789,253
გაცემული სესხები, მოკლევადიანი	13	19,839	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	15	1,679,220	2,828,654
გადახდილი ავანსები		582,789	126,507
ფული და ფულის ექვივალენტები		58,633	52,581
სულ მიმდინარე აქტივები		7,686,103	8,796,995
სულ აქტივები		21,211,767	23,026,892
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი:			
შეტანილი კაპიტალი	16	3,641,790	10,651,271
დაგროვილი ზარალი		(17,275,455)	(23,650,137)
ჯგუფის მფლობელის დაგროვილი დეფიციტი		(13,633,665)	(12,998,866)
არამაკონტროლებელი წილი		10,565	16,908
სულ დაგროვილი დეფიციტი		(13,623,100)	(12,981,958)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები, გრძელვადიანი	17	14,645,765	12,338,492
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება, გრძელვადიანი	18	-	6,108,093
საიჯარო ვალდებულება, გრძელვადიანი	11	111,357	313,304
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,757,122	18,759,889
მიმდინარე ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები, მოკლევადიანი	17	10,513,389	10,981,046
გადასახდელი გადასახადები		331,093	307,738
საიჯარო ვალდებულება, მოკლევადიანი	11	139,450	139,450
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება, მოკლევადიანი	18	9,093,813	5,820,727
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		20,077,745	17,248,961
სულ ვალდებულებები		34,834,867	36,008,850
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		21,211,767	23,026,892

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
3 ნოემბერი 2023

10-44 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნ. ჩხარტიშვილი

შპს "სმარტ კაპიტალ სფირითსი" და შვილობილები

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

	შენიშვნა	შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	ჯგუფის მფლობელის დაგროვილი დეფიციტი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ დაგროვილი დეფიციტი
ნაშთი 1 იანვარი 2021						
		<u>14,637,131</u>	<u>(22,278,543)</u>	<u>(7,641,412)</u>	<u>18,729</u>	<u>(7,622,683)</u>
სულ წლის სრული ზარალი		-	(1,371,594)	(1,371,594)	(1,821)	(1,373,415)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	16	94,305	-	94,305	-	94,305
კაპიტალის შემცირება	16	<u>(4,080,165)</u>	-	<u>(4,080,165)</u>	-	<u>(4,080,165)</u>
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021						
		<u>10,651,271</u>	<u>(23,650,137)</u>	<u>(12,998,866)</u>	<u>16,908</u>	<u>(12,981,958)</u>
სულ წლის სრული ზარალი		-	(719,649)	(719,649)	(6,343)	(725,992)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	16	84,850	-	84,850	-	84,850
წილობრივი ინსტრუმენტის გადატანა გასვლის თარიღისთვის	16	<u>(7,094,331)</u>	<u>7,094,331</u>	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022						
		<u>3,641,790</u>	<u>(17,275,455)</u>	<u>(13,633,665)</u>	<u>10,565</u>	<u>(13,623,100)</u>

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
3 ნოემბერი 2023

10-44 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

6-60 მხ 127

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითის“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
წლის ზარალი			
კორექტირებები:		(725,992)	(1,373,415)
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი		(165,647)	(104,276)
წილი მეკავშირე საწარმოების შედეგებში	11, 17, 18	2,067,180	1,571,574
გადახდილი ავანსებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	12	32,885	29,155
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი/ (აღდგენა)		12,721	30,904
დაზიანებული და ვადაგასული მარაგების გაუფასურება	13, 15	17,043	(219,890)
ცვთა და ამორტიზაცია		64,199	380,273
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა		321,497	402,941
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა		6,797	7,878
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული მოგება	5	(345,774)	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა	11	(6,617)	-
ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(2,533,722)	(1,260,331)
		(1,255,430)	(535,187)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:			
დებიტორული დავალიანების ცვლილება		641,137	(1,018,702)
გადახდილი ავანსების ცვლილება		(469,926)	6,955
მარაგების ცვლილება		(341,970)	469,043
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება		46,852	59,021
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ცვლილება		(1,467,607)	563,260
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(2,846,944)	(455,610)
გადახდილი პროცენტი	11, 17	(634,952)	(870,214)
წმინდა ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,481,896)	(1,325,824)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებებზე გაწეული კაპიტალური დანახარჯები		(32,843)	(144,397)
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული ფული		1,124,460	-
სესხების გაცემა		(2,421,991)	(19,500)
გაცემული სესხების მიღება		61,920	18,294
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(1,268,454)	(145,603)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული ნასესხები სახსრები	17	13,207,348	11,732,355
ნასესხები სახსრების გადახდა	17	(8,390,395)	(6,280,777)
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა	11	(129,701)	(132,650)
კაპიტალში შენატანები	16	84,850	94,305
შეტანილი კაპიტალის შემცირება	16	-	(4,080,165)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		4,772,102	1,333,068
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)		21,752	(138,359)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		52,851	197,630
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(15,970)	(6,690)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		58,633	52,581

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი

დირექტორი

თბილისი, საქართველო

3 ნოემბერი 2023

10-44 გვერდებზე მოცემული თანხმობები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნათია ჩხარტიშვილი

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითის“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითის“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2014 წლის 8 აპრილს, როგორც შპს „ბოდბე“ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიამ დაიწყო საქმიანობა 2018 წელს და 2018 წლის 26 იანვარს შეეცვალა სახელი და გახდა შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითის“. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია გერგეთის ქ. 3ა, თბილისი, საქართველო.

2018 წლის 25 იანვარს ჯგუფმა დააფუძნა შვილობილი, შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“, რომელმაც 2018 წლის 30 იანვარს ჯგუფმა შეისყიდა 100%-იანი წილი შემდეგ ორ კომპანიაში: შპს „თელავი დისტილერი“ და შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“.

2018 წლის 23 მაისს ჯგუფმა დააფუძნა შვილობილი - შპს „შილდა ტურიზმი“, რომელიც აქვს ტურისტული და სტუმარმასპინძლობის სერვისები.

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა 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 5).

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითისა“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) საქმიანობას წარმოადგენს ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და დისტრიბუცია და მსგავსი სერვისები.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მფლობელ კომპანიას და დაიკონსოლიდირა შემდეგი შვილობილები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

დასახელება	უშუალო მფლობელი კომპანია	ფლობის წილი 31 დეკემბერი 2022	ფლობის წილი 31 დეკემბერი 2021	საქმიანობის ტიპი
შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“	შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითის“	100%	100%	შეზღუდული ოპერაციები
შპს „შილდა ტურიზმი“	შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითის“	100%	100%	ტურიზმი და სტუმარმასპინძლობა
შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“	შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“	100%	100%	ღვინო და ალკოჰოლური სასმელები
შპს „თელავი დისტილერი“	შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“	-	100%	ღვინო და ალკოჰოლური სასმელები და ჩამოსხმის სერვისი
შპს „შილდა ჯივი“	შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“	51%	51%	ღვინო და ალკოჰოლური სასმელები
შპს „შილდა დისტრიბუცია“	შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“	100%	100%	ჯგუფის პროდუქციის დისტრიბუცია საქართველოს მასშტაბით

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითისა“ და მისი შვილობილების საქმიანობის ადგილი არის საქართველო.

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.

ნ. ი. ი. მ. ხ. პ. ა. ჯ.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების გამოყენება

2022 წელს ჯგუფმა დაწერა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები:

შემდეგი შესწორებები და ინტერპრეტაციები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური
პერიოდებისთვის:

- **შესწორება სტანდარტში ფასს 3 - ფასს 3-ის შესწორება - კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მითითება**
ჯგუფმა მიმდინარე წელს პირველად დაწერა ფასს 3 - ბიზნეს კომბინაციების, შესწორება. ამ ცვლილებებით
განახლდა ფასს 3 ისე, რომ იგი იგი ეხება 2018 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოს 1989 წლის ჩარჩოს ნაცვლად.
მათ ასევე დაამატეს ფასს 3-ს მოთხოვნა, რომ ბასს 37 - რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და
პირობითი აქტივების, სტანდარტში შემავალი ვალდებულებებისთვის, მყიდველმა უნდა გამოიყენოს ბასს
37, რათა დაადგინოს, არსებობს თუ არა წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე
ვალდებულება შეძენის თარიღისთვის. გადასახადისთვის, რომელიც შედის ფასიკ 21 - გადასახადების,

ფარგლებში, მყიდველი იყენებს ფასიკ 21-ს, რათა დადგინდეს, შეძენის თარიღისთვის წარმოიშვა თუ არა
ისეთი დამავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას.

- **ბასს 16-ის შესწორება - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი**
ჯგუფმა წელს პირველად დაწერა ბასს 16 - ძირითადი საშუალებების, შესწორებები. ცვლილებები
კრძალავს ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითვას გაყიდვიდან ნებისმიერ ისეთ
შემოსავლს, რომელიც მიღებულია ამ აქტივის გამოსაყენებლად მისაწვდომობამდე, ე.ი. იმ შემოსავლებს,
რომლებიც მიღებულია აქტივის იმ ადგილას მიტანამდე და იმ მდგომარეობამდე მიყვანამდე, რომელიც
აუცილებელია იმისთვის, რომ აქტივმა შეძლოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი წესით ოპერირება.
შესაბამისად, კომპანია გაყიდვებიდან მიღებულ ასეთ შემოსავალსა და მასთან დაკავშირებულ ხარჯებს
მოგებას ან ზარალში აღიარებს. ჯგუფი ზომავს ამ ერთეულების ღირებულებას ბასს 2 - მარაგების,
შესაბამისად. ზემოაღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები განხილულ იქნა ჯგუფის
ხელმძღვანელობის მიერ, მაგრამ არ ქონდა მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ასევე განმარტავს "აქტივის გამართულად ფუნქციონირების შემოწმების" მნიშვნელობას. ბასს
16 ახლა განსაზღვრავს ამას, როგორც შეფასებას, არის თუ არა აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური
ფუნქციონირებადობა ისეთი, რომ მისი გამოყენება შესაძლებელია საქონლის ან მომსახურების წარმოებასა ან
მიწოდებაში, სხვებისთვის მისაქირავებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის.
იმ შემთხვევაში, თუ ცალკე არ არის წარმოდგენილი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფინანსური
ანგარიშგება უნდა ასახავდეს მოგებას ან ზარალში შემავალი შემოსავლების და ღირებულების ოდენობას,
რომელიც ეხება ისეთ წარმოებულ ერთეულებს, რომლებიც არ არის ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობის
შედეგი, და სრული შემოსავლების ანგარიშგების რომელ პუნქტ(ებ)ს მოიცავს ასეთი შემოსავალი და
ღირებულება.

- **შესწორება ბასს 37 წამგებიანი კონტრაქტები — ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება**
ჯგუფმა წელს პირველად დაწერა ბასს 37-ის ცვლილებები. ცვლილებები განმარტავს, რომ ხელშეკრულების
შესრულების ღირებულება მოიცავს იმ ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ხელშეკრულებასთან.
ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ეხება ხელშეკრულებას, შედგება როგორც ამ ხელშეკრულების შესრულების
ზღვრული ხარჯებისგან (მაგალითად პირდაპირი შრომითი დანახარჯი ან მასალები), ასევე, სხვა ხარჯების
მიკუთვნებისგან, რომლებიც უშუალოდ ხელშეკრულების შესრულებასთანაა დაკავშირებული (მაგალითად
ცვეთის ხარჯის მიკუთვნება იმ ძირითადი საშუალებისთვის, რომელიც ხელშეკრულების შესრულებისთვის
გამოიყენება).

ჯგუფმა მიმდინარე წელს პირველად დაწერა ცვლილებები, რომლებიც შედის ფასს ბუღალტრული
აღრიცხვის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება - 2018-2020 წლების ციკლში. წლიური გაუმჯობესებები
მოიცავს ცვლილებებს ოთხ სტანდარტში.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

• **ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება**
ცვლილება დამატებით შეღავათს უქმნის შვილობილ კომპანიას, რომელიც პირველად დანერგვას ახორციელებს უფრო გვიან, ვიდრე მისი მშობელი, კუმულაციური საკურსო სხვაობების აღრიცხვის თვალსაზრისით. შესწორების შედეგად, შვილობილ კომპანიას, რომელიც იყენებს ფასს 1:დ16(ა)-ის გამოწვევას, ახლა, ასევე, შეუძლია აირჩიოს კუმულაციური საკურსო სხვაობების გაზომვა ყველა უცხოური ვალუტის ოპერაციისთვის იმ საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შესული იქნება მშობლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის, თუ არ განხორციელებულა კონსოლიდაციის პროცედურებისა და საწარმოთა გაერთიანების ეფექტების კორექტირება, როდესაც მშობელმა შეიძინა შვილობილი კომპანია. მსგავსი არჩევანი ხელმისაწვდომია მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოსთვის, რომელიც იყენებს ფასს 1:დ16(ა) გამოწვევას.

• **ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები**
ცვლილება განმარტავს, რომ ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმების მიზნით „10 პროცენტის“ ტესტის გამოყენებისას, საწარმომ უნდა ჩათვალოს მხოლოდ საწარმოს (მსესხებელს) და გამსესხებელს შორის გადახდილი ან მიღებული საკომისიოები, მათ შორის რომელიმე საწარმოს მიერ ან სხვის მაგიერ გადახდილი ან მიღებული საკომისიოები.

• **ფასს 16 იჯარები**
ცვლილებები აღარ ითვალისწინებს საიჯარო ქონების კეთილმოწყობის ანაზღაურების ჩვენებას.

• **ბასს 41 სოფლის მეურნეობა**
ცვლილების შედეგად საწარმოებისთვის გაუქმდა ბასს 41-ის მოთხოვნა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას დაბეგვრასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების ამოღებასთან დაკავშირებით. ამას შესაბამისობაში მოყავს ბასს 41-ის სამართლიანი ღირებულების გაზომვა ფასს 13 - სამართლიანი ღირებულების გაზომვის მოთხოვნები - მოხდეს შიდა თანმიმდევრული ფულადი ნაკადებისა და დისკონტირების განაკვეთების გამოყენება და საშუალება მისცეს მომზადებულს, განსაზღვროს, გამოიყენოს გადასახადამდე თუ გადასახადის შემდგომი ფულადი ნაკადები და დისკონტირებული განაკვეთები ყველაზე სწორი სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად.
ზემოთ აღნიშნული სტანდარტებისა და ინტერპერაციების გადახედვა მოხდა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ, მაგრამ მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე არსებითი ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და განახლებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და განახლებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

ფასს 17 (მათ შორის 2020 წლის ივნისის შესწორება სტანდარტში ფასს 17) შესწორება სტანდარტში ფასს 10 და ბასს 28	სადაზღვევო კონტრაქტები	ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის	შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ კიდევ დასადგენია საბჭოს მიერ, თუმცა ადრეული გამოყენება დაშვებულია
შესწორება სტანდარტებში ბასს 1 და ფასს პრაქტიკის განცხადება 2	ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად	ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან
შესწორება სტანდარტში ბასს 8	საბუღალტრო პოლიტიკების განმარტება	ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან
	საბუღალტრო შეფასებების განსაზღვრება	ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

შესწორება სტანდარტში ბასს 12

გადავადებული გადასახადი, რომელიც
დაკავშირებულია აქტივებთან და
ვალდებულებებთან, რომლებიც
წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის
შედეგად

ძალაშია 2023 წლის 1
იანვრიდან

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

3. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის („ფასიკ“) მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების და ბუღალტერიის, რეპორტირებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები გამოყენებულია თანმიმდევრულად ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

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

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელიც მიღებული იქნებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისას გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის ჩვეულებრივი გარიგების საფუძველზე იმის მიუხედავად, შეიძლება ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით უნდა გაიზომოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებ ის გაზომვისას ჯგუფი ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამავე მახასიათებლებს გაზომვის დღეს აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების ფასდადების პროცესში. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ანდა განმარტების მიზნებისათვის სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია ამგვარ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ტრანსაქციებს, რომლებიც ფასს 2 სტანდარტით რეგულირდება, იჯარის ტრანსაქციებს, რომლებიც ფასს 16 სტანდარტით რეგულირდება და იმ შეფასებებს, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების მსგავსია, მაგრამ ასეთი არ არის, როგორიცაა ბასს 2 სტანდარტით გათვალისწინებული წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ან ბასს 36 სტანდარტით გათვალისწინებული გამოყენებული ღირებულება.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულებ ის საზომები იყოფა 1-ელ, მე-2 და მე-3 დონეებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხილულია სამართლიანი ღირებულებ ის გაზომვისას გამოყენებული მონაცემები და რა დატვირთვა გააჩნია ამ მონაცემებს მთლიანად სამართლიანი ღირებულებ ის განსაზღვრისას:

- 1-ელი დონის მონაცემები არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომლებზეც პირს ხელი მიუწვდება გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის მონაცემები არის პირველ დონეში შესულისგან განსხვავებული მონაცემები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ხილულია აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შემთხვევაში; და
- მე-3 დონის მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების ისეთი მონაცემები, ხილული არ არის.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

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 13,623,100 ლარისა და 12,981,958 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აჭარბებს 12,391,642 ლარისა და 8,451,966 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები და კრედიტორული დავალიანება, რომლებიც კლასიფიცირებულია მოკლევადიანად, შეადგენს 6,600,874 ლარსა და 2,109,465 ლარს, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა 725,992 ლარისა და 1,373,415 ლარის ზარალი და 3,481,896 ლარისა და 1,325,824 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, 14,464,598 ლარის დაკავშირებული მხარეების სესხებისა და კრედიტორული დავალიანებისა და მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო ვალდებულების გამოკლებით, მთლიანი მიმდინარე აქტივები აჭარბებს მთლიან მიმდინარე ვალდებულებებს 2,072,956 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.
- საბოლოო მშობელი კომპანია – შპს „სმარტ კაპიტალ გრუპი“, გამოხატავს ჯგუფის საქმიანობის შემდგომი დაფინანსების მზაობას. ჯგუფმა შპს „სმარტ კაპიტალ გრუპისგან“ 2023 წლის 3 ნოემბერს 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.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითის“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს ჯგუფისა და მის მიერ კონტროლირებული კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც ჯგუფს:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს უფლებამოსილება, რომ გავლენა მოახდინოს მის შემოსავლებზე;

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს ინვესტირების ობიექტს და მიუთითებს თუ ახალი გარემოებები, რომ შეიცვალა ერთ ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდეგის მისაცემად:

- კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

შვილობილის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან განთავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა მათი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის შიდა ყველა აქტივი, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობა ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

არამაკონტროლებელი წილი - არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს კაპიტალს შვილობილ კომპანიაში, რომელიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ეკუთვნის მშობელს.

არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე და კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნაჩვენებია საკუთარი კაპიტალის ნაწილში, აქციონერთა ძირითადი კაპიტალისგან განცალკევებით.

შვილობილ კომპანიებში ჯგუფის საკუთრების წილში ცვლილებები, რაც არ გამოიწვევს ჯგუფის მიერ შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება როგორც კაპიტალის ოპერაციები. ჯგუფის

ილი მხარე

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

ინტერესებისა და არამაკონტროლებელი წილის საბალანსო ღირებულება კორექტირდება შვილობილ კომპანიებში მათი შესაბამისი წილის ცვლილებების ასახვით. ნებისმიერი სხვაობა არამაკონტროლებელი წილის კორექტირებასა და გადახდილი ან მიღებული ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას შორის აღიარებულია პირდაპირ კაპიტალში და მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს.

როდესაც ჯგუფი კარგავს შვილობილი კომპანიის კონტროლს, მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და გამოითვლება, როგორც სხვაობა (i) მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ერთობლიობასა და დარჩენილი წილის სამართლიან ღირებულებას შორის და (ii) აქტივების წინა საბალანსო ღირებულებას (გუდვილის ჩათვლით) და შვილობილი კომპანიის ვალდებულებებს და ნებისმიერი არაკმაკონტროლებელ წილს შორის, ყველა თანხა, რომელიც ადრე იყო აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში ამ შვილობილთან მიმართებაში აღირიცხება თითქოს ჯგუფმა პირდაპირ განკარგა შვილობილი კომპანიის დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები (ანუ გადაკლასიფიცირებული მოგებაში ან ზარალში ან გადატანილი სხვა კაპიტალში, როგორც ეს განსაზღვრულია/ნებადართულია) მოქმედი ფასს - ით).

ნებისმიერი ინვესტიციის რეალური ღირებულება, რომელიც შენარჩუნებულია ყოფილ შვილობილ კომპანიაში კონტროლის დაკარგვის თარიღად, განიხილება როგორც სამართლიანი ღირებულება შემდგომი აღრიცხვისათვის ფასს 9-ის შესაბამისად, როდესაც ეს შესაძლებელია, წარმოადგენს ინვესტიციის საწყისი აღიარების ღირებულებას ასოცირებულ კომპანიაში ან ერთობლივი საწარმო.

ფუნქციონალური ვალუტა – ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი მუშაობს. ჯგუფის წარდგენის ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ყველა ყველა მნიშვნელობა დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე („ლარი“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტები. ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ნაკადები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოშობილია საკურსო სხვაობით, შედის პერიოდის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება წარმოადგენილია ქართულ ლარში.

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 ანგარიშგებაში აისახება წმინდა თანხით იმ შემთხვევაში, თუ პირს გააჩნია იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, გაქვითოს აღიარებული თანხები და განზრახული აქვს, აქტივი ჩათვალოს წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება. შემოსავალი და ხარჯი არ იქვითება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის საგადასახადო ან ნებადართული რომელიმე საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და ინდივიდუალურად განმარტებული ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

ამონაგები

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და შემოსავალი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, მიუხედავად იმისა, როდის იქნება მიღებული გადახდა. შემოსავალი ფასდება იმ ანაზღაურების საფუძველზე, რომლითაც ჯგუფი მოელის, რომ ექნება უფლება მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულებით და გამორიცხავს მესამე მხარის სახელით შეგროვებულ თანხებს. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს პროდუქტს ან მომსახურებაზე. კომპანია თავის შემოსავალს კონკრეტული კრიტერიუმების მიხედვით აფასებს, რათა დაადგინოს, მოქმედებს თუ არა როგორც პრინციპალი ან აგენტი.

ჯგუფი თითოეული შემოსავლის წყაროს შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალს აკლდება დაბრუნებები, ფასდათმობები და სხვა მსგავსი შეღავათები.

სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები აღიარებულია მოგებასა ან ზარალში სისტემატურ საფუძველზე იმ პერიოდებში, როდესაც ჯგუფი აღიარებს ხარჯებად დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლის კომპენსირებაც გამიზნულია გრანტებით.

იჯარები

იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, ჯგუფი ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც ჯგუფი გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვის ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორც ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისო ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს. საიჯარო ვალდებულება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილია განცალკევებულად.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და გამოყენების უფლების მატარებელ შესაბამის აქტივს აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ხდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით

თბილისი მხარე

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)**

დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).

- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის აღიარებას, იჯარის დაწყების დღეს ან მანამდე გადახდილ საიჯარო გადახდებს, და აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები და საწყისი პირდაპირი ხარჯები. შემდგომში ასეთი აქტივები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება შესაბამისი აქტივის საკუთრების უფლების გადაცემა ან გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის ღირებულებაში ასახულია, რომ ჯგუფი მოელის შესყიდვის ოფციონის რეალიზებას, შესაბამისი გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აძლევს, არ დააცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. ჯგუფმა ამ პრაქტიკული შეღავათით ისარგებლა.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ წარმოადგენს მეიჯარეს.

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

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

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

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

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

0.6 m 26 m/s

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება - ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადა. თუ ამგვარი აღმოჩნდა, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს).

თუ ცალკეული აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი აფასებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ცალკეულ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს სამართლიან ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯების სხვაობასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა. თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულება, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება. გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-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.

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

წარმოების პროცესში პირდაპირი ხელფასები, ცვთის და კომუნალური გადასახადის ხარჯები ნაწილდება მარაგებზე.

რეზერვები - რეზერვები აღიარდება, როდესაც ჯგუფს უჩნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული ხდომილების გამო, სავარაუდოა, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ვალდებულება (თუ დროში ფულის ღირებულების ეფექტი არსებითი ოდენობისა).

ნ. ი. მ. მ. მ.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

თუ რეზერვის დასაფარად საჭირო ყველა ან ზოგიერთი ეკონომიკური სარგებელი მესამე მხარისგან უნდა იქნას მიღებული, მოთხოვნა აქტივად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპენსაციის მიღება თითქმის გარანტირებულია და მოთხოვნის ოდენობა სარწმუნოდ იზომება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებების აღიარება ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება. ისინი განიმარტება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა ნაკლებ სავარაუდო არაა. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, ისინი განიმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოძინების მოლოდინი რეალურია.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც პირი ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას (მაგრამ არა მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისას), თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, კლასიფიკაციის მიხედვით, თავდაპირველის შემდგომი აღიარებისას სრულად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა: ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც შემდეგ პირობებს აკმაყოფილებს, შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ით და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისა და ფინანსური აქტივების გაყიდვის მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს.

ჩვეულებრივ, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ით და აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფმა შეიძლება მიიღოს შემდეგი შეუქცევადი გადაწყვეტილებები:

- შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულებით ის შემდგომი ცვლილება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და

ინი მსპ

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)**

- ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული სამართლიანი ღირებულებით წარმოდგენილი სავალო ინსტრუმენტი შეუქცევადად დაადგინოს, როგორც მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული, თუ ასეთი ქმედება მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს საბუღალტრო შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და მათ აკლასიფიცირებს პირველ ბიზნეს-მოდელში - ფლობა სახელმწიფოებრივი ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით (H2C).

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

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების (ანუ ისეთი ფინანსური აქტივებისა, რომელთა საკრედიტო ხარისხი გაუარესებულია უკვე თავდაპირველი აღიარებისას) გარდა, სხვა ფინანსური აქტივებისათვის 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), მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კრედიტ-კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას დადგენილი სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის ღირებულება, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადად გადამხდის გამოკლებითა და კუმულატიური ამორტიზაციის დამატებით, ამ საწყისი ოდენობასა და ვადის ბოლოს ოდენობას შორის არსებულ სხვაობაზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებითა და ზარალის რეზერვის კორექტირებით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების გარდა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი იანგარიშება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც საკრედიტო ხარისხი საწყისი აღიარების შემდგომ გაუარესდა. მათ შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე.

თუ შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში კრედიტგაუარესებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდა და ფინანსური აქტივი აღარ ითვლება კრედიტგაუარესებულად, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დადგენილ ამორტიზებულ ღირებულებაზე. საანგარიშგებაში მთლიანი საბალანსო ღირებულება არ გამოიყენება მაშინაც კი, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში უმჯობესდება და ფინანსური აქტივი კრედიტგაუარესებულად აღარ ითვლება.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვადასხვა კონტრაგენტზე გაცემული სესხების ჩათვლით) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რაც არ შეეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი არაარსებითია.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე საწყისი ვადის დეპოზიტებს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაცემული სესხები. გაცემული სესხები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. გაცემული სესხები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი გაცემული სესხებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი არამატერიალურია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსზ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმომოხდელი საკრედიტო ზარალისათვის (12 თვიანი მსზ). ისეთ შემთხვევაში, როდესაც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსზ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების მსზ 12 თვიანია.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, ჯგუფი მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსზ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ჯგუფი მსზ-ის ოდენობას ანგარიშობს საექსპერტო შეფასებით დადგენილი ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. საექსპერტო შეფასების გამოყენება მართებულია ჩაითვალოს ისეთი ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც რეზერვირების მატრიცის შესაქმნელად იქნებოდა გამოსადეგი. გაუფასურების განაკვეთები შესაბამისი მოთხოვნის ნაშთზე მრავლდება და მიიღება ის თანხა, რომელიც აღდგენას არ ექვემდებარება.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამალიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად. ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

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. თუ ჯგუფმა მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, ჯგუფი აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას.

ი.ი.ი. მს.ს.ს.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)**

თუ ჯგუფმა შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებას და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგების ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულად კლასიფიცირებულ სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას, ჯამური მოგება ან ზარალი, რომელიც მანამდე დაგროვილი იყო ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში, გადაკვალიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად

ჯგუფის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. ჯგუფის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით. ჯგუფის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აისახება ან გამოიქვითება პირდაპირ კაპიტალიდან. ჯგუფის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ყიდვისას, გაყიდვისას, ემისიისას თუ გაუქმებისას მოგების ან ზარალის ასახვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ ხდება.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოდგენილია ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

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 მოგებაში ან ზარალში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში. მეკავშირე საწარმოები ის სუბიექტებია, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არ აქვს კონტროლი. ზოგადად მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გამოისახება 20%-დან 50%-მდე ხმების უფლებით.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში აღიარდება კაპიტალის მეთოდით და საწყისი აღიარებისას ასახულია ღირებულებით. მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული დივიდენდები ამცირებს მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების ნარჩენ ღირებულებას. მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივებში ჯგუფის წილის ზრდის შემდგომი ცვლილებები აღიარებულია შემდეგნაირად: (i) მეკავშირე საწარმოების მოგება-ზარალის წილი აღირიცხება კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, როგორც მეკავშირე საწარმოების შედეგის წილი. (ii) ჯგუფის წილი სხვა სრული შემოსავლიდან აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და წარმოდგენილია ცალკე, (iii); ყველა სხვა ცვლილება ჯგუფის მიერ ფლობილი წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მეკავშირე საწარმოების შედეგის წილის ფარგლებში.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)**

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

წინასწარ გადახდილი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება ნომინალური ღირებულებით, შეფასებული აღუდგენელი თანხების რეზერვის გამოკლებით. მოგების გადასახადისგან განსხვავებული გადასახადები აისახება ნომინალური ღირებულებით. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე საქართველოს შემოსავლების სამსახურში. ანგარიშსწორება ხორციელდება ნეტო საფუძველზე.

გადახდილი ავანსები. მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით აღუდგენადი შეფასებული თანხების ანარიცხების გამოკლებით.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით

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.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს განსაზღვრავს იმ შეფასებული ზარალის აღსარიცხად, რომელსაც იღებს, როდესაც კლიენტს არ აქვს უნარი, გააკეთოს შესაბამისი გადახდა ან მომწოდებელს - უნარი, მიაწოდოს მას შეთანხმებული საქონელი ან მომსახურება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონის შეფასებისას, ხელმძღვანელობა მხედველობაში იღებს არსებულ ზოგად ეკონომიკურ ვითარებას, მოთხოვნის ვადას და გადახდილი ავანსების ნაშთებს, აგრეთვე ჩამოწერების ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტისა და მიმწოდებლის კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტისა და მიმწოდებლის გარემოებათა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირება.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უიმედო სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ოდენობა, შესაბამისად, 476,989 ლარსა და 459,946 ლარს შეადგენს. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უიმედო გაცემული სესხები ოდენობა, შესაბამისად, 14,579 ლარს.

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 ოქტომბრის, 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 დადის კონტრინა სავარაუდო გადახდიდან თარიღიდან და აღიარდა

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

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.

5. 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:

აქტივები	16 სექტემბერი 2022
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

ნ. ი. ი. მ. ს. რ. ს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

2022 წლის მთავარ მიზანში შესული შედეგები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მოცემულია ქვემოთ:

შეწყვეტილი ოპერაციების ფულადი ნაკადების ანალიზი

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

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

7. ამონაგების თვითღირებულება

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

	2022	2021
პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების თვითღირებულება	3,711,431	5,345,524
ჩამოსხმის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგების თვითღირებულება	-	281,008
სხვა შემოსავლის თვითღირებულება	11,458	-
სულ	3,722,889	5,626,532

2/6/2020

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

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

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

6. am 21.8.1987

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	შენიშნა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	აგეჯი და მოწყობილობები, საოფისი აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	ოჯარის კეთილმოწყობა	სულ
1 იანვარი 2022	8,328,270	4,236,593	4,613,393	770,773	87,022	5,182	18,041,233
დამატება	-	29,140	104,716	10,541	-	-	144,397
გასვლა	-	-	-	(7,878)	-	-	(7,878)
31 დეკემბერი 2021	8,328,270	4,265,733	4,718,109	773,436	87,022	5,182	18,177,752
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	3,079,000	533,971	77,916	5,182	14,322,232
დაგრძელებული ცვლილება	-	902,095	4,249,886	417,495	34,671	2,516	5,606,663
1 იანვარი 2021	-	203,390	50,320	88,444	12,540	758	355,452
პერიოდის ხარჯი	-	1,105,485	4,300,206	505,939	47,211	3,274	5,962,115
31 დეკემბერი 2021	-	170,997	66,602	70,691	12,822	96	321,208
წლის ხარჯი	-	-	-	-	(20,614)	-	(20,614)
გასვლა	-	(555,950)	(1,514,135)	(135,714)	-	-	(2,205,799)
შეიღობილის გაყიდვა	-	720,532	2,852,673	440,916	39,419	3,370	4,056,910
31 დეკემბერი 2022	-	-	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება	8,328,270	3,160,248	417,903	267,497	39,811	1,908	12,215,637
31 დეკემბერი 2021	8,303,666	1,601,965	226,327	93,055	38,497	1,812	10,265,322

2020 წლის ოქტომბერში ჯგუფმა შეიძინა მიწა 3,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით (9,617,700 ლარი შესყიდვის თარიღისთვის). 2020 წლის 1 ოქტომბრის, საკუთრების გადაცემისთანავე, ჯგუფმა გადაიხდა 700,000 აშშ დოლარი (შენიშვნა 4). მიწის აღიარება მოხდა 7,991,936 ლარის ღირებულებით. მიწის გამოყენების მიზანს წარმოადგენს ღვინის წარმოებისთვის არსებული ადგილის ინფრასტრუქტურის განვითარება, მათ შორის რესტორნისა და სხვა მსგავსი სერვისების ჩათვლით, რაც წარმოადგენს ჯგუფის ძირითად საქმიანობას. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად დაგირველსაყოფად ჰქონდა ძირითადი საშუალებები (იხ. შენიშვნა 17).

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის აქტივის გამოყენების უფლების ნარჩენი ღირებულება და მოძრაობა იყო შემდეგი:

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის საიჯარო ვალდებულების ნარჩენი ღირებულება და მოძრაობა იყო შემდეგი:

12. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის კუთვნილი წილი იყო შემდეგი:

მეგავშირე საწარმოს დასახელება	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის და საქმიანობის ადგილი	ჯგუფის მიერ ფლობილი წილისა და ხმის მიცემის უფლებების პროპორცია	
			31/12/2022	31/12/2021
შპს „სმარტ ტრედიინგი“	მარნები	საქართველო	-	20%

১৯ম অধ্যায়

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითის“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

შპს „სმარტ ტრეიდიგის“ მიზანია კახეთის რეგიონში მარნებით ტურისტული ინფრასტრუქტურის განვითარება.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის მეკავშირე საწარმოებში ფლობილი ინვესტიციების მოძრაობა იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	730,514	766,182
წილი ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში გასვლა	(32,885)	(35,668)
	(697,629)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	-	730,514

ჯგუფის მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ინფორმაცია შეჯამებულია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიმდინარე აქტივები	-	279,053
გრძელვადიანი აქტივები	-	3,778,318
მიმდინარე ვალდებულებები	-	(82,952)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	(201,358)
წმინდა აქტივები	-	3,773,061

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ სრული ზარალი	(164,423)	(178,340)
ჯგუფის წილი სულ სრულ ზარალში	(32,885)	(35,668)

13. გაცემული სესხები

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

მსესხებელი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	ლარი	11.2%-13%	2023	-	707,988
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	აშშ დოლარი	9%	2023	2,907,157	15,577
სულ მთლიანი თანხა				2,907,157	723,565
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი				(14,579)	(14,579)
სულ გაცემული სესხები				2,892,578	708,986

ძირი და პროცენტის გადახდა ხდება ბოლოს, დაფარვის ვადის ამოწურვისას, შესაბამისად, სესხები წარმოადგენს გრძელვადიან გაცემულ სესხებს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

მსზ მოძრაობა
საწყისი ნაშთი
აღდგენილი თანხები
საბოლოო ნაშთი

31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
14,579	26,249
-	(11,670)
14,579	14,579

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნედლეული და შესაფუთი პროდუქცია	1,510,755	1,393,548
დაუსრულებელი წარმოება	3,881,145	3,739,762
მზა პროდუქცია	332,264	945,074
სხვა მარაგები	32,039	91,142
გამოკლებული: დაზიანებული და ვადაგასული პროდუქციის რეზერვი	(410,581)	(380,273)
სულ	5,345,622	5,789,253

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მარაგებთან დაკავშირებულმა ხარჯმა განგრძობითი ოპერაციებიდან შეადგინა 3,787,799 ლარი და 5,544,371 ლარი, შესაბამისად.

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება		
სხვა დებიტორული დავალიანება	2,156,209	3,288,494
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	106
	(476,989)	(459,946)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	1,679,220	2,828,654

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დებიტორული დავალიანების 54%-ს შეადგენდა 5 უმსხვილესი დებიტორი 1,157,029 ლარის ოდენობით და 62%-ს შეადგენდა 2 უმსხვილესი დებიტორი, თანხით - 1,752,433 ლარი, შესაბამისად.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

ანალიზი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ვადიანობის მიხედვით:

31 დეკემბერი 2022	არავადაგადა ცილებული	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ება	31-60 ვადაგადაცილ ება	61-90 ვადაგადაცილ ება	90-ზე მეტი ვადაგადაცილ ება	სულ
კოლექტიური შეფასება						
მსუ განაკვეთი	2%	10%	20%	50%	100%	63%
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	114,536	4,291	9,394	9,307	207,098	344,626
მსუ, არსებობის მანძილზე	2,291	429	1,879	4,653	207,098	216,350
ინდივიდუალური შეფასება						
მსუ განაკვეთი	0.65%	7.00%	7.33%	28.71%	18.43%	
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	351,892	73,371	76,948	61,381	1,247,991	1,811,583
მსუ, არსებობის მანძილზე	2,289.09	5,133	5,637	17,624	229,956	260,639
სულ						
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	466,428	77,662	86,342	70,688	1,455,089	2,156,209
მსუ, არსებობის მანძილზე	4,580	5,562	7,516	22,277	437,054	476,989

31 დეკემბერი 2021	არავადაგადა ცილებული	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ება	31-60 ვადაგადაცილ ება	61-90 ვადაგადაცილ ება	90-ზე მეტი ვადაგადაცილ ება	სულ
კოლექტიური შეფასება						
მსუ განაკვეთი	2%	10%	20%	50%	100%	
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	23,124	14,440	12,664	35,634	349,877	435,739
მსუ, არსებობის მანძილზე	(462)	(1,444)	(2,533)	(17,817)	(349,877)	(372,133)
ინდივიდუალური შეფასება						
მსუ განაკვეთი	0.06%	0.03%	0.31%	8.69%	6.65%	
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	842,348	503,792	239,698	104,296	1,162,621	2,852,755
მსუ, არსებობის მანძილზე	(481)	(151)	(744)	(9,068)	(77,369)	(87,813)
სულ						
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	865,472	518,232	252,362	139,930	1,512,498	3,288,494
მსუ, არსებობის მანძილზე	(943)	(1,595)	(3,277)	(26,885)	(427,246)	(459,946)

ჯგუფი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზარალის რეზერვს ყოველთვის აფასებს მთელი სასიცოცხლო ვადის მსუ-ის ოდენობის თანხით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე ფასდება დებიტორის დეფოლტის წარსული გამოცდილებითა და დებიტორის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, რომელიც დებიტორისთვის სპეციფიური ფაქტორებითა და მისი დარგის ზოგადი ეკონომიკური მდგომარეობით კორექტირდება. მხედველობაში მიიღება აგრეთვე ანგარიშგების თარიღში ვითარების საპროგნოზო მიმართულება და არსებული ვითარება. ჯგუფმა 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე ყველა ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნის ზარალის რეზერვი 100%-ით შეფასა, რადგან ისტორიული გამოცდილება ცხადყოფს, რომ ეს მოთხოვნები ამოღებას აღარ ექვემდებარება.

ი.ი.ი.ი. მ.მ.მ.მ.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

ზოგიერთი კონტრაგენტისათვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასდა, ჯგუმა მხედველობაში მიიღო საპროგნოზო ფულადი ნაკადები და მათ საფუძველზე განსაზღვრა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნას ჩამოწერს, როდესაც არსებობს იმის მანიშნებელი ინფორმაცია, რომ დებიტორი მძიმე ფინანსურ სირთულეს განიცდის და თანხის ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს. ქვემოთ მოცემულია მსზ, არსებობის მანძილზე მოძრაობა, რომლის აღიარებაც მოხდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის ფასს 9-ში წარმოდგენილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად.

ნაშთი 1 იანვარი 2021

აღდგენილი თანხები

ნაშთი 31 დეკემბერი 2021

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაუფასურების ხარჯი

ნაშთი 31 დეკემბერი 2022

მოსალოდნელი
საკრედიტო
ზარალი
მოძრაობა

668,166

(208,220)

459,946

17,043

476,989

16. შეტანილი კაპიტალი

2022 და 2021 წლის განმავლობაში კაპიტალში შევიდა 84,850 ლარი და 94,305 ლარი. 2022 და 2021 წლის განმავლობაში კაპიტალი შემცირდა ნული და 4,080,165 ლარით. 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 5. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეტანილმა კაპიტალმა შეადგინა 3,641,790 ლარი და 10,651,271 ლარი, შესაბამისად.

17. 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
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	აშშ დოლარი	7.4%-8%	2021-2024	7,954,670	10,010,241
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	ლარი	10.9%-12.6%	2023-2026	7,810,490	4,710,353
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	აშშ დოლარი	8%	2022-2030	6,198,767	8,239,815
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:

25,159,154

23,319,538

ნასესხები სახსრების მოკლევადიანი ნაწილი

10,513,389

10,981,046

ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი

14,645,765

12,338,492

დ.ნ.მ. მხარეები

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით (იხ. შენიშვნა 10).

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.

სესხების მოძრაობა 2022 და 2021 წლების განმავლობაში იყო:

	2022	2021
საწყისი ნაშთი	23,319,538	18,448,937
ძირის დამატება	13,207,348	11,732,355
პროცენტის დარიცხვა	1,613,737	1,064,455
ძირის გადახდა	(8,390,395)	(6,280,777)
პროცენტის გადახდა	(607,770)	(828,834)
შვილობილის გაყიდვა	(1,973,101)	
საკურსო სხვაობა	(2,010,203)	(816,598)
საბოლოო ნაშთი	25,159,154	23,319,538

ნასესხები სახსრები გადასახდელია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
12 თვეში	10,513,389	10,981,046
1-5 წელში	9,393,934	11,144,612
5 წლის შემდეგ	5,251,831	1,193,880
სულ ნასესხები სახსრები	25,159,154	23,319,538

18. 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	3,651,400
კრედიტორული დავალიანება	1,550,346	1,826,933
სხვა გადასახდელი	21,835	143,171
სულ	8,908,414	5,621,504
მოკლევადიანი არა-ფინანსური ვალდებულებები:		
მიღებული ავანსები	185,399	199,223
სულ	9,093,813	5,820,727
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები:		
კრედიტორული დავალიანება მიწის შესყიდვიდან	-	6,108,093
სულ	-	6,108,093

ბიზნესი მისთვის

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

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 წლისათვის აღიარებული ფინანსური ხარჯი შეადგენს 426,261 ლარსა და 460,629 ლარს, შესაბამისად.

19. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს აქციონერებს, მეკავშირე საწარმოებს, ჯგუფის ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ ერთეულებს და ძირითადი მმართველი პესონალის შემადგენლობას. დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით. თითოეული შესაძლო მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. ჯგუფს ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

31 დეკემბერი 2022					
საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით	
გაცემული სესხები	-	-	256,854	2,635,724	2,892,578
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	59,106	-	480,906	482,178	1,679,220
ნასესხები სახსრები	1,122,197	7,487,641	3,797,669	3,357,653	25,159,154
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	32,203	219,891	1,857,371	9,093,813
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	184,301	250,807
2022					
საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით	
ამონაგები	-	-	12,674	-	4,672,618
ფინანსური შემოსავალი	-	-	20,993	144,654	165,647
ფინანსური ხარჯი	165,955	333,649	200,705	85,611	2,067,180
31 დეკემბერი 2021					
საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით	
გაცემული სესხები	-	-	36,160	672,826	708,986

ხილი მისაქ

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2021				
	საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	105,681	-	30,767	1,387,189	2,828,654
ნასესხები სახსრები	3,672,433	3,638,253	3,942,288	3,474,786	23,319,538
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,835,993	19,765	247,357	189,864	11,928,820
საიჯარო ვალდებულება	-	-	294,694	-	452,754
	2021				
	საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
ამონაგები	72,079	3,103	29,749	2,433,080	6,719,422
ფინანსური შემოსავალი	-	-	45,271	59,005	104,276
ფინანსური ხარჯი	32,569	261,170	301,044	263,232	1,571,574

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

20. ფინანსური ინსტრუმენტები

ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონით:

(1) პირველი დონე არის შეფასება კვოტირებული ფასებით (არაკორექტირებული) იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე, (2) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ტექნიკა, სადაც ყველა მნიშვნელოვან მონაცემზე დაკვირვება აქტივებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში შესაძლებელია პირდაპირ (ანუ ფასებით) ან ირიბად (ანუ ფასების გავლით), და (3) მესამე დონის შეფასება არის ისეთი შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას იყენებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიაზე დაფუძნებულ შეფასებებს. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებულია დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებსაც მნიშვნელოვნად კორექტირება ესაჭიროება, ეს შეფასება მესამე დონისაა. შესაფასებელი მონაცემის მნიშვნელობა დგინდება სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის მონაცემებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ღირებულებისა - მესამე დონის მონაცემებით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელ, სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც დისკონტირდება ახალი, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მატარებელი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა

ნ.ო.მ. მხარს

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

დებიტორული დავალიანების და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო, სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი, მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილ იქნა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათს სამართლიან ღირებულებებთანაა მიახლოებული, გარდა ნასესხები სახსრებისა. ნასესხები სახსრების საბალანსო ღირებულება 331,271 ლარით ნაკლებია მის სამართლიან ღირებულებაზე.

კაპიტალის რისკის მართვა - ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავედროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. შემოწმების შედეგებზე დაყრდნობით, ჯგუფი აბალანსებს კაპიტალის ზოგად სტრუქტურას დივიდენდების გადახდით, ახალი სესხების აღებით თუ ძველი სესხების დაბრუნებით.

განგარიშების კოეფიციენტი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნასესხები სახსრები	25,159,154	23,319,538
ფული და ფულის ექვივალენტები	(58,633)	(52,581)
წმინდა ნასესხები სახსრები	<u>25,100,521</u>	<u>23,266,957</u>
კაპიტალი	(13,622,000)	(12,998,866)
წმინდა ვალი საკუთარი კაპიტალის მიმართ	-1.84	-1.79

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება. ჯგუფის სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება და ფული და ფულის ექვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	58,633	52,581
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,679,220	2,828,654
გაცემული სესხები	<u>2,892,578</u>	<u>708,986</u>
სულ ფინანსური აქტივები	<u>4,630,431</u>	<u>3,590,221</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	25,159,154	23,319,538
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8,908,414	11,729,597
საიჯარო ვალდებულება	250,807	452,754
გადასახდელი გადასახადები	<u>331,093</u>	<u>307,738</u>
სულ ფინანსური ვალდებულებები	<u>34,649,468</u>	<u>35,809,627</u>

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

ჯგუფის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. ჯგუფის აქტივები ძირითადად საქართველოში მდებარეობს და მისი ბიზნეს-გეგმები კრიტიკულადაა დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და წესრიგზე. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, ჯგუფი ექვემდებარება საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს. აქტივებისა და ვალდებულებების გეოგრაფიული კონცენტრაცია:

	საქართველო	სხვა არა-ეთგო ქვეყნები	ეთგო ქვეყნები	31 დეკემბერი 2022 სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	58,633	-	-	58,633
გაცემული სესხები	2,892,578	-	-	2,892,578
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,468,991	127,779	82,450	1,679,220
სულ ფინანსური აქტივები	4,420,202	127,779	82,450	4,630,431
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	25,159,154	-	-	25,159,154
გადასახდელი გადასახადები	331,093	-	-	331,093
საიჯარო ვალდებულება	250,807	-	-	250,807
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8,804,201	17,098	87,115	8,908,414
სულ ფინანსური ვალდებულებები	34,545,255	17,098	87,115	34,649,468
წმინდა პოზიცია	(30,125,053)	110,681	(4,665)	(30,019,037)
	საქართველო	სხვა არა-ეთგო ქვეყნები	ეთგო ქვეყნები	31 დეკემბერი 2021 სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	52,581	-	-	52,581
გაცემული სესხები	708,986	-	-	708,986
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,414,453	103,988	310,213	2,828,654
სულ ფინანსური აქტივები	3,176,020	103,988	310,213	3,590,221
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	23,319,538	-	-	23,319,538
გადასახდელი გადასახადები	307,738	-	-	307,738
საიჯარო ვალდებულება	452,754	-	-	452,754
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,438,532	291,065	-	11,729,597
სულ ფინანსური ვალდებულებები	35,518,562	291,065	-	35,809,627
წმინდა პოზიცია	(32,342,542)	(187,077)	310,213	(32,219,406)

ბ.ბ.მ. მხ.მ.ს.ს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2021	
	აშშ დოლარი 1 = 3.0976 ლარი	ევრო 1 = 3.504 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	291	-
გაცემული სესხები	15,777	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	300,120	197,130
სულ ფინანსური აქტივები	316,188	197,130
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	18,250,056	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8,234,187	69,907
სულ ფინანსური ვალდებულებები	26,484,243	69,907
წმინდა პოზიცია	(26,168,055)	127,223

Q. 5. m

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

31 დეკემბერი 2022

	აშშ დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)				
გადასახადამდე	(3,688,875)	3,688,875	4,456	(4456)

31 დეკემბერი 2021

	აშშ დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)				
გადასახადამდე	(5,233,611)	5,233,611	25,445	(25,445)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფზე საპროცენტო განაკვეთის შეზღუდული რისკი ვრცელდება, რადგან იგი სახსრებს სესხულობს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს ერთი, ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. სინამდვილეში, აღნიშნულ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის რეალური კორელაცია არსებობს. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ მოცემული მგრძნობიარობა არაწარმოგვითა და შედეგებიდან უფრო დიდი ან მცირე ზეგავლენის ინტერპოლირება ან ექსტრაპოლირება არ შეიძლება.

მგრძნობელობის ანალიზში არ არის გათვალისწინებული ის ფაქტი, რომ ჯგუფის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ბაზრის რეალური მოძრაობის სხვადასხვა მომენტში ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება სხვადასხვაგვარი იყოს. მაგალითად, ჯგუფის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევის ზემოქმედების მართვას. როდესაც საინვესტიციო ბაზარი სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილდება, ხელმძღვანელობას შეუძლია გაყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილება და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების გაზომვის სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევა გამოიწვიოს.

მგრძნობიარობის ანალიზის შეზღუდვებს შორისაა ბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობის გამოყენება იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც რეალურად მხოლოდ ჯგუფის თვალსაზრისს ასახავს უახლოეს მომავალში ბაზრის ცვლილების შესახებ. ამ უკანასკნელის პროგნოზირება კი საკმარისი სანდოობით შეუძლებელია. ერთ-ერთი შეზღუდვა ისიცაა, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტური სახით იცვლება.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რომელიც იმის რისკია, რომ კლიენტი დროულად ვერ დაფარავს კომპანიის მიმართ არსებულ დავალიანებას. ჯგუფზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი განგრძობითი ოპერაციებიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებიდან) და საფინანსო აქტივობებიდან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებიდან და დაკავშირებული მხარეებიდან, უცხოური ვალუტის გაცვლითი ოპერაციებიდან და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ჯგუფი ზომავს შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- ფული და ფულის ექვივალენტები
- გაცემული სესხები
- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ჯგუფს ამჟამად არ აქვს სხვა სავალო ინსტრუმენტი, შესაბამისად, ეს დოკუმენტი არ აღწერს მსზ-ს გაზომვის სხვა დეტალებს.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საკრედიტო რისკი შეზღუდულია, რადგან პარტნიორ ბანკებს აქვთ დადებითი საკრედიტო რეიტინგები.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ის თითოეული სესხის ან სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო რისკის დადგენა მათი თავდაპირველი აღიარებისას მოითხოვს ხარჯს და ძალისხმევას. ჯგუფმა განისაზღვრა მსზ, არსებობის მანძილზე, ანუ ის რისკი, რომელიც წარმოიშვა ფინანსური ინსტრუმენტის სიცოცხლის ყველა შესაძლო ნაგულისხმევი მოვლენის შედეგად. PD შეფასებების მიდგომისთვის ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ წარმოებულ ისტორიულ PD-ებს.

ჯგუფი ახორციელებს გაცემული სესხების ინდივიდუალურ შეფასებას. კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, კონტრაგენტის გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა და გადახდების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება ითვლება გაცემული სესხების პოტენციურად გაუფასურების ინდიკატორად. არცერთი არსებული გაცემული სესხი არ არის ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული, შესაბამისად, ხელმძღვანელობამ მიიჩნევს, რომ გაცემული სესხების ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს გადევნოლტებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა არის 90 დღის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ცალკეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა ასევე შეიძლება ჩათვალოს, რომ ფინანსური აქტივი არის გადევნოლტებული, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ჯგუფი მიიღებს გადაუხდელო საკონტრაქტო თანხებს სრულად.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილები მოიცავს ორივე, პროცენტისა და ძირითადის ფულად ნაკადებს.

31 დეკემბერი 2022	1 წელზე ნაკლები	1 - 5 წელი	5+ წელი	სულ	საბალანსო ნაშთი
ნასესხები სახსრები	8,093,851	18,987,247	556,174	27,637,272	25,159,154
გადასახდელი	331,093	-	-	331,093	331,093
გადასახადები	135,727	135,727	-	271,454	250,807
საიჯარო ვალდებულებები	9,368,755	-	-	9,368,755	8,908,414
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება					
	17,929,426	19,122,974	556,174	37,608,574	34,649,468

ნ.მ. მახარაძე

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი 2021	1 წელზე ნაკლები	1 - 5 წელი	5+ წელი	სულ	საბალანსო ნაშთი
ნასესხები სახსრები	11,868,725	12,673,935	1,462,964	26,005,624	23,319,538
გადასახდელი					
გადასახადები	307,738	-	-	307,738	307,738
საიჯარო ვალდებულებები	171,220	527,013	-	698,233	452,754
სავაჭრო და სხვა					
კრედიტორული					
დავალიანება	5,621,504	7,124,480	-	12,745,984	11,729,597
	<u>17,969,187</u>	<u>20,325,428</u>	<u>1,462,964</u>	<u>39,757,579</u>	<u>35,809,627</u>

21. 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 ტრანზაქციები საგადასახადო ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენოს. ამის გამო ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა 3 წელი.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება და საგადასახადო, სავალუტო და 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 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.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

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.

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

22. 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 როველის მიზნებისთვის.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა და გამოსაშვებად წება დართო
2023 წლის 3 ნოემბერს

১৯৮৩ ১৯৮৩

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითის“ და შვილობილები

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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 ვახისა 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 ჰა 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 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 სასმელს - ჰაჭას ორი ხაზის გამოყენებით:

ინოვაციური

from 26.2.23

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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
3 ნოემბერი 2023

თარჯიმანი: ნინო მახარაძე

ნინო მახარაძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231537250



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

03.11.2023 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

47535777414423



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 35ბ, ბინა 9, დიპლომის ნომერი HSG # 000131) ხელმოწერის ნამდვილობას. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას. ხელმოწერის ვინაობა და ქმედუნარიანობა შემოწმებულია.

გადახდილია საზღაური, „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 29.12.2011 წლის №507 დადგენილების (რომელშიც შესულია ცვლილება საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 30 მაისის # 272 დადგენილებით) 31-ე მუხლის შესაბამისად, 147.00 ლარი, ასევე დღგ, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის თანახმად, 26.46 ლარი, აგრეთვე სანოტარო მოქმედების ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, ამავე დადგენილების 39-ე მუხლის შესაბამისად, 5.00 ლარი, სულ 178.46 ლარი.

ნოტარიუსი: გ. ჭიტაშვილი



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

Smart Capital Spirits LLC and Subsidiaries

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

SMART CAPITAL SPIRITS 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 INCOME	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. Application of new and revised international financial reporting standards	11
3. Basis of presentation and significant accounting policies	13
4. Critical accounting judgements and key sources of estimation uncertainty	25
5. Discontinued operations	26
6. Revenue	27
7. Cost of sales	27
8. Selling and distribution expenses	28
9. General and administrative expenses	28
10. Property, plant and equipment	29
11. Right of use assets and lease liabilities	30
12. Investment in associate	30
13. Issued loans	31
14. Inventories	32
15. Trade and other receivables	32
16. Contributed capital	34
17. Borrowed funds	34
18. Trade and other payables	35
19. Related parties transactions and outstanding balances	36
20. Financial instruments	37
21. Commitments and contingencies	43
22. Events after the reporting period	44
23. Approval of financial statements	44
Management report	45-47

SMART CAPITAL SPIRITS 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 Spirits 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 ("IFRS"). 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 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 consistence 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 financial position of the Group, and which enable them to ensure that the consolidated financial statements of the Group comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with local legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Group; and
- Detecting and preventing 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
3 November 2023

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Participants of Smart Capital Spirits LLC and its subsidiaries (the "Group")

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of Smart Capital Spirits 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 income, 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.

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 ("IFRS").

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 consolidated financial statements and our auditor's report thereon.

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

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

© 2023 Deloitte & Touche LLC. All rights reserved.

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, 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.

Shota Nanitashvili
On behalf of Deloitte and Touche LLC
3 November 2023
Tbilisi, Georgia

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

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

	Notes	2022	2021
Revenue	6	4,672,618	6,719,422
Cost of sales	7	(3,722,889)	(5,626,532)
Gross profit		949,729	1,092,890
Selling and distribution expenses	8	(1,386,393)	(786,271)
General and administrative expenses	9	(1,255,966)	(1,839,380)
Finance income		165,647	104,276
Finance expense	11, 17, 18	(2,067,180)	(1,571,574)
Grant income	17	75,401	144,584
Gain from disposal of subsidiary	5	345,774	-
Other (expense)/income, net		(11,486)	1,839
Impairment (losses)/reversal on financial assets	13, 15	(17,043)	219,890
Foreign exchange gain, net	20	2,533,722	1,260,331
Loss before income tax		(667,795)	(1,373,415)
Income tax expense		-	-
Loss for the year from continuing operations		(667,795)	(1,373,415)
Loss from discontinued operations		(58,197)	-
LOSS FOR THE YEAR		(725,992)	(1,373,415)
Attributable to:			
Owners of the Group		(719,649)	(1,371,594)
Non-controlling interest		(6,343)	(1,821)
		(725,992)	(1,373,415)

On behalf of management:

Natia Chkhartishvili
Director

Tbilisi, Georgia
3 November 2023

The notes on pages 10-44 form an integral part of these consolidated financial statements.

SMART CAPITAL SPIRITS 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	10	10,265,322	12,215,637
Right of use assets	11	245,087	396,832
Investment in associate	12	-	730,514
Investment in joint venture		71,315	71,315
Intangible assets		71,201	106,613
Issued loans, long-term	13	2,872,739	708,986
Total non-current assets		13,525,664	14,229,897
CURRENT ASSETS:			
Inventories	14	5,345,622	5,789,253
Issued loans, short-term	13	19,839	-
Trade and other receivables	15	1,679,220	2,828,654
Prepayments		582,789	126,507
Cash and cash equivalents		58,633	52,581
Total current assets		7,686,103	8,796,995
TOTAL ASSETS		21,211,767	23,026,892
EQUITY AND LIABILITIES			
EQUITY:			
Contributed capital	16	3,641,790	10,651,271
Accumulated losses		(17,275,455)	(23,650,137)
Accumulated deficit attributable to owners of the Group		(13,633,665)	(12,998,866)
Non-controlling interest		10,565	16,908
TOTAL ACCUMULATED DEFICIT		(13,623,100)	(12,981,958)
NON-CURRENT LIABILITIES:			
Borrowed funds, long-term	17	14,645,765	12,338,492
Trade and other payables, long-term	18	-	6,108,093
Lease liability, long-term	11	111,357	313,304
Total non-current liabilities		14,757,122	18,759,889
CURRENT LIABILITIES			
Borrowed funds, short-term	17	10,513,389	10,981,046
Taxes payable		331,093	307,738
Lease liability, short-term	11	139,450	139,450
Trade and other payables	18	9,093,813	5,820,727
Total current liabilities		20,077,745	17,248,961
TOTAL LIABILITIES		34,834,867	36,008,850
TOTAL OWNERS' EQUITY AND LIABILITIES		21,211,767	23,026,892

On behalf of the management

Natia Chkhartishvili
Director

Tbilisi, Georgia
3 November 2023

The notes on pages 10-44 form an integral part of these consolidated financial statements.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022

(in Georgian Lari)

	Note	Contributed capital	Accumulated deficit	Accumulated deficit attributable to owner of the group	Minority interest	Total accumulated deficit
Balance at 1 January 2021		14,637,131	(22,278,543)	(7,641,412)	18,729	(7,622,683)
Loss for the year		-	(1,371,594)	(1,371,594)	(1,821)	(1,373,415)
Contributions to capital	16	94,305	-	94,305	-	94,305
Reduction to capital	16	(4,080,165)	-	(4,080,165)	-	(4,080,165)
Balance at 31 December 2021		10,651,271	(23,650,137)	(12,998,866)	16,908	(12,981,958)
Loss for the year		-	(719,649)	(719,649)	(6,343)	(725,992)
Contributions to capital	16	84,850	-	84,850	-	84,850
Transfer of equity instrument at the date of disposal	16	(7,094,331)	7,094,331	-	-	-
Balance at 31 December 2022		3,641,790	(17,275,455)	(13,633,665)	10,565	(13,623,100)

On behalf of management:

Natia Chkhartishvili
Director

Tbilisi, Georgia
3 November 2023

The notes on pages 10-44 form an integral part of these consolidated financial statements.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES
**CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in Georgian Lari)**

	Note	2022	2021
Loss before income tax			
Adjustments for:		(725,992)	(1,373,415)
Finance income		(165,647)	(104,276)
Finance expenses	11, 17, 18	2,067,180	1,571,574
Share of results in investments	12	32,885	29,155
Impairment losses recognized on prepayments		12,721	30,904
Impairment losses/(reversal of) on financial assets	13, 15	17,043	(219,890)
Allowance for damaged and outdated inventory		64,199	380,273
Depreciation and amortisation		321,497	402,941
PPE write-off		6,797	7,878
Gain from disposal of subsidiary	5	(345,774)	-
Gain from cancellation of lease	11	(6,617)	-
Net foreign exchange gain		(2,533,722)	(1,260,331)
Cash outflow from operating activities before changes in operating assets and liabilities		(1,255,430)	(535,187)
Movements in working capital:			
Change in trade receivables		641,137	(1,018,702)
Change in prepayments		(469,926)	6,955
Change in inventories		(341,970)	469,043
Change in taxes payable		46,852	59,021
Change in trade and other payables		(1,467,607)	563,260
Cash used in operations		(2,846,944)	(455,610)
Interest paid	11, 17	(634,952)	(870,214)
Net cash used in operating activities		(3,481,896)	(1,325,824)
Cash flows from investing activities			
Capital expenditure on property, plant and equipment		(32,843)	(144,397)
Cash received from disposal of subsidiary		1,124,460	-
Issued Loan		(2,421,991)	(19,500)
Repayment of issued loans		61,920	18,294
Net cash used in investing activities		(1,268,454)	(145,603)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowed funds	17	13,207,348	11,732,355
Repayment of borrowed funds	17	(8,390,395)	(6,280,777)
Repayment of lease liability, principal	11	(129,701)	(132,650)
Contributions to capital	16	84,850	94,305
Decrease of capital	16	-	(4,080,165)
Net cash received from financing activities		4,772,102	1,333,068
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents		21,752	(138,359)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		52,851	197,630
Effects of exchange rate changes on the balance of cash held in foreign currencies		(15,970)	(6,690)
Cash and cash equivalents at the end of the year		58,633	52,581

On behalf of Management:

Natia Chkhartishvili
Director

Tbilisi, Georgia
3 November 2023

The notes on pages 10-44 form an integral part of these consolidated financial statements.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

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

1. General information

Smart Capital Spirits LLC (the "Company") is a limited liability company incorporated on 8 April 2014 as Bodbe LLC under the laws of Georgia. The Company has started its operations in 2018 and on 26 January 2018 the name of Company was changed to Smart Capital Spirits LLC. The address of the Company's registered office is Gergeti str. #3a, Tbilisi, Georgia.

On 25 January 2018 the Company has established a subsidiary Smart Capital Shilda LLC, which has acquired 100% of two entities on 30 January 2018: Telavi Distillery LLC and Georgian Vine and Wine Company LLC.

On 23 May 2018 the Group has established a subsidiary, Shilda Tourism LLC, which provides the tourism and hospitality services.

During 2020, the Group 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 5).

Main operations of Smart Capital Spirits and its subsidiaries ("the Group") are production and distribution of wine and alcohol beverages and related services.

The Company is the parent company of the Group and has the following subsidiaries consolidated in its financial statements:

Name	Immediate parent	Ownership interest 31 December 2022	Ownership interest 31 December 2021	Type of operation
Smart Capital Shilda LLC	Smart Capital Spirits LLC	100%	100%	Limited operations
Shilda Tourism LLC	Smart Capital Spirits LLC	100%	100%	Tourism and hospitality
Georgian Vine and Wine Company LLC	Smart Capital Shilda LLC	100%	100%	Wine and alcohol beverages
Telavi Distillery LLC	Smart Capital Shilda LLC	-	100%	Wine and alcohol beverages and Bottling services
Shilda GV LLC	Georgian Vine and Wine Company LLC	51%	51%	Wine and alcohol beverages
Shilda Distribution LLC	Georgian Vine and Wine Company LLC	100%	100%	Distribution of the Group products within Georgia

Country of operation for Smart Capital Spirits LLC and its subsidiaries is Georgia.

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%.

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

2. Application of new and revised international financial reporting standards

In 2022 following new and revised standards have been adopted:

The following amendments and interpretations are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022:

- **Amendments to IFRS 3 Reference to the Conceptual Framework**

The Group has adopted the amendments to IFRS 3 Business Combinations for the first time in the current year. The amendments update IFRS 3 so that it refers to the 2018 Conceptual Framework instead of the 1989 Framework. They also add to IFRS 3 a requirement that, for obligations within the scope of IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets, an acquirer applies IAS 37 to determine whether at the acquisition date a present obligation exists as a result of past events.

For a levy that would be within the scope of IFRIC 21 Levies, the acquirer applies IFRIC 21 to determine whether the obligating event that gives rise to a liability to pay the levy has occurred by the acquisition date.

- **Amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment—Proceeds before Intended Use**

The Group has adopted the amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment for the first time in the current year. The amendments prohibit deducting from the cost of an item of property, plant and equipment any proceeds from selling items produced before that asset is available for use, i.e. proceeds while bringing the asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management. Consequently, an entity recognises such sales proceeds and related costs in profit or loss. The entity measures the cost of those items in accordance with IAS 2 Inventories. The above standards and interpretations were reviewed by the Group's management but did not have a significant effect on the financial statements of the Group.

The amendments also clarify the meaning of 'testing whether an asset is functioning properly'. IAS 16 now specifies this as assessing whether the technical and physical performance of the asset is such that it is capable of being used in the production or supply of goods or services, for rental to others, or for administrative purposes.

If not presented separately in the statement of comprehensive income, the financial statements shall disclose the amounts of proceeds and cost included in profit or loss that relate to items produced that are not an output of the entity's ordinary activities, and which line item(s) in the statement of comprehensive income include(s) such proceeds and cost.

- **Amendments to IAS 37 Onerous Contracts—Cost of Fulfilling a Contract**

The Group has adopted the amendments to IAS 37 for the first time in the current year. The amendments specify that the cost of fulfilling a contract comprises the costs that relate directly to the contract. Costs that relate directly to a contract consist of both the incremental costs of fulfilling that contract (examples would be direct labour or materials) and an allocation of other costs that relate directly to fulfilling contracts (an example would be the allocation of the depreciation charge for an item of property, plant and equipment used in fulfilling the contract). The Group has adopted the amendments included in the Annual Improvements to IFRS Accounting Standards 2018-2020 Cycle for the first time in the current year. The Annual Improvements include amendments to four standards.

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

• **IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards**

The amendment provides additional relief to a subsidiary which becomes a first-time adopter later than its parent in respect of accounting for cumulative translation differences. As a result of the amendment, a subsidiary that uses the exemption in IFRS 1:D16(a) can now also elect to measure cumulative translation differences for all foreign operations at the carrying amount that would be included in the parent's consolidated financial statements, based on the parent's date of transition to IFRS Accounting Standards, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. A similar election is available to an associate or joint venture that uses the exemption in IFRS 1:D16(a).

• **IFRS 9 Financial Instruments**

The amendment clarifies that in applying the '10 per cent' test to assess whether to derecognise a financial liability, an entity includes only fees paid or received between the entity (the borrower) and the lender, including fees paid or received by either the entity or the lender on the other's behalf.

• **IFRS 16 Leases**

The amendment removes the illustration of the reimbursement of leasehold improvements.

• **IAS 41 Agriculture**

The amendment removes the requirement in IAS 41 for entities to exclude cash flows for taxation when measuring fair value. This aligns the fair value measurement in IAS 41 with the requirements of IFRS 13 Fair Value Measurement to use internally consistent cash flows and discount rates and enables preparers to determine whether to use pre-tax or post-tax cash flows and discount rates for the most appropriate fair value measurement.

The above standards and interpretations were reviewed by the Group's management but did not have significant effect on the financial statements of the Group.

New and revised Standards in issue but not yet effective

At the date of authorization of these financial statements, the Group has not applied the following new and revised IFRS standards that have been issued but are not yet effective:

IFRS 17 (including the June 2020 Amendments to IFRS 17)	Insurance Contracts	Effective after 1 January 2023
Amendments to IFRS 10 and IAS 28	Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture	The effective date of the amendments has yet to be set by the Board, however, earlier application of the amendments is permitted.
Amendments to IAS 1	Classification of Liabilities as Current or Non-current	Effective after 1 January 2023
Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2	Disclosure of Accounting Policies	Effective after 1 January 2023
Amendments to IAS 8	Definition of Accounting Estimates	Effective after 1 January 2023
Amendments to IAS 12	Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction	Effective after 1 January 2023

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

The management do not expect that the adoption of the Standards listed above will have a material impact on the financial statements of the Group in future periods.

3. Basis of presentation and significant accounting policies

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") issued by the International Accounting Standards Board ("IASB") and Interpretations issued by the International Financial Reporting Interpretations Committee ("IFRIC") and in accordance with requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. The principal accounting policies applied in the preparation of these consolidated financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

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 price is 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 or liability if market participants would take those characteristics into account when pricing the asset or liability at the measurement date. Fair value for measurement and/or disclosure purposes in these consolidated financial statements is determined on such a basis, except for share-based payment transactions that are within the scope of IFRS 2, leasing transactions that are within the scope of IFRS 16, and measurements that have some similarities to fair value but are not fair value, such as net realisable value in IAS 2 or value in use in IAS 36.

In addition, for financial reporting purposes, fair value measurements are categorised into level 1, 2 or 3 based on the degree to which the inputs to the fair value measurements are observable and the significance of the inputs to the fair value measurement in its entirety, which are described as follows:

- Level 1 inputs are quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities that the entity can access at the measurement date;
- Level 2 inputs are inputs, other than quoted prices included within Level 1, that are observable for the asset or liability, either directly or indirectly; and
- Level 3 inputs are unobservable inputs for the asset or liability.

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 of GEL 13,623,100 and GEL 12,981,958, respectively.

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

As at 31 December 2022 and 2021 total current liability exceeds total current assets by GEL 12,391,642 and GEL 8,451,966, respectively.

As of 31 December 2022 the borrowings and trade payables in amount of GEL 6,600,874 and GEL 2,109,465, respectively, are from related parties and are classified as short-term. As at 31 December 2022 and 31 December 2021 the Group shows loss of GEL 725,992 and GEL 1,373,415 and negative cash flows from operating activities in the amount of GEL 3,481,896 and GEL 1,325,824, 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 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 4), 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 14,464,598, total current assets exceed total current liabilities by GEL 2,072,956, 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.
- 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 3 November 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.

Basis of consolidation. The consolidated financial statements incorporate the financial statements of the Company and entities controlled by the Company (subsidiaries). Control is achieved when the Company:

- has power over the investee
- is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee; and
- has the ability to use its power to affect its returns.

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

The Group reassesses whether or not it controls an investee if facts and circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control listed above.

When the Group has less than a majority of the voting rights of an investee, it has power over the investee when the voting rights are sufficient to give it the practical ability to direct the relevant activities of the investee unilaterally. The Group considers all relevant facts and circumstances in assessing whether or not the Group's voting rights in an investee are sufficient to give it power, including:

- the size of the Group's holding of voting rights relative to the size and dispersion of holdings of the other vote holders;
- potential voting rights held by the Group, other vote holders or other parties
- rights arising from other contractual arrangements; and
- any additional facts and circumstances that indicate that the Group has, or does not have, the current ability to direct the relevant activities at the time that decisions need to be made, including voting patterns at previous shareholders' meetings.

Consolidation of a subsidiary begins when the Company obtains control over the subsidiary and ceases when the Company loses control of the subsidiary. Specifically, income and expenses of a subsidiary acquired or disposed of during the year are included in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income from the date the Company gains control until the date when the Company ceases to control the subsidiary.

Profit or loss and each component of other comprehensive income are attributed to the owners of the Company and to the non-controlling interests. Total comprehensive income of subsidiaries is attributed to the owners of the Company and to the non-controlling interests even if this results in the non-controlling interests having a deficit balance.

When necessary, adjustments are made to the consolidated financial statements of subsidiaries to bring their accounting policies into line with the Group's accounting policies.

All intragroup assets and liabilities, equity, income, expenses and cash flows relating to transactions between members of the Group are eliminated in full on consolidation.

Non-controlling interests. Non-controlling interests represent the equity in a subsidiary not attributable, directly or indirectly, to a parent. Non-controlling interests are presented separately in the consolidated statement of profit or loss and within equity in the consolidated statement of financial position, separately from parent shareholders' equity.

Changes in the Group's ownership interests in subsidiaries that do not result in the Group losing control over the subsidiaries are accounted for as equity transactions. The carrying amounts of the Group's interests and the non-controlling interests are adjusted to reflect the changes in their relative interests in the subsidiaries. Any difference between the amount by which the non-controlling interests are adjusted and the fair value of the consideration paid or received is recognised directly in equity and attributed to owners of the Company.

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

When the Group loses control of a subsidiary, a gain or loss is recognised in profit or loss and is calculated as the difference between (i) the aggregate of the fair value of the consideration received and the fair value of any retained interest and (ii) the previous carrying amount of the assets (including goodwill), and liabilities of the subsidiary and any non-controlling interests. All amounts previously recognised in other comprehensive income in relation to that subsidiary are accounted for as if the Group had directly disposed of the related assets or liabilities of the subsidiary (i.e. reclassified to profit or loss or transferred to another category of equity as specified/permitted by applicable IFRS). The fair value of any investment retained in the former subsidiary at the date when control is lost is regarded as the fair value on initial recognition for subsequent accounting under IFRS 9, when applicable, the cost on initial recognition of an investment in an associate or a joint venture.

Functional currency. Items included in the consolidated financial statements are measured using the currency of the primary of the economic environment in which the entity operates ("the functional currency"). The presentational currency of the consolidated financial statements of the Group is the GEL. All values are rounded to the nearest Lari ("GEL"), except when otherwise indicated.

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 income statement for the period. These consolidated financial statements are presented in GEL.

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.

Revenue recognition

Revenue is recognized to the extent that it is probable that the economic benefits will flow to the Group and the revenue can be reliably measured, regardless of when the payment is received. Revenue is measured based on the consideration to which the Group expects to be entitled in a contract with a customer and excludes amounts collected on behalf of third parties. The Company recognises revenue when it transfers control of a product or service to a customer. The Company

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

assesses its revenue arrangements against specific criteria in order to determine if it is acting as principal or agent.

The Group recognizes performance obligation for all revenue streams at a point in time, because there is only one performance obligation. Revenue is reduced for estimated customer returns, rebates and other similar allowances.

Government grants

Government grants are recognised in profit or loss on a systematic basis over the periods in which the Group recognises as expenses the related costs for which the grants are intended to compensate.

Leases

The Group assesses whether a contract is or contains a lease, at inception of the contract. The Group recognizes a right-of-use asset and a corresponding lease liability with respect to all lease arrangements in which it is the lessee, except for short-term leases (defined as leases with a lease term of 12 months or less) and leases of low value assets (such as tablets and personal computers, small items of office furniture and telephones). For these leases, the Group recognizes the lease payments as an operating expense on a straight-line basis over the term of the lease unless another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased assets are consumed.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted by using the rate implicit in the lease. If this rate cannot be readily determined, the Group uses its incremental borrowing rate.

The lease liability is presented as a separate line in the consolidated statement of financial position.

The lease liability is subsequently measured by increasing the carrying amount to reflect interest on the lease liability (using the effective interest method) and by reducing the carrying amount to reflect the lease payments made.

The Group remeasures the lease liability (and makes a corresponding adjustment to the related right-of-use asset) whenever:

- The lease term has changed or there is a significant event or change in circumstances resulting in a change in the assessment of exercise of a purchase option, in which case the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using a revised discount rate.
- The lease payments change due to changes in an index or rate or a change in expected payment under a guaranteed residual value, in which cases the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using an unchanged discount rate (unless the lease payments change is due to a change in a floating interest rate, in which case a revised discount rate is used).
- A lease contract is modified and the lease modification is not accounted for as a separate lease, in which case the lease liability is remeasured based on the lease term of the modified lease by discounting the revised lease payments using a revised discount rate at the effective date of the modification.

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

The right-of-use assets comprise the initial measurement of the corresponding lease liability, lease payments made at or before the commencement day, less any lease incentives received and any initial direct costs. They are subsequently measured at cost less accumulated depreciation and impairment losses.

Right-of-use assets are depreciated over the shorter period of lease term and useful life of the underlying asset. If a lease transfers ownership of the underlying asset or the cost of the right-of-use asset reflects that the Group expects to exercise a purchase option, the related right-of-use asset is depreciated over the useful life of the underlying asset. The depreciation starts at the commencement date of the lease.

The Group applies IAS 36 to determine whether a right-of-use asset is impaired and accounts for any identified impairment loss as described in the 'Impairment of tangible and intangible assets' policy.

As a practical expedient, IFRS 16 permits a lessee not to separate non-lease components, and instead account for any lease and associated non-lease components as a single arrangement. The Group has used this practical expedient.

The Group is not represented as Lessor during the years ended 31 December 2022 and 2021.

Income taxes. 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 1 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.

The new profit tax rules are effective as at 1 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 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 Taxes, are not applicable under new corporate taxation model.

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

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.

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.

Impairment of tangible and intangible assets. At the end of each reporting period, the Group reviews the carrying amounts of its tangible and intangible assets to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss (if any). When it is not possible to estimate the recoverable amount of

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

an individual asset, the Group estimates the recoverable amount of the cash-generating unit to which the asset belongs. When a reasonable and consistent basis of allocation can be identified, corporate assets are also allocated to individual cash-generating units, or otherwise they are allocated to the smallest group of cash-generating units for which a reasonable and consistent allocation basis can be identified.

Recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset for which the estimates of future cash flows have not been adjusted.

If the recoverable amount of an asset (or cash-generating unit) is estimated to be less than its carrying amount, the carrying amount of the asset (or cash-generating unit) is reduced to its recoverable amount. An impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

When an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset (or a cash-generating unit) is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but so that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognised for the asset (or cash-generating unit) in prior years. A reversal of an impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

Inventory. 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.

Provisions. Provisions are recognised when the Group has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that the Group will be required to settle the obligation, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

The amount recognised as a provision is the best estimate of the consideration required to settle the present obligation at the end of the reporting period, taking into account the risks and uncertainties surrounding the obligation. When a provision is measured using the cash flows estimated to settle the present obligation, its carrying amount is the present value of those cash flows (when the effect of the time value of money is material).

When some or all of the economic benefits required to settle a provision are expected to be recovered from a third party, a receivable is recognised as an asset if it is virtually certain that reimbursement will be received and the amount of the receivable can be measured reliably.

Contingent assets and liabilities. Contingent liabilities are not recognized in the consolidated financial statements. They are disclosed in the notes to the consolidated financial statements unless the possibility of an outflow of resources embodying economic benefits is remote. Contingent assets are recognized only when the contingency is resolved.

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

Financial instruments. Financial assets and financial liabilities are recognised in the Group's statement of financial position when the Group becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

Financial assets and financial liabilities are initially measured at fair value. Transaction costs that are directly attributable to the acquisition or issue of financial assets and financial liabilities (other than financial assets and financial liabilities at fair value through profit or loss) are added to or deducted from the fair value of the financial assets or financial liabilities, as appropriate, on initial recognition. Transaction costs directly attributable to the acquisition of financial assets or financial liabilities at fair value through profit or loss are recognised immediately in profit or loss.

Financial assets. All recognised financial assets are measured subsequently in their entirety at either amortised cost or fair value, depending on the classification of the financial assets.

Classification of financial assets

Financial assets of the Group are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost. The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Group's business model for managing them.

The Group measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

- The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows, and
- The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

Debt instruments that meet the following conditions are measured subsequently at fair value through other comprehensive income (FVTOCI).

- the financial asset is held within a business model whose objective is achieved by both collecting contractual cash flows and selling the financial assets; and
- the contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

By default, all other financial assets are measured subsequently at fair value through profit or loss (FVTPL).

Despite the foregoing, the Group may make the following irrevocable election/designation at initial recognition of a financial asset:

- the Group may irrevocably elect to present subsequent changes in fair value of an equity investment in other comprehensive income if certain criteria are met; and
- the Group may irrevocably designate a debt investment that meets the amortised cost or FVTOCI criteria as measured at FVTPL if doing so eliminates or significantly reduces an accounting mismatch.

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

Based on the past experience all financial assets are held in order to collect contractual cash flows and are classified into first business model – Held to collect (H2C).

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. For financial assets other than purchased or originated credit-impaired financial assets (i.e. assets that are credit-impaired on initial recognition), 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) excluding expected credit losses, through the expected life of the debt instrument, or, where appropriate, a shorter period, to the gross carrying amount of the debt instrument on initial recognition. For purchased or originated credit-impaired financial assets, a credit-adjusted effective interest rate is calculated by discounting the estimated future cash flows, including expected credit losses, to the amortised cost of the debt instrument on initial recognition.

The amortised cost of a financial asset is the amount at which the financial asset is measured at initial recognition minus the principal repayments, plus the cumulative amortisation using the effective interest method of any difference between that initial amount and the maturity amount, adjusted for any loss allowance. The gross carrying amount of a financial asset is the amortised cost of a financial asset before adjusting for any loss allowance.

Interest income is recognised using the effective interest method for debt instruments measured subsequently at amortised cost and at FVTOCI. For financial assets other than purchased or originated credit-impaired financial assets, interest income is calculated by applying the effective interest rate to the gross carrying amount of a financial asset, except for financial assets that have subsequently become credit-impaired (see below). For financial assets that have subsequently become credit-impaired, interest income is recognised by applying the effective interest rate to the amortised cost of the financial asset. If, in subsequent reporting periods, the credit risk on the credit-impaired financial instrument improves so that the financial asset is no longer credit-impaired, interest income is recognised by applying the effective interest rate to the gross carrying amount of the financial asset.

For purchased or originated credit-impaired financial assets, the Group recognises interest income by applying the credit-adjusted effective interest rate to the amortised cost of the financial asset from initial recognition. The calculation does not revert to the gross basis even if the credit risk of the financial asset subsequently improves so that the financial asset is no longer credit-impaired.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. Trade and other receivables are measured at amortised cost using the effective interest method, less any impairment. Interest income is recognised by applying the effective interest rate, except for short-term receivables when the effect of discounting is immaterial.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks due on demand or with original maturities of less than three months. Cash and cash equivalents are carried at amortised cost using the effective interest method.

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

Issued loans. Issued loans are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. Issued loans are measured at amortised cost using the effective interest method, less any expected credit loss. Interest income is recognised by applying the effective interest rate, except for short-term issued loans when the effect of discounting is immaterial.

Impairment of financial assets. The Group recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for debt instruments at amortised cost. ECLs are recognised in two stages. For credit exposures for which there has not been a significant increase in credit risk since initial recognition, ECLs are provided for credit losses that result from default events that are possible within the next 12-months (a 12-month ECL). For those credit exposures for which there has been a significant increase in credit risk since initial recognition, a loss allowance is required for credit losses expected over the remaining life of the exposure, irrespective of the timing of the default (a lifetime ECL). The Group provides 12-months ECLs for cash and bank balances.

For trade receivables the Group applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Group does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The expected credit losses on collective trade and other receivables are estimated using a provision matrix based on the Group's historical credit loss experience, adjusted for factors that are specific to the debtors, general economic conditions and an assessment of both the current as well as the forecast direction of conditions at the reporting date, including time value of money where appropriate. The Group calculates ECL amount on individually assessed trade and other receivables using the loss rates determined by applying the expert judgment. Impairment rates are multiplied on the respective receivables balance for the period that calculates the amount, which is considered to be non-recoverable.

The Group considers a financial asset in default when contractual payment are 90 days past due. However, in certain cases, the Group may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Group is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Group. The Group recognises a loss allowance of 100 per cent against all collectively assessed receivables over 90 days past due. Uncollectible assets are written off against the related impairment loss allowance after all the necessary procedures to recover the asset have been completed and the amount of the loss has been determined. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited to impairment loss account within the profit or loss for the year.

Derecognition of financial assets. The Group derecognizes 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. If the Group neither transfers nor retains substantially all the risks and rewards of ownership and continues to control the transferred asset, the Group recognises its retained interest in the asset and an associated liability for amounts it may have to pay. If the Group retains substantially all the risks and rewards of ownership of a transferred financial asset, the Group continues to recognise the financial asset and also recognizes a collateralized borrowing for the proceeds received.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

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

On derecognition of a financial asset measured at amortised cost, the difference between the asset's carrying amount and the sum of the consideration received and receivable is recognized in profit or loss. In addition, on derecognition of an investment in a debt instrument classified as at FVTOCI, the cumulative gain or loss previously accumulated in the investments revaluation reserve is reclassified to profit or loss.

Financial liabilities and equity instruments

Classification as debt or equity

Debt and equity instruments issued by the Group are classified as either financial liabilities or as equity in accordance with the substance of the contractual arrangements and the definitions of a financial liability and an equity instrument.

Equity instruments

An equity instrument is any contract that evidences a residual interest in the assets of an entity after deducting all of its liabilities. Equity instruments issued by the Group are recognized at the proceeds received, net of direct issue costs.

Repurchase of the Group's own equity instruments is recognized and deducted directly in equity. No gain or loss is recognized in profit or loss on the purchase, sale, issue or cancellation of the Group's own equity instruments.

Financial liabilities

Financial liabilities (represented with borrowings, trade and other accounts payable, dividends payable and lease payables) are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method.

Derecognition of financial liabilities

The Group derecognizes 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 derecognized and the consideration paid and payable is recognized in profit or loss.

Investment in associate. Associates are entities over which the Group has significant influence (directly or indirectly), but not control, generally accompanying a shareholding of between 20 and 50 percent of the voting rights. Investments in associates are accounted for using the equity method of accounting and are initially recognised at cost. Dividends received from associates reduce the carrying value of the investment in associates. Other post-acquisition changes in Group's share of net assets of an associate are recognised as follows: (i) the Group's share of profits or losses of associates is recorded in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income as share of result of associates, (ii) the Group's share of other comprehensive income is recognised in other comprehensive income and presented separately, (iii); all other changes in the Group's share of the carrying value of net assets of associates are recognised in profit or loss within the share of result of associates.

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

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

Prepaid taxes and taxes payable. Prepaid taxes are stated at their nominal value less an allowance for estimated irrecoverable amounts. Taxes payable other than income tax are stated at their nominal value.

Tax assets and liabilities are accumulated on a single tax account with the Revenue Service of Georgia. The settlement is made on a net basis.

Prepayments. Prepayments to suppliers are stated at their cost less an allowance for irrecoverable amounts.

4. Critical accounting judgements and key sources of estimation uncertainty

In the application of the Group's accounting policies, which are described in note 3, 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.

Expected Credit Loss. The Group creates expected credit loss to account for estimated losses resulting from the inability of customers to make the required payments. When evaluating the adequacy of an expected credit loss, management bases its estimate on current overall economic conditions, ageing of the receivables balances, historical write-off experience, customer creditworthiness and changes in payment terms. Changes in the economy, industry or specific customer conditions may require adjustments to the expected credit loss recorded in the consolidated financial statements.

As at 31 December 2022 and 2021 expected credit losses for trade and other receivables amounted to GEL 476,989 and GEL 459,946. As at 31 December 2022 and 2021 expected credit losses for issued loans amounted to GEL 14,579.

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.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

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

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.

5. 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

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.

6. Revenue

During the years ended 31 December 2022 and 2021, revenue of the Group consisted of:

	2022	2021
Revenue from sales of goods	4,648,601	6,561,016
Revenue from bottling services	-	158,406
Other revenue	24,017	-
Total	4,672,618	6,719,422

7. Cost of sales

During the years ended 31 December 2022 and 2021, cost of sales of the Group consisted of:

	2022	2021
Cost of sales of goods	3,711,431	5,345,524
Cost of bottling service	-	281,008
Cost of other revenue	11,458	-
Total	3,722,889	5,626,532

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

8. Selling and distribution expenses

During the years ended 31 December 2022 and 2021, selling and distribution expenses of the Group consisted of:

	2022	2021
Payroll and related charges	853,429	382,909
Sales and marketing expenses	346,866	203,966
Transportation and maintenance costs	146,075	162,942
Other distribution costs	40,023	36,454
Total	1,386,393	786,271

9. General and administrative expenses

During the years ended 31 December 2021 and 2020, general and administrative expenses of the Group consisted of:

	2022	2021
Payroll and related charges	678,010	954,656
Depreciation and amortization expenses	231,105	273,483
Consultation expenses	83,059	119,169
Business trip expenses	43,986	63,016
Tax expenses	41,728	85,665
Bank charges	38,713	10,238
Design expenses	15,224	75,267
Impairment losses recognized on prepayments	12,721	30,904
Expenses related to short-term items and low-cost assets	5,946	12,114
Insurance expenses	4,375	20,220
Other operating expenses	101,099	194,648
Total	1,255,966	1,839,380

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

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

10. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

Cost	Land	Buildings and Structures	Machinery and Equipment	Office Equipment, Furnitures and Fixtures	Vehicles	Leasehold Improvements	Total
As at 1 January 2021	8,328,270	4,236,593	4,613,393	770,773	87,022	5,182	18,041,233
Additions	-	29,140	104,716	10,541	-	-	144,397
Disposals	-	-	-	(7,878)	-	-	(7,878)
As at 31 December 2021	8,328,270	4,265,733	4,718,109	773,436	87,022	5,182	18,177,752
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	3,079,000	533,971	77,916	5,182	14,322,232
Accumulated depreciation							
As at 1 January 2021	-	902,095	4,249,886	417,495	34,671	2,516	5,606,663
Charge for the year	-	203,390	50,320	88,444	12,540	758	355,452
As at 31 December 2021	-	1,105,485	4,300,206	505,939	47,211	3,274	5,962,115
Charge for the year	-	170,997	66,602	70,691	12,822	96	321,208
Disposals	-	-	-	-	(20,614)	-	(20,614)
Disposal of subsidiary	-	(555,950)	(1,514,135)	(135,714)	-	-	(2,205,799)
As at 31 December 2022	-	720,532	2,852,673	440,916	39,419	3,370	4,056,910
Net carrying amount							
As at 31 December 2021	8,328,270	3,160,248	417,903	267,497	39,811	1,908	12,215,637
As at 31 December 2022	8,303,666	1,601,965	226,327	93,055	38,497	1,812	10,265,322

In October 2020 the Group purchased land from third party in amount of USD 3,000,000 (GEL 9,617,700 at the date of purchase). USD 700,000 was paid immediately after transferring ownership to the Group (Note 4). Land was recognized with carrying amount of GEL 7,991,936. The purpose of the land is to develop site for infrastructure for wine production, including restaurant and other related services that represent main activities of the Group. As at 31 December 2022 and 2021, the Group has pledged its total property, plant and equipment to secure bank borrowings (see Note 17).

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

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

11. Right of use assets and lease liabilities

During the years ended 31 December 2022 and 2021 carrying amounts of the right-of-use assets and movement were as follows:

<i>Right-of-use assets</i>	<u>Real Estate</u>
Cost	
At 1 January 2021	583,532
Additions	62,283
At 31 December 2021	645,815
Cancellation	(41,007)
As at 31 December 2022	604,808
Accumulated depreciation	
At 1 January 2021	116,706
Charge for the year	132,277
At 31 December 2021	248,983
Charge for the year	110,738
At 31 December 2022	359,721
Carrying amount	
31 December 2021	396,832
31 December 2022	245,087

During the years ended 31 December 2022 and 2021 carrying amounts of the lease liability and movement were as follows:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
As of 1 January	452,754	553,088
(Cancellation)/Modification	(47,624)	62,283
Finance cost	27,182	46,490
Repayment of interest	(27,182)	(41,380)
Repayment of principal	(129,701)	(132,650)
Foreign exchange gain	(24,622)	(35,077)
As of 31 December	250,807	452,754
Current	139,450	139,450
Non-current	111,357	313,304

12. Investment in associate

As of 31 December 2022 and 2021 the Group owned shares were as follows:

Name of associate	Principal activity	Place of incorporation and principal place of business	Proportion of ownership interest and voting rights held by the Group	
			31/12/2022	31/12/2021
Smart Trading LLC	Cellars	Georgia	-	20%

The objective of Smart Trading LLC is to develop tourism infrastructure with cellars in Kakheti region.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

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

Movement in investment in associate for the years ended 31 December 2022 and 2021 were as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Balance as at beginning of the year	730,514	766,182
Share of result of associate	(32,885)	(35,668)
Disposal	(697,629)	-
Balance as at end of the year	-	730,514

Summarized financial information in respect of the Group's associate is set out below:

	31 December 2022	31 December 2021
Current assets	-	279,053
Non-current assets	-	3,778,318
Current liabilities	-	(82,952)
Non-current liabilities	-	(201,358)
Net assets	-	3,773,061

	31 December 2022	31 December 2021
Total comprehensive loss	(164,423)	(178,340)
Group's share of total comprehensive loss	(32,885)	(35,668)

13. Issued loans

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

Borrowers	CCY	Interest rate	Maturity	As at 31 December 2022	As at 31 December 2021
Loans issued to related parties	GEL	11.2%-13%	2023	-	707,988
Loans issued to related parties	USD	9%	2023	2,907,157	15,577
Total gross amounts				2,907,157	723,565
Less: expected credit loss				(14,579)	(14,579)
Total issued loans				2,892,578	708,986

Interest and principal for loans are paid at maturity, therefore, considered as long-term issued loans.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

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

Movement in the expected credit loss during the year was the following:

	31 December 2022	31 December 2021
Movement in the ECL		
Balance at the beginning of the year	14,579	26,249
Amount recovered	-	(11,670)
Balance at the end of the year	14,579	14,579

14. 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	1,393,548
Work-in-progress	3,881,145	3,739,762
Finished goods	332,264	945,074
Other inventory	32,039	91,142
Less: allowance for damaged and outdated inventory	(410,581)	(380,273)
Total	5,345,622	5,789,253

The inventory is not pledged as security as at 31 December 2022 and 2021 and is accounted at lower of cost and net realizable value.

The cost of inventories recognised as an expense during the years ended 31 December 2022 and 2021 in respect of continuing operations was GEL 3,787,799 and GEL 5,544,371, respectively.

15. 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	2,156,209	3,288,494
Other receivables	-	106
Less: expected credit loss	(476,989)	(459,946)
Trade receivables, net	1,679,220	2,828,654

The impairment recognised represents the difference between the carrying amount of these trade receivables and the present value of the expected liquidation proceeds. The Group does not hold any collateral over these balances.

As at 31 December 2022 and 2021, trade receivables from 5 largest debtor consist of 54% in the amount of GEL 1,157,029 and 2 largest debtors consist of 62% in the amount of GEL 1,752,433, respectively.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

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

Analysis by aging of trade and other receivables is as follows:

31 December 2022	Not past due	- less than 30 days overdue	- 31 to 60 days overdue	- 61 to 90 days overdue	- over 90 days overdue	Total
Collective assessment						
ECL rate	2%	10%	20%	50%	100%	63%
Estimated total gross carrying amount at default	114,536	4,291	9,394	9,307	207,098	344,626
Lifetime ECL	2,291	429	1,879	4,653	207,098	216,350
Individual Assessment						
ECL rate	0.65%	7.00%	7.33%	28.71%	18.43%	
Estimated total gross carrying amount at default	351,892	73,371	76,948	61,381	1,247,991	1,811,583
Lifetime ECL	2,289.09	5,133	5,637	17,624	229,956	260,639
Total						
Estimated total gross carrying amount at default	466,428	77,662	86,342	70,688	1,455,089	2,156,209
Lifetime ECL	4,580	5,562	7,516	22,277	437,054	476,989
31 December 2021	Not past due	- less than 30 days overdue	- 31 to 60 days overdue	- 61 to 90 days overdue	- over 90 days overdue	Total
Collective assessment						
ECL rate	2%	10%	20%	50%	100%	
Estimated total gross carrying amount at default	23,124	14,440	12,664	35,634	349,877	435,739
Lifetime ECL	(462)	(1,444)	(2,533)	(17,817)	(349,877)	(372,133)
Individual Assessment						
ECL rate	0.06%	0.03%	0.31%	8.69%	6.65%	
Estimated total gross carrying amount at default	842,348	503,792	239,698	104,296	1,162,621	2,852,755
Lifetime ECL	(481)	(151)	(744)	(9,068)	(77,369)	(87,813)
Total						
Estimated total gross carrying amount at default	865,472	518,232	252,362	139,930	1,512,498	3,288,494
Lifetime ECL	(943)	(1,595)	(3,277)	(26,885)	(427,246)	(459,946)

The Group always measures the loss allowance for trade and other receivables at an amount equal to lifetime ECL. The expected credit losses on trade receivables are estimated using a past default experience of the debtor and an analysis of the debtor's current financial position, adjusted for factors that are specific to the debtors, general economic conditions of the industry in which the debtors operate and an assessment of both the current as well as the forecast direction of conditions at the reporting date. The Group has recognised a loss allowance of 100 per cent against all collectively assessed receivables over 90 days past due because historical experience has indicated that these receivables are generally not recoverable. For some counterparties, which were assessed individually, the Group has considered the projected cash flows and determined the expected credit loss based on it.

The Group writes off a trade and other receivables when there is information indicating that the debtor is in severe financial difficulty and there is no realistic prospect of recovery.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

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

The following table shows the movement in lifetime ECL that has been recognised for trade and other receivables in accordance with the simplified approach set out in IFRS 9:

	Expected credit loss movement
Balance as at 1 January 2021	668,166
Amount recovered	(208,220)
Balance as at 31 December 2021	459,946
Impairment charge on expected credit loss	17,043
Balance as at 31 December 2022	476,989

16. Contributed capital

During 2021 and 2020, contributions were made by cash in amount of GEL 84,850 and GEL 94,305. During 2022 and 2021, capital was decreased by nil and GEL 4,080,165.

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 5.

As at 31 December 2022 and 2021, contributed capital amounted to GEL 3,641,790 and GEL 10,651,271, respectively.

17. 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 related parties	USD	7.4%-8%	2021-2024	7,954,670	10,010,241
Borrowed funds from related parties	GEL	10.9%-12.6%	2023-2026	7,810,490	4,710,353
Borrowed funds from financial institutions	USD	8%	2022-2030	6,198,767	8,239,815
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				25,159,154	23,319,538
Short-term portion of loans and borrowing				10,513,389	10,981,046
Long-term portion of loans and borrowing				14,645,765	12,338,492

Borrowed funds from financial institutions have been secured by a pledge over the Group's property, plant and equipment (see Note 10).

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.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

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

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.

Movement of borrowings for the year ended 31 December 2022 and 2021 was as follows:

	2022	2021
Net debt at the beginning of the period	23,319,538	18,448,937
Principal addition	13,207,348	11,732,355
Interest accrued	1,613,737	1,064,455
Principal paid	(8,390,395)	(6,280,777)
Interest paid	(607,770)	(828,834)
Disposal of subsidiary	(1,973,101)	
Foreign exchange adjustments	(2,010,203)	(816,598)
Net debt at the end of the period	25,159,154	23,319,538

The borrowings are repayable as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Due within 12 months	10,513,389	10,981,046
Due within 1-5 year	9,393,934	11,144,612
Due within than 5 years	5,251,831	1,193,880
Total loans and borrowings	25,159,154	23,319,538

18. 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	3,651,400
Trade payables	1,550,346	1,826,933
Other payables	21,835	143,171
Total	8,908,414	5,621,504
Short-term non-financial liabilities:		
Advances received	185,399	199,223
Total	9,093,813	5,820,727
Long-term financial liabilities:		
Trade payable from acquisition of Land	-	6,108,093
Total	-	6,108,093

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 460,429, respectively.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

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

19. Related parties transactions and outstanding balances

Related parties include owners, affiliates and entities under common ownership and control with the Group and members of key management personnel. Related parties may enter into transactions which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be effected on the same terms and conditions as transactions between unrelated parties.

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	Parent Company	Entities under common control	Other Related Parties	Total category as per the financial statements caption
Issued loans	-	-	256,854	2,635,724	2,892,578
Trade and other receivables	59,106	-	480,906	482,178	1,679,220
Borrowed funds	1,122,197	7,487,641	3,797,669	3,357,653	25,159,154
Trade and other payables	-	32,203	219,891	1,857,371	9,093,813
Lease liability	-	-	-	184,301	250,807
2022					
	Ultimate Shareholder	Parent Company	Entities under common control	Other Related Parties	Total category as per the financial statements caption
Revenue	-	-	12,674	-	4,672,618
Finance income	-	-	20,993	144,654	165,647
Finance expense	165,955	333,649	200,705	85,611	2,067,180
31 December 2021					
	Ultimate Shareholder	Parent Company	Entities under common control	Other Related Parties	Total category as per the financial statements caption
Issued loans	-	-	36,160	672,826	708,986
Trade and other receivables	105,681	-	30,767	1,387,189	2,828,654
Borrowed funds	3,672,433	3,638,253	3,942,288	3,474,786	23,319,538
Trade and other payables	1,835,993	19,765	247,357	189,864	11,928,820
Lease liability	-	-	294,694	-	452,754
2021					
	Ultimate Shareholder	Parent Company	Entities under common control	Other Related Parties	Total category as per the financial statements caption
Revenue	72,079	3,103	29,749	2,433,080	6,719,422
Finance income	-	-	45,271	59,005	104,276
Finance expense	32,569	261,170	301,044	263,232	1,571,574

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 during the year 2022 and 2021 was GEL 279,855 and GEL 342,422, respectively.

20. Financial instruments

Fair value measurements. 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. The estimated fair values of financial instruments have been determined by the Company using available market information, where it exists, and appropriate valuation methodologies. However, judgement is necessarily required to interpret market data to determine the estimated fair value. Georgia continues to display some characteristics of an emerging market and economic conditions continue to limit the volume of activity in the financial markets. Market quotations may be outdated or reflect distress sale transactions and therefore not represent fair values of financial instruments. Management has used all available market information in estimating the fair value of financial instruments.

The fair value of cash and cash equivalents was determined using level 1 measurement and the fair value of other financial assets and liabilities were determined using level 3 measurement.

Financial assets carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Discount rates used depend on credit risk of the counterparty. Carrying amounts of trade receivables and other financial assets approximate fair values due to their short term maturities.

Liabilities carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturity was estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Management of the Group considers that the carrying amounts of financial liabilities recorded in the consolidated financial statements approximate their fair values except borrowed funds. Carrying values of borrowed funds are 331,271 lower than their fair values.

Capital risk management – The Group manages its capital to ensure that Group will be able to continue as a going concern while maximizing the return to the equity holder through the optimization of the debt and equity balance. Management of the Group reviews the capital structure on a regular basis. Based on the results of this review, the Group takes steps to balance its overall capital structure through the payment of dividends, new share issues as well as taking of new loans and borrowings or redemption of existing loans and borrowings.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

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

The gearing ratio at the end of the reporting period was as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Borrowings	25,159,154	23,319,538
Cash and cash equivalents	(58,633)	(52,581)
Net borrowings	25,100,521	23,266,957
Equity	(13,622,000)	(12,998,866)
Net debt to equity ratio	-1.84	-1.79

Major categories of financial instruments – The Group's principal financial liabilities comprise loans and borrowings, trade and other payables. The main purpose of these financial instruments is to raise finance for the Group's operations. The Group has various financial assets such as trade and other receivables and cash and cash equivalents.

	31 December 2022	31 December 2021
Financial assets		
Cash and cash equivalents	58,633	52,581
Trade and other accounts receivable	1,679,220	2,828,654
Issued Loans	2,892,578	708,986
Total financial assets	4,630,431	3,590,221
Financial liabilities		
Borrowings	25,159,154	23,319,538
Trade and other accounts payable	8,908,414	11,729,597
Lease liability	250,807	452,754
Taxes payable	331,093	307,738
Total financial liabilities	34,649,468	35,809,627

The main risks arising from the Group's financial instruments are foreign currency, interest rate, credit and liquidity risks.

Geographical risk. The Group's most assets are located in Georgia and its business plans are critically dependent on the stability and rule of law in the country. Georgia continues to display certain characteristics of an emerging market. As such, the Group is exposed to any deterioration of the business or legal environment within the country.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

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

The geographical concentration of assets and liabilities is set out below:

	Georgia	Other non-OECD countries	OECD countries	31 December 2022 Total
Financial assets				
Cash and cash equivalents	58,633	-	-	58,633
Loans issued	2,892,578	-	-	2,892,578
Trade and other accounts receivable	1,468,991	127,779	82,450	1,679,220
Total financial assets	4,420,202	127,779	82,450	4,630,431
Financial liabilities				
Borrowings	25,159,154	-	-	25,159,154
Taxes payable	331,093	-	-	331,093
Lease liability	250,807	-	-	250,807
Trade and other accounts payable	8,804,201	17,098	87,115	8,908,414
Total financial liabilities	34,545,255	17,098	87,115	34,649,468
Net position	(30,125,053)	110,681	(4,665)	(30,019,037)
	Georgia	Other non-OECD countries	OECD countries	31 December 2021 Total
Financial assets				
Cash and cash equivalents	52,581	-	-	52,581
Loans issued	708,986	-	-	708,986
Trade and other accounts receivable	2,414,453	103,988	310,213	2,828,654
Total financial assets	3,176,020	103,988	310,213	3,590,221
Financial liabilities				
Borrowings	23,319,538	-	-	23,319,538
Taxes payable	307,738	-	-	307,738
Lease liability	452,754	-	-	452,754
Trade and other accounts payable	11,438,532	291,065	-	11,729,597
Total financial liabilities	35,518,562	291,065	-	35,809,627
Net position	(32,342,542)	(187,077)	310,213	(32,219,406)

Foreign currency risk – Currency risk is the risk that the financial results of the Group will be adversely impacted by changes in exchange rates to which the Group is exposed. The Group undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Group does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)**

The carrying amounts of the Group's foreign currency denominated monetary assets and liabilities as at 31 December 2022 and 2021 were as follows:

		31 December 2022	
		USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844GEL
Financial assets			
Cash and cash equivalents		1,681	-
Loans issued		2,892,578	-
Trade and other accounts receivable		387,895	63,924
Total financial assets		3,282,154	63,924
Financial liabilities			
Borrowings		14,153,437	-
Trade and other payables		7,573,090	86,203
Total financial liabilities		21,726,527	86,203
Total net position		(18,444,373)	(22,279)
		31 December 2021	
		USD 1 = 3.0976 GEL	EUR 1 = 3.504GEL
Financial assets			
Cash and cash equivalents		291	-
Loans issued		15,777	-
Trade and other accounts receivable		300,120	197,130
Total financial assets		316,188	197,130
Financial liabilities			
Borrowings		18,250,056	-
Trade and other payables		8,234,187	69,907
Total financial liabilities		26,484,243	69,907
Total net position		(26,168,055)	127,223

Foreign exchange gain, net for the years ended 31 December 2022 and 2021 amounted GEL 2,533,722 and 1,260,331, respectively.

The table below details the Group's sensitivity to strengthening/weakening of functional currency against foreign currencies by 20% as at 31 December 2022 and 2021. The analysis was applied to monetary items at the reporting date denominated in respective currencies.

As at 31 December 2022	USD impact		EUR impact	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss) before tax	(3,688,875)	3,688,875	4,456	(4456)
As at 31 December 2021	USD impact		EUR impact	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss) before tax	(5,233,611)	5,233,611	25,445	(25,445)

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

Interest rate risk. Interest rate risk is the risk that changes in floating interest rates will adversely impact the financial results of the Group. The Group has limited exposure to the interest rate risk as Group borrowed funds at only fixed interest rates.

Limitations of sensitivity analysis

The above tables demonstrate the effect of a change in a key assumption while other assumptions remain unchanged. In reality, there is a correlation between the assumptions and other factors. It should also be noted that these sensitivities are non-linear, and larger or smaller impacts should not be interpolated or extrapolated from these results.

The sensitivity analysis do not take into consideration that the Group's assets and liabilities are actively managed. Additionally, the financial position of the Group may vary at the time that any actual market movement occurs. For example, the Group's financial risk management strategy aims to manage the exposure to market fluctuations. As investment markets move past various trigger levels, management actions could include selling investments, changing investment portfolio allocation and taking other protective action. Consequently, the actual impact of a change in the assumptions may not have any impact on the liabilities, whereas assets are held at market value on the balance sheet. In these circumstances, the different measurement bases for liabilities and assets may lead to volatility in equity.

Other limitations in the above sensitivity analyses include the use of hypothetical market movements to demonstrate potential risk that only represent the Group's view of possible near-term market changes that cannot be predicted with any certainty; and the assumption that all interest rates move in an identical fashion.

Credit risk. Credit risk is the risk that a customer may default or not meet its obligations to the Group on a timely basis, leading to financial losses to the Group. The Group is exposed to credit risk from its operating activities (primarily trade receivables) and from its financing activities, including accounts with banks and related parties, foreign exchange transactions and other financial instruments. Expected credit loss measurement is applied to the financial assets held by the Group:

- Cash and cash equivalents
- Loans issued
- Trade and other accounts receivable

The Group currently does not have any other debt instruments, therefore these consolidated financial statements does not provide any further details on measurement of ECLs.

The credit risk on cash and cash equivalents is limited because the counterparties are banks with positive credit ratings.

The management have concluded that it would require cost and effort to determine the credit risk of trade and other accounts receivables on their respective dates of initial recognition. The Group defined full lifetime ECL, i.e. lifetime ECL that result from all possible default events over the life of the financial instrument. For approach of PD estimations the Group uses historical PDs produced by the rating agencies.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

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

The Group performs the individual assessment for the issued loans. Significant financial difficulties of the counterparty, probability that the counterparty will suffer bankruptcy or financial reorganisation, and default or delinquency in payments are considered indicators that the issued loans is potentially impaired. None of the existing issued loans are past due or impaired, respectively, management believes that there is no significant risk of loss for the issued loans.

The Group considers a financial asset in default when contractual payment are 90 days past due. However, in certain cases, the Group may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Group is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Group. Exposures defined defaulted.

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that the Group will not be able to settle all liabilities as they are due. The following tables detail the Group's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2022 and 2021. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Group can be required to pay. The tables include both interest and principal cash flows.

31 December 2022	Less than 1 year	1 - 5 year	5+ years	Total	Carrying amount
Borrowings	8,093,851	18,987,247	556,174	27,637,272	25,159,154
Taxes payable	331,093	-	-	331,093	331,093
Lease liability	135,727	135,727	-	271,454	250,807
Trade and other accounts payable	9,368,755	-	-	9,368,755	8,908,414
	<u>17,929,426</u>	<u>19,122,974</u>	<u>556,174</u>	<u>37,608,574</u>	<u>34,649,468</u>

31 December 2021	Less than 1 year	1 - 5 year	5+ years	Total	Carrying amount
Borrowings	11,868,725	12,673,935	1,462,964	26,005,624	23,319,538
Taxes payable	307,738	-	-	307,738	307,738
Lease liability	171,220	527,013	-	698,233	452,754
Trade and other accounts payable	5,621,504	7,124,480	-	12,745,984	11,729,597
	<u>17,969,187</u>	<u>20,325,428</u>	<u>1,462,964</u>	<u>39,757,579</u>	<u>35,809,627</u>

21. 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.

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.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

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

22. 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 1,000,000 loan from the financial institution for vintage purposes.

23. Approval of financial statements

The consolidated financial statements were approved by management and authorized for issue on 3 November 2023.

SMART CAPITAL SPIRITS GROUP

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.

SMART CAPITAL SPIRITS GROUP

MANAGEMENT REPORT

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022(CONTINUED)

(in Georgian Lari)

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

- 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

SMART CAPITAL SPIRITS GROUP

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
3 November 2023