

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობითი ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

შინაარსი

შენიშვნა

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 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	9
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების გამოყენება	9
3. მომზადების საფუძველი და არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია	14
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით	25
5. შეწყვეტილი ოპერაციები	26
6. ამონაგები	27
7. ამონაგების თვითღირებულება	28
8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	28
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
10. სხვა ხარჯი, წმინდა	29
11. ძირითადი საშუალებები	30
12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება	31
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 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	36
20. ფინანსური ინსტრუმენტები	37
21. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	43
22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	44
23. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	44

მმართველობის ანგარიშგება

45-47

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითის“ და შვილობილები

„ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე“

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითის“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 13 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
13 დეკემბერი 2024

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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების, კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკის შეჯამების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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 ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (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 საფუძვლიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამაღდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება 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 კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.
- მივიღეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფში შემავალი სუბიექტების ან ბიზნეს საექსპანზიო ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოთქვათ აზრი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის მიმართულების, ზედამხედველობისა და შესრულების უზრუნველყოფაზე. ჩვენი აუდიტორული აზრი რჩება მხოლოდ ჩვენს პასუხისმგებლობად.

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.

ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩვენ მიერ ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტის პროცესში მიღებულ ჩვენს ცოდნას; და
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის 7-ე მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

შოთა ნანიტაშვილი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

13 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	6	3,902,240	4,672,618
ამონაგების თვითღირებულება	7	(3,744,972)	(3,722,889)
მთლიანი მოგება		157,268	949,729
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	8	(1,039,429)	(1,386,393)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,406,608)	(1,255,966)
ფინანსური შემოსავალი		196,410	165,647
ფინანსური ხარჯი	12, 17, 18	(2,752,907)	(2,067,180)
საგრანტო შემოსავალი		24,812	75,401
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	5	-	345,774
სხვა ხარჯი, წმინდა	10	(684,064)	(11,486)
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	13,15	(113,901)	(17,043)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა	20	683,667	2,533,722
ხარჯი გადასახადამდე		(4,934,752)	(667,795)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი განგრძობადი ოპერაციებიდან		(4,934,752)	(667,795)
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	(58,197)
წლიური ზარალი		(4,934,752)	(725,992)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული ზარალი		(4,934,752)	(725,992)
მიკუთვნებულია:			
მშობელი კომპანიის აქციონერებს		(4,936,693)	(719,649)
არამაკონტროლებელ წილს		1,941	(6,343)
		(4,934,752)	(725,992)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
13 დეკემბერი 2024

9-44 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	2,093,607	10,265,322
აქტივის გამოყენების უფლება	12	122,544	245,087
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში		71,315	71,315
არამატერიალური აქტივები		44,883	71,201
გაცემული სესხები, გრძელვადიანი	13	7,920,787	2,872,739
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,253,136	13,525,664
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	14	3,797,337	5,345,622
გაცემული სესხები, მოკლევადიანი	13	-	19,839
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	15	1,559,634	1,679,220
გადახდილი ავანსები		41,293	582,789
ფული და ფულის ექვივალენტები		121,201	58,633
სულ მიმდინარე აქტივები		5,519,465	7,686,103
სულ აქტივები		15,772,601	21,211,767
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი:			
შეტანილი კაპიტალი	16	3,208,772	3,641,790
დაგროვილი ზარალი		(22,212,148)	(17,275,455)
ჯგუფის მფლობელის დაგროვილი დეფიციტი		(19,003,376)	(13,633,665)
არამაკონტროლებელი წილი		12,506	10,565
სულ დაგროვილი დეფიციტი		(18,990,870)	(13,623,100)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები, გრძელვადიანი	17	19,815,234	14,645,765
საიჯარო ვალდებულება, გრძელვადიანი	12	-	111,357
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,815,234	14,757,122
მიმდინარე ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები, მოკლევადიანი	17	2,350,986	10,513,389
გადასახდელი გადასახადები		237,423	331,093
საიჯარო ვალდებულება, მოკლევადიანი	12	129,606	139,450
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება	18	12,230,222	9,093,813
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,948,237	20,077,745
სულ ვალდებულებები		34,763,471	34,834,867
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		15,772,601	21,211,767

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
13 დეკემბერი 2024

9-44 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	ჯგუფის მფლობელის დაგროვილი დეფიციტი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ დაგროვილი დეფიციტი
ნაშთი 1 იანვარი 2022		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)
სულ წლის სრული ზარალი		-	(4,936,693)	(4,936,693)	1,941	(4,934,752)
კაპიტალის შემცირება	16	(433,018)	-	(433,018)	-	(433,018)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023		3,208,772	(22,212,148)	(19,003,376)	12,506	(18,990,870)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
13 დეკემბერი 2024

9-44 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
წლის ზარალი		(4,934,752)	(725,992)
კორექტირებები:			
ფინანსური შემოსავალი		(196,410)	(165,647)
ფინანსური ხარჯი	12,17,18	2,752,907	2,067,180
მოდIFIკაციისგან მიღებული მოგება	10	(92,167)	-
წილი მეკავშირე საწარმოების შედეგებში		-	32,885
გადახდილი ავანსებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი		-	12,721
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი	13,15	113,901	17,043
მარაგების ჩამოწერა	10	244,571	-
დაზიანებული და ვადაგასული მარაგების გაუფასურების (აღდგენა)/ზარალი		(32,116)	64,199
ცვეთა და ამორტიზაცია		356,493	321,497
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული ზარალი	10	516,903	6,797
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული მოგება	5	-	(345,774)
იჯარის შეწყვეტიდან მიღებული ზარალი	12	-	(6,617)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა	20	(683,667)	(2,533,722)
ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(1,954,337)	(1,255,430)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:			
დებიტორული დავალიანების ცვლილება		381,826	641,137
გადახდილი ავანსების ცვლილება		541,496	(469,926)
მარაგების ცვლილება		1,335,830	(341,970)
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება		(93,670)	46,852
საეჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ცვლილება		(18,628)	(1,467,607)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული ფული)		192,517	(2,846,944)
გადახდილი პროცენტი	12, 17	(366,956)	(634,952)
წმინდა ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან		(174,439)	(3,481,896)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებებზე გაწეული კაპიტალური დანახარჯები		(27,853)	(32,843)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული		7,854,550	-
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული ფული		-	1,124,460
სესხების გაცემა		(5,610,394)	(2,421,991)
გაცემული სესხების მიღება		749,808	61,920
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფული		2,966,111	(1,268,454)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული ნასესხები სახსრები	17	10,188,363	13,207,348
ნასესხები სახსრების გადახდა	17	(12,365,720)	(8,390,395)
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა	12	(117,542)	(129,701)
კაპიტალში შენატანები	16	-	84,850
შეტანილი კაპიტალის შემცირება	16	(433,018)	-
საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფული		(2,727,917)	4,772,102
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა		63,755	21,752
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		58,633	52,851
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(1,187)	(15,970)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		121,201	58,633
ხელმძღვანელობის სახელით:			

ნათია ჩხარტიშვილი

დირექტორი

თბილისი, საქართველო

13 დეკემბერი 2024

9-44 გვერდებზე მოცემული თანხმელები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითისი“ და შვილობილები

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

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითისი“ („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 სფირითისი“. 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 სფირითისი“ 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 2023	ფლობის წილი 31 დეკემბერი 2022	საქმიანობის ტიპი
შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“	შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითისი“	100%	100%	შეზღუდული ოპერაციები
შპს „შილდა ტურიზმი“	შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითისი“	100%	100%	ტურიზმი და სტუმარმასპინძლობა
შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“	შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“	100%	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 სფირითისი“ და მისი შვილობილების საქმიანობის ადგილი არის საქართველო.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საბოლოო აქციონერები იყვნენ: მიხეილ ჩხარტიშვილი - 50% და ნათია ჩხარტიშვილი - 50%.

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების გამოყენება

მიმდინარე წელს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემულ ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებში შეტანილია მთელი რიგი ცვლილებები, რომელთა დანერგვაც სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული სააღრიცხვო პერიოდისთვის. მათ დანერგვას არ ჰქონია რაიმე არსებითი გავლენა წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნებას ან წარდგენილ თანხებზე.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

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

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები (მათ შორის 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის შესწორება სტანდარტში ფასს 17)	ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და გამჟღავნების პრინციპებს და ანაცვლებს ფასს 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებს. ფასს 17 ასახავს ზოგად მოდელს, რომელიც მოდიფიცირებულია სადაზღვევო კონტრაქტებისთვის პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლებით, აღწერილია როგორც ცვლადი გადასახადის მიდგომა. ზოგადი მოდელი გამარტივებულია, თუ გარკვეული კრიტერიუმები დამაყოფილებელია დარჩენილი დაფარვის ვალდებულების გაზომვით პრემიის განაწილების მიდგომის გამოყენებით. ზოგადი მოდელი იყენებს მიმდინარე დაშვებებს მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობის, დროისა და გაურკვევლობის შესაფასებლად და ის ცალსახად ზომავს ამ გაურკვევლობის დანახარჯს. იგი ითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს და მათ გავლენას დაზღვევულის ოფციონებსა და გარანტიებზე. ჯგუფს არ აქვს რაიმე კონტრაქტი, რომელიც ფასს 17-ის მიხედვით აკმაყოფილებს სადაზღვევო ხელშეკრულების განმარტებას.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ და ფასს პრაქტიკის განცხადებაში 2 „არსებითობის შეფასება - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება“	ჯგუფმა მიმდინარე წელს პირველად დანერგა ბასს 1-ის შესწორება. შესწორება ცვლის ბასს 1-ის მოთხოვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებასთან დაკავშირებით. შესწორების მიხედვით ყველგან ნაცვლდება ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა“, ტერმინით - „ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკის შესახებ“. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითია, თუ გონივრულად მოსალოდნელია, საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილ სხვა ინფორმაციასთან ერთად განხილვისას მან გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. ბასს 1-ის დამხმარე პუნქტები ასევე შესწორებულია, რათა განმარტოს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, რომელიც ეხება არარსებით ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, არაარსებითია და არ საჭიროებს გამჟღავნებას. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია შეიძლება იყოს არსებითი დაკავშირებული ტრანზაქციების ბუნების, სხვა მოვლენების ან პირობების გამო, მაშინაც კი, თუ თანხები უმნიშვნელოა. თუმცა, ყველა ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელიც ეხება არსებით გარიგებებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, არ არის თავისთავად არსებითი. ბასსს-მ, ასევე, შეიმუშავა სახელმძღვანელო მითითებები და მაგალითები, რათა ახსნას და წარმოაჩინოს „არსებითობის ოთხსაფეხურიანი პროცესის“ გამოყენება, რომელიც აღწერილია ფასს-ის პრაქტიკის განცხადება 2-ში.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 „საშემოსავლო გადასახადები“— აქტივებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი და ერთიანი ტრანზაქციის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები	ბასს 12 შესწორებები გვაცნობს კიდევ ერთ გამონაკლისს თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან ერთად. შესწორებების მიხედვით, საწარმო არ იყენებს თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისს იმ ოპერაციებისთვის, რომლებიც წარმოშობენ თანაბარ დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს. შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, პირველადი აღიარებისას შეიძლება წარმოიშვას თანაბარი დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი განსხვავებები. აქტივისა და ვალდებულების გარიგებაში, რომელიც არ არის ბიზნეს გაერთიანება და არ მოქმედებს არც სააღრიცხვო მოგებაზე და არც დასაბეგრ მოგებაზე. ბასს 12-ში შეტანილი შესწორებების შემდეგ, საწარმომ უნდა აღიაროს შესაბამისი გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, ხოლო ნებისმიერი გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება, რომელიც ექვემდებარება ბასს 12-ის მიხედვით არსებულ ამოღებადობის კრიტერიუმებს. ჯგუფი არ იყენებს გადავადებული გადასახადის მეთოდს.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 „საშემოსავლო გადასახადები - საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ 2-ის მოდელის წესები“	ბასსს ცვლის ბასს 12-ის მოქმედების სფეროს, რათა განმარტოს, რომ სტანდარტი გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობით მიღებული ან არსებითად მიღებული საგადასახადო კანონმდებლობით მიღებული საშემოსავლო გადასახადების მიმართ, რომლებიც გამოქვეყნებულია ეთგო-ის მიერ გამოქვეყნებული პილარ 2-ის მოდელის წესების განსაზოგციელებლად, საგადასახადო კანონმდებლობის ჩათვლით, რომელიც ნერგავს ამ წესებში აღწერილ კვალიფიციურ შიდა მინიმალურ დამატებით გადასახადებს. შესწორება აცნობს ბასს 12-ში გადავადებული გადასახადების აღრიცხვის მოთხოვნების დროებით გამონაკლისს, ასე რომ, საწარმო არ აღიარებს და არ გამჟღავნებს ინფორმაციას პილარ 2-ის მოგების გადასახადებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

	აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ. ცვლილებების შედეგად, კომპანია ვალდებულია გაამჟღავნოს, რომ გამოიყენა გამონაკლისი და ცალ-ცალკე გაამჟღავნოს თავისი მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი (შემოსავლები), რომელიც დაკავშირებულია პილარ 2-ის საშემოსავლო გადასახადებთან. ჯგუფი არ იყენებს გადავადებული გადასახადის მეთოდს.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკები, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განსაზღვრება“	ჯგუფმა შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ჩაანაცვლა სააღრიცხვო შეფასების განსაზღვრებით. ამ ახალი განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასება არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი თანხები, რომლებზეც ვრცელდება შეფასების განუსაზღვრელობა“. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და განახლებულ ფასს საბუღალტრო სტანდარტებს, რომლებიც გამოქვეყნებულია, მაგრამ ძალაში ჯერ შესულა და, ზოგიერთ შემთხვევაში არ დანერგილა შესაბამისი მხარეების მიერ:

ფასს 10 და ბასს 28 შესწორებები	<i>აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის</i>
ბასს 1 შესწორებები	<i>ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად</i>
ბასს 1 შესწორებები	<i>კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>
ბასს 7 და ფასს 7 შესწორებები	<i>ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებელთან</i>
ფასს 16 შესწორებები	<i>საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის შემთხვევაში</i>

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, გარდა ქვემოთ მოცემულისა:

შესწორება სტანდარტში „ფასს 10 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში“ - აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის

ფასს 10-სა და ბასს 28-ში შესწორებები ეხება სიტუაციებს, როდესაც ხდება აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის. კონკრეტულად, შესწორებებში ნათქვამია, რომ მოგება ან ზარალი, რომელიც გამოწვეულია შვილობილი ჯგუფის კონტროლის დაკარგვით, რომელიც არ შეიცავს ბიზნესის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოსთან გარიგებაში, რომელიც აღირიცხება კაპიტალის მეთოდით, აღიარებულია მშობლის მოგებასა ან ზარალს მხოლოდ ამ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში არადაკავშირებული ინვესტიციების წილის ოდენობით. ანალოგიურად, მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ნებისმიერ ყოფილ შვილობილ კომპანიაში შენახული ინვესტიციების ხელახალი შეფასებით (რომელიც გახდა ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო და რომელიც აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით) აღიარებულია ყოფილი მშობლის მოგებასა ან ზარალში მხოლოდ იმ მოცულობით, რაც წარმოადგენს არადაკავშირებული ინვესტიციების წილს ახალ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში. შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ კიდევ არ არის განსაზღვრული ბასს-ის მიერ; თუმცა, შესწორებების ადრეული დანერგვა დასაშვებია.

ჯგუფის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ შესწორებების დანერგვამ შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, თუ ასეთი ტრანზაქციები წარმოიქმნება.

შესწორება სტანდარტში „ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად

2020 წლის იანვარში გამოქვეყნებული ბასს 1-ში შესწორებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გავლენას ახდენს მხოლოდ ვალდებულებების, როგორც მიმდინარედ ან გრძელვადიანად წარმოდგენაზე და

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)**

არა რაიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის აღიარების ოდენობასა ან ვადაზე, ან ამ მუხლების შესახებ გამჟღავნებულ ინფორმაციაზე. შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარედ ან არამიმდინარედ, დაფუძნებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება; აკონკრეტებს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს მოლოდინები, გამოიყენებს თუ არა კომპანია ვალდებულების გადახდის გადავადების უფლებას; განმარტავს, რომ უფლებები არსებობს, თუ კოვენანტები დაცულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და აცნობს “ანგარიშსწორების” განმარტებას, რათა ცხადი გახდეს, რომ ანგარიშსწორება წარმოადგენს კონტრაგენტისთვის ფულის, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა და მომსახურებების გადაცემას. შესწორებები გამოიყენება რეტროსპექტულად 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, ნებადართულია მათი ადრეული გამოყენება. ბასსს-მა გაათანაბრა ძალაში შესვლის თარიღი 2022 წლის ბასს 1-ის შესწორებებთან.

თუ საწარმო გამოიყენებს 2020 წლის ცვლილებებს უფრო ადრეული პერიოდისთვის, მას, ასევე, მოეთხოვება 2022 წლის ცვლილებების ადრეული გამოყენება.

ჯგუფის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ შესწორებების დანერგვამ შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

შესწორება სტანდარტში “ბას 1 ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია” - კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები

ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ მხოლოდ ის კოვენანტები, რომლებიც საწარმომ უნდა დაიცვას საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისას ან მის დასრულებამდე, გავლენას ახდენს საწარმოს უფლებაზე, გადადოს ვალდებულების დაფარვა ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვით (და, შესაბამისად, უნდა იქნას გათვალისწინებული შეფასებისას ვალდებულების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არამიმდინარედ). ასეთი კოვენანტები გავლენას ახდენს იმაზე, არსებობს თუ არა უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მაშინაც კი, თუ კოვენანტთან შესაბამისობა შეფასდება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ (მაგ. კოვენანტი, რომელიც დაფუძნებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, რომელიც შეფასდება შესაბამისობაზე მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ).

ბასსს ასევე აკონკრეტებს, რომ ვალდებულების დაფარვის გადადების უფლება ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ თორმეტი თვით არ იმოქმედებს, თუ საწარმომ უნდა დაიცვას კოვენანტი მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. თუმცა, თუ საწარმოს უფლება, გადადოს ვალდებულების დაფარვა, დაკავშირებულია საწარმოს მიერ კოვენანტების შესრულებასთან საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, საწარმო ამჟღავნებს ინფორმაციას, რომელიც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გააცნობიერონ ვალდებულებების დაფარვის რისკი საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ეს მოიცავს ინფორმაციას კოვენანტების შესახებ (მათ შორის, ინფორმაციას იმის შესახებ, თუ რა ტიპის კოვენანტებია და როდის მოეთხოვება საწარმოს მათი შესრულება), შესაბამისი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და იმ ფაქტებსა და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რაც მიუთითებს იმაზე, რომ საწარმოს შეიძლება ჰქონდეს სირთულეების კოვენანტების შესრულებასთან დაკავშირებით.

შესწორებები გამოიყენება რეტროსპექტულად წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. შესწორებების ადრეული გამოყენება დასაშვებია. თუ სუბიექტი მიმართავს შესწორებებს უფრო ადრეული პერიოდისთვის, მას ასევე, მოეთხოვება 2020 წლის შესწორებების ადრინდელი გამოყენება.

ჯგუფის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ შესწორებების დანერგვამ შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

შესწორება სტანდარტში “ბას 7 ფულადი სახსრების ანგარიშგება” და “ბას 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: შენიშვნები - ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებელთან”

შესწორებები ამატებს ბასს 7-ს გამჟღავნების მიზანს, რომელშიც ნათქვამია, რომ საწარმოს მოეთხოვება გაამჟღავნოს ინფორმაცია მისი მიმწოდებელთან ფინანსური შეთანხმებების შესახებ, რაც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ ამ შეთანხმებების ეფექტი საწარმოს ვალდებულებებსა და ფულადი სახსრების ნაკადებზე. გარდა ამისა, ბასს 7 შეიცვალა და დაემატა მიმწოდებელთან ფინანსური

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

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

შეთანხმებები, როგორც მაგალითი, ლიკვიდურობის რისკის კონცენტრაციაზე საწარმოს ექსპოზიციის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებში. ტერმინი „ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებელთან“ არ არის განმარტებული. სამაგიეროდ შესწორებები აღწერს შეთანხმების იმ მახასიათებლებს, რასთან დაკავშირებითაც საწარმოს მოეთხოვება ინფორმაციის მიწოდება.

გამჟღავნების მიზნის მისაღწევად, საწარმოს მოეთხოვება ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნება მის მიმწოდებელთან:

- შეთანხმებების პირობები
- ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და თანმხლები პუნქტები, რომლებიც წარმოდგენილია საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და რომლებიც შეთანხმების ნაწილია
- საბალანსო ღირებულება და თანმხლები პუნქტები, რომლისთვისაც მომწოდებლებმა უკვე მიიღეს ანაზღაურება ფინანსური პროვადერებისგან
- გადახდის ვადების დიაპაზონი როგორც იმ ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების ნაწილია, ასევე, შესადარისი სავაჭრო გადასახდელებისთვის, რომლებიც არ არის მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების ნაწილი
- ლიკვიდობის რისკის შესახებ ინფორმაცია

შესწორებები, რომლებიც შეიცავს კონკრეტულ გარდამავალ შეღავათებს პირველი წლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელშიც საწარმო იყენებს შესწორებებს, გამოიყენება წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც დაწყებულია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ. ადრინდელი გამოყენება დასაშვებია.

შესწორებები სტანდარტში “ფასს 16 საიჯარო ვალდებულება” - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის შემთხვევაში

ფასს 16-ში შესწორებები დაემატა შემდგომი შეფასების მოთხოვნებს გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებისთვის, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვისთვის. შესწორებები მოითხოვს გამყიდველ-ლიზინგის მიმღების მხრიდან “საიჯარო გადახდების” ან “გადასინჯული საიჯარო გადახდების” აღრიცხვას ისე, რომ გამყიდველი-მოიჯარე არ აღიარებს მოგებას ან ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია გამყიდველი-იჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან, დაწყების თარიღის შემდეგ. .

შესწორებები არ ახდენს გავლენას გამყიდველი-ლიზინგის მიმღების მიერ აღიარებულ მოგება-ზარალზე, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტასთან. ამ ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველმა მოიჯარემ შესაძლოა აღიაროს მოგება გამოყენების უფლებიდან, რომელსაც ინახავს მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების გამო (მაგალითად, იჯარის ცვლილების ან იჯარის ვადის ცვლილების შემდეგ) ფასს 16-ის ზოგადი მოთხოვნების გამო. ეს განსაკუთრებით შეიძლება მოხდეს უკუიჯარის შემთხვევაში, რომელიც მოიცავს ცვლადი იჯარის გადახდას, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე.

როგორც შესწორებების ნაწილი, ბასს-მა შეცვალა ფასს 16-ის საილუსტრაციო მაგალითი და დაამატა ახალი მაგალითი, რაც ასახავს აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებში ცვლადი იჯარის გადახდებით, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა ან განაკვეთზე. საილუსტრაციო მაგალითები ასევე განმარტავს, რომ ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციის შედეგად, რომელიც კვალიფიცირდება როგორც გაყიდვა ფასს 15-ის გამოყენებით, არის საიჯარო ვალდებულება. შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. უფრო ადრე გამოყენება დასაშვებია, თუ გამყიდველი-მოიჯარე გამოიყენებს შესწორებებს უფრო ადრეული პერიოდისთვის, მას მოეთხოვება ამ ფაქტის გამჟღავნება.

გამყიდველი-მოიჯარე შესწორებებს გამოიყენებს რეტროსპექტულად ბასს 8-ის შესაბამისად გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებზე, რომლებიც დადებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ, რომელიც განისაზღვრება, როგორც წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, როდესაც საწარმომ პირველად გამოიყენა ფასს 16.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

3. მომზადების საფუძველი და არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის („ბასის“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასის“) 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 ღირებულება 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, როგორცაა ბასს 2 სტანდარტით გათვალისწინებული წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ან ბასს 36 სტანდარტით გათვალისწინებული გამოყენებული ღირებულება.

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

- 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.

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.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს აქვს დაგროვილ ზარალი 18,990,870 ლარის და 13,623,100 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებს მიმდინარე აქტივებს 9,428,772 ლარის და 12,391,642 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. გარდა ამისა, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხებისა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელების საერთო თანხა, რომლებიც შეადგენს 10,734,075 ლარს და 8,710,339 ლარს, შესაბამისად, დაკავშირებული პირებისგანაა მიღებული და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

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

გარდა ამისა, 2023 და 2022 წლებში ჯგუფს ჰქონდა ზარალი 4,934,752 ლარის და 725,992 ლარის ოდენობით და საოპერაციო საქმიანობიდან უარყოფითი ფულადი ნაკადები 174,439 ლარის და 3,481,896 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების უწყვეტობის პრინციპით მომზადება მიზანშეწონილია შემდეგი მიზეზების გამო:

- ჯგუფი და დაკავშირებული პირები იმართებიან ერთობლივი ხელმძღვანელობის მიერ, და სესხებისა და სხვა ვალდებულებების ვადებისა და გადახდის პირობები მარტივად შეიძლება შეთანხმდეს. ფინანსური სირთულეების შემთხვევაში, ჯგუფს შეუძლია სესხებისა და ვალდებულებების ვადების გაგრძელება. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 13 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებული პირებისგან მიღებული სესხებისა და ვალდებულებების გარდა (რომლებიც შეადგენენ 10,475,825 ლარს და 10,050,490 ლარს (არაუდირებული), მიმდინარე აქტივები აჭარბებს მიმდინარე ვალდებულებებს 1,047,053 ლარით და 621,718 ლარით (არაუდირებული), რაც დადებით ლიკვიდობას წარმოადგენს. დაკავშირებულმა პირებმა წერილობით გამოხატეს მზადყოფნა საჭიროების შემთხვევაში ვადების შეცვლისთვის.
- ჯგუფმა შეიმუშავა გეგმა გაყიდვების არხის განვითარებისთვის ახალი კლიენტის მოპოვებით, რომელიც წარმოადგენს დიდ სუპერმარკეტთა ქსელს საქართველოს ფარგლებს გარეთ. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ეს გაზრდის ჯგუფის ბაზრის წილს და დადებითად იმოქმედებს შემოსავლის გენერაციაზე.
- საბოლოო მფლობელი კომპანია – შპს „სმარტ კაპიტალ ჯგუფი“ გამოხატავს მზადყოფნას, რომ გააგრძელოს ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება. შპს „სმარტ კაპიტალ ჯგუფმა“ 2024 წლის 11 დეკემბერს წერილობით დაადასტურა მზადყოფნა საჭიროების შემთხვევაში ოპერაციული საქმიანობის და ვალდებულებების დაფარვისთვის დამატებითი დაფინანსების მიწოდებაზე. ეს ასევე დასტურდება იმით, რომ შემდგომ პერიოდში ჯგუფმა მიიღო დამატებითი დაფინანსება შპს „სმარტ კაპიტალ ჯგუფისგან“.

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 შემენილი ან განთავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)**

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 კომპანიებზე კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება როგორც კაპიტალის ოპერაციები. ჯგუფის 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 წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)**

გაცვლითი კურსები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/ევრო	2.9753	2.8844

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.

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 თვიანი 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.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)**

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 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.

2023 და 2022 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:

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

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

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

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

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზამ დაკარგა ეკონომიკური მნიშვნელობა. ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელით ბაზს 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.

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების ცვეთის ნორმები შემდეგია:

	2023	2022
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
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(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 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) 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 შემოსვლის 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 უზნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული ხდომილების გამო, სავარაუდოა, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)**

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). 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 სავარაუდოდ არაა. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, ისინი განიმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების 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-მოდელებზე. 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 და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში (FVTOCI):

- 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 და აისახება მოგებაში ან ზარალში (FVTPL).

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

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)**

- შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულებ ის შემდგომი ცვლილება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
- 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 შემოძინებების (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 გადახდის 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 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. გაანგარიშებაში მთლიანი საბალანსო ღირებულება არ გამოიყენება მაშინაც კი, როდესაც ფინანსური აქტივის

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)**

საკრედიტო რისკი შემდგომში უმჯობესდება და ფინანსური აქტივი კრედიტგაუარესებულად აღარ ითვლება.

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 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.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)**

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.

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.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)**

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.

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.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეადგენდა 581,602 ლარს და 476,989 ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის მდგომარეობით, გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეადგენდა 23,867 ლარს და 14,579 ლარს.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

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

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. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის რეზერვები არ შექმნილა.

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

2023 წლის 14 ნოემბერს ხელი მოეწერა ოთხმხრივ შეთანხმებას ჯგუფს, მიწის შეძენასთან დაკავშირებულ კრედიტორსა და ორ სხვა კრედიტორს შორის. ამ შეთანხმების შედეგად, მიწის შეძენასთან დაკავშირებული ვალდებულებების მთლიანი ოდენობა (8,455,476 ლარი ნოტინგის თარიღისთვის) გადაეცა ორ სხვა კრედიტორს, რის შედეგადაც აღიარებულ იქნა სხვა გადასახდელები 8,464,309 ლარის ოდენობით (შენიშვნა 18).

ამ ტრანზაქციის შედეგად აღიარებულ იქნა 92,167 ლარის მოდიფიკაციის მოგება (შენიშვნა 10), რომელიც აღრიცხულია სხვა ხარჯებში, წმინდა. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწის შეძენასთან დაკავშირებული ვალები უტოლდება ნულს და 5,754,259 ლარს.

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	322,417
დავალიანება	923
გადახდილი ავანსები	860,553
მარაგები	437
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,184,330
სულ მიმდინარე აქტივები	3,589,025
სულ აქტივები	
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები, გრძელვადიანი	1,973,101
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,973,101

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

მიმდინარე ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული	812,817
დავალიანება	
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

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 გამოჯვანა.

6. ამონაგები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ამონაგები იყო:

	2023	2022
პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები	3,902,240	4,648,601
სხვა შემოსავალი	-	24,017
სულ	3,902,240	4,672,618

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

7. ამონაგების თვითღირებულება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ამონაგების თვითღირებულება იყო:

	2023	2022
პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების თვითღირებულება	3,744,972	3,711,431
სხვა შემოსავლის თვითღირებულება	-	11,458
სულ	3,744,972	3,722,889

8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები იყო:

	2023	2022
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი	727,420	853,429
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	203,266	346,866
ტრანსპორტირებისა და შეკეთების ხარჯები	66,132	146,075
სხვა დისტრიბუციის ხარჯები	42,611	40,023
სულ	1,039,429	1,386,393

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო:

	2023	2022
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	729,353	678,010
ცვდისა და ამორტიზაციის ხარჯები	230,396	231,105
მივლინების ხარჯები	177,248	43,986
საკონსულტაციო ხარჯები	43,460	83,059
მოკლევადიანი და დაბალ ღირებულებიან აქტივებთან დაკავშირებული ხარჯები	42,646	5,946
საგადასახადო ხარჯები	39,010	41,728
საბანკო ხარჯები	38,085	38,713
დაზღვევის ხარჯები	4,564	4,375
დიზაინის ხარჯები	3,708	15,224
გადახდილ ავანსებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	-	12,721
სხვა საოპერაციო ხარჯები	98,138	101,099
სულ	1,406,608	1,255,966

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

10. სხვა ხარჯი, წმინდა

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის სხვა წმინდა ხარჯი იყო:

	2023	2022
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან წმინდა ზარალი/(მოგება)	516,903	(8,673)
მარაგების ჩამოწერა	244,571	-
სხვა ხარჯი, წმინდა	14,757	20,159
მოდულიზაციისგან მიღებული მოგება	(92,167)	-
სულ	684,064	11,486

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

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

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და მოწყობილობები, საოფისე აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	იჯარის კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება							
1 იანვარი 2022	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
დამატება	-	800	2,701	24,352	-	-	27,853
გასვლა	(7,991,936)	-	-	-	(21,782)	-	(8,013,718)
31 დეკემბერი 2023	311,730	2,323,297	3,081,701	558,323	56,134	5,182	6,336,367
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2022	-	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
დამატება	-	106,530	26,514	63,393	10,727	468	207,632
გასვლა	-	-	-	-	(21,782)	-	(21,782)
31 დეკემბერი 2023	-	827,062	2,879,187	504,309	28,364	3,838	4,242,760
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	8,303,666	1,601,965	226,327	93,055	38,497	1,812	10,265,322
31 დეკემბერი 2023	311,730	1,496,235	202,514	54,014	27,770	1,344	2,093,607

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. მიწა გაიყიდა 2023 წელს. 2023 და 2022 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
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის აქტივის გამოყენების უფლების ნარჩენი ღირებულება და მოძრაობა იყო შემდეგი:

აქტივის გამოყენების უფლება	ქონება
ღირებულება	
1 იანვარი 2022	645,815
შეწყვეტა	(41,007)
31 დეკემბერი 2022	604,808
ცვლილება წლის განმავლობაში	-
31 დეკემბერი 2023	604,808
დაგროვილი ცვეთა	
1 იანვარი 2022	248,983
წლიური ცვეთა	110,738
31 დეკემბერი 2022	359,721
წლიური ცვეთა	122,543
31 დეკემბერი 2023	482,264
ნარჩენი ღირებულება	
31 დეკემბერი 2022	245,087
31 დეკემბერი 2023	122,544

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის საიჯარო ვალდებულების ნარჩენი ღირებულება და მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 იანვარი	250,807	452,754
შეწყვეტა	-	(47,624)
ფინანსური ხარჯი	14,706	27,182
პროცენტის გადახდა	(14,706)	(27,182)
ძირის გადახდა	(117,542)	(129,701)
საკურსო სხვაობის მოგება	(3,659)	(24,622)
31 დეკემბერი	129,606	250,807
მიმდინარე	129,606	139,450
გრძელვადიანი	-	111,357

13. გაცემული სესხები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების პირობები იყო შემდეგი:

მსესხებელი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	ლარი	11%-13%	2026-2028	796,400	-
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	აშშ დოლარი	9%-10%	2027-2028	7,148,254	2,907,157
სულ მთლიანი თანხა				7,944,654	2,907,157
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი				(23,867)	(14,579)
სულ გაცემული სესხები				7,920,787	2,892,578

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

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

წლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა იყო:

მსზ მოძრაობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საწყისი ნაშთი	14,579	14,579
გაუფასურების ხარჯი	9,288	-
საბოლოო ნაშთი	23,867	14,579

14. მარაგები

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული და შესაფუთი პროდუქცია	1,004,454	1,510,755
დაუსრულებელი წარმოება	2,759,047	3,881,145
მზა პროდუქცია	375,376	332,264
სხვა მარაგები	36,925	32,039
გამოკლებული: დაზიანებული და ვადაგასული პროდუქციის რეზერვი	(378,465)	(410,581)
სულ	3,797,337	5,345,622

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები არ წარმოადგენდა უზრუნველყოფას და აღრიცხული იყო ღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ფასს შორის უმცირესით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მარაგებთან დაკავშირებულმა ხარჯმა განგრძობითი ოპერაციებიდან შეადგინა 3,989,543 ლარი და 3,787,799 ლარი, შესაბამისად.

15. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,141,236	2,156,209
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(581,602)	(476,989)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	1,559,634	1,679,220

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის დებიტორული დავალიანების 65%-ს შეადგენდა 5 უმსხვილესი დებიტორი 1,340,041 ლარის ოდენობით და 54%-ს შეადგენდა 5 უმსხვილესი დებიტორი, თანხით - 1,157,029 ლარი, შესაბამისად.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

ანალიზი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ვადიანობის მიხედვით:

		30 დღეზე ნაკლები	31-60	61-90	90-ზე მეტი	
31 დეკემბერი 2023	არავადაგადა ცილებული	ვადაგადაცილ ება	ვადაგადაცილ ება	ვადაგადაცილ ება	ვადაგადაცილ ება	სულ
კოლექტიური შეფასება						
მსზ განაკვეთი	2%	10%	20%	50%	100%	68%
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	71,759	132,005	31,146	68,267	484,226	787,403
მსზ, არსებობის მანძილზე	1,435	13,200	6,229	34,134	484,226	539,224
ინდივიდუალური შეფასება						
მსზ განაკვეთი	35%	2%	2%	6%	2%	3%
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	56,971	27,822	240,922	339,654	688,464	1,353,833
მსზ, არსებობის მანძილზე	4,401	562	4,941	20,566	11,908	42,378
სულ						
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	128,730	159,827	272,068	407,921	1,172,690	2,141,236
მსზ, არსებობის მანძილზე	5,836	13,762	11,170	54,700	496,134	581,602
31 დეკემბერი 2022	არავადაგადა ცილებული	30 დღეზე ნაკლები	31-60	61-90	90-ზე მეტი	სულ
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	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

ჯგუფი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზარალის რეზერვს ყოველთვის აფასებს მთელი სასიცოცხლო ვადის მსზ-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.

ზოგიერთი კონტრაგენტისათვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასდა, ჯგუფმა მხედველობაში მიიღო საპროგნოზო ფულადი ნაკადები და მათ საფუძველზე განსაზღვრა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

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 მანიშნებელი მოძრაობა, რომლის აღიარებაც მოხდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის ფასს 9-ში წარმოდგენილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად:

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მოძრაობა
ნაშთი 1 იანვარი 2022	459,946
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაუფასურების ხარჯი	17,043
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	476,989
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაუფასურების ხარჯი	104,613
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	581,602

16. შეტანილი კაპიტალი

2023 და 2022 წლებში განხორციელდა ნაღდი ფულით შენატანები ნულისა და 84,850 ლარის ოდენობით. 2023 და 2022 წლებში კაპიტალი შემცირდა 433,018 ლარისა და ნულის ოდენობით.

2022 წელს ჯგუფმა გაყიდა თავისი შვილობილი კომპანია, შპს „თელავის დისტილერი“, და შესაბამისად, განახორციელა მისი შეტანილი კაპიტალის ჩამოწერა 7,094,331 ლარის ოდენობით. აღნიშნული თანხა თავდაპირველად ჯგუფის საბოლოო აქციონერის მიერ იქნა შეტანილი. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეტანილი კაპიტალი შეადგენდა 3,208,772 ლარს და 3,641,790 ლარს, შესაბამისად.

17. ნასესხები სახსრები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაფარი ნასესხები სესხების პირობები იყო შემდეგი:

ნასესხები სახსრები:	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	აშშ დოლარი	6.3%-9%	2024-2025	5,227,463	7,954,670
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	ლარი	11.2-11.7%	2024-2025	10,026,286	7,810,490
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	აშშ დოლარი	6%-11%	2026-2030	2,341,940	6,198,767
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	ლარი	121%-14%	2025	1,040,468	-
არადაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	ლარი	11%-14%	2027	3,530,063	3,195,227
სულ ნასესხები სახსრები:				22,166,220	25,159,154
ნასესხები სახსრების მოკლევადიანი ნაწილი				2,350,986	10,513,389
ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი				19,815,234	14,645,765

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით (იხ. შენიშვნა 11).

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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში შეადგენს ნულ და 75,401 ლარს, შესაბამისად, და კლასიფიცირდება როგორც საგრანტო შემოსავალი.

სესხების მოძრაობა 2023 და 2022 წლების განმავლობაში იყო:

	2023	2022
წმინდა სესხის საწყისი ნაშთი	25,159,154	23,319,538
ძირის დამატება	10,188,363	13,207,348
მოდერნიზაციისგან მიღებული მოგება	(92,167)	-
პროცენტის დარიცხვა	2,339,882	1,613,737
ძირის გადახდა	(12,365,720)	(8,390,395)
პროცენტის გადახდა	(352,250)	(607,770)
ვალდებულებებში გადატანა	(2,414,488)	-
შვილობილის გაყიდვა	-	(1,973,101)
საკურსო სხვაობა	(296,554)	(2,010,203)
წმინდა სესხის საბოლოო ნაშთი	22,166,220	25,159,154
 ნასესხები სახსრები გადასახდელია შემდეგნაირად:		
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
12 თვეში	2,350,986	10,513,389
1-5 წელში	17,473,294	9,393,934
5 წლის შემდეგ	2,341,940	5,251,831
სულ ნასესხები სახსრები	22,166,220	25,159,154

18. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები:		
კრედიტორული დავალიანება მიწის შესყიდვიდან	-	5,754,259
ვალდებულებები წინა მფლობელთან	1,595,702	1,581,974
კრედიტორული დავალიანება	1,913,952	1,550,346
გადასახდელი ხელფასები	19,710	19,857
სხვა გადასახდელი	8,464,309	1,978
სულ	11,993,673	8,908,414
 მოკლევადიანი არა-ფინანსური ვალდებულებები:		
მიღებული ავანსები	236,549	185,399
სულ	12,230,222	9,093,813

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

2023 და 2022 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. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის აღიარებული ფინანსური ხარჯი შეადგენს 398,319 ლარსა და 426,261 ლარს, შესაბამისად.

2023 წლის 14 ნოემბერს ხელი მოეწერა ოთხმხრივ შეთანხმებას ჯგუფს, მიწის შეძენასთან დაკავშირებულ კრედიტორსა და ორ სხვა კრედიტორს შორის. ამ ნეთინგის შეთანხმების შედეგად, ჯგუფის მიერ მიწის შეძენასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (რომლის მთლიანი ოდენობა შეადგენდა 8,455,476 ლარს ურთიერთობის თარიღის მიხედვით) გადაეცა ორ სხვა კრედიტორს და გამოიწვია სხვა გადასახდელი ვალდებულების აღიარება 8,464,309 ლარის ოდენობით (შენიშვნა 18).

ამ ტრანზაქციის შედეგად აღიარებულ იქნა 92,167 ლარის მოდიფიკაციის მოგება (შენიშვნა 10), რომელიც აღრიცხულია სხვა წმინდა ხარჯებში.

19. ოპერაციები და ტრანზაქციები 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 2023						
საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ დაკავშირებული მხარეების ნაშთი	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით	
გაცემული სესხები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, მსზ-ს გამოკლებით	-	5,397,987	-	2,522,800	7,920,787	7,920,787
ნასესხები სახსრები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	55,785	4,850	54,952	553,360	668,947	1,559,634
საიჯარო ვალდებულება	357,722	7,991,586	1,661,767	5,242,674	15,253,749	22,166,220
	-	19,765	153,696	7,640,018	7,813,479	12,230,222
	-	-	129,606	-	129,606	129,606

31 დეკემბერი 2023						
საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ დაკავშირებული მხარეების ნაშთი	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით	
ამონაგები	67	4,111	3,109	255,872	263,159	3,902,240
ფინანსური შემოსავალი	-	29,064	-	167,346	196,410	196,410
ფინანსური ხარჯი	146,086	701,467	8,205	3,619	859,377	2,752,907

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი 2022						
საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვე შ	სხვა დაკავშირებ ლი მხარეები	სულ დაკავშირებ ული მხარეების ნაშთი	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებ ლი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით	
გაცემული სესხები	-	-	256,854	2,635,724	2,892,578	2,892,578
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, მსზ-ს	59,106	-	480,906	482,178	1,022,190	1,679,220
გამოკლებით ნასესხები სახსრები	1,122,197	7,487,641	3,797,669	3,357,653	15,765,160	25,159,154
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	32,203	219,891	1,857,371	2,109,465	9,093,813
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	184,301	184,301	250,807
31 დეკემბერი 2022						
საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვე შ	სხვა დაკავშირებ ლი მხარეები	სულ დაკავშირებ ული მხარეების ნაშთი	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებ ლი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით	
ამონაგები	-	-	12,674	-	12,674	4,672,618
ფინანსური შემოსავალი	-	-	20,993	144,654	165,647	165,647
ფინანსური ხარჯი	165,955	333,649	200,705	85,611	785,920	2,067,180

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში შეადგინა 289,379 ლარი და 279,855 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 ღირებულების - მესამე დონის მონაცემებით.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელი, 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 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 2023	31 დეკემბერი 2022
ნასესხები სახსრები	22,166,220	25,159,154
ფული და ფულის ექვივალენტები	(121,201)	(58,633)
წმინდა ნასესხები სახსრები	22,045,019	25,100,521
კაპიტალი	(18,990,870)	(13,623,100)
წმინდა ვალი საკუთარი კაპიტალის მიმართ	-1.16	-1.84

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 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	121,201	58,633
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,559,634	1,679,220
გაცემული სესხები	7,920,787	2,892,578
სულ ფინანსური აქტივები	9,601,622	4,630,431
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	22,166,220	25,159,154
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,993,673	8,908,414
საიჯარო ვალდებულება	129,606	250,807
სულ ფინანსური ვალდებულებები	34,289,499	34,318,375

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 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 2023 სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	121,201	-	-	121,201
გაცემული სესხები	7,920,787	-	-	7,920,787
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,401,783	27,638	130,213	1,559,634
სულ ფინანსური აქტივები	9,443,771	27,638	130,213	9,601,622
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	22,166,220	-	-	22,166,220
საიჯარო ვალდებულება	129,606	-	-	129,606
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,916,116	3,949	73,608	11,993,673
სულ ფინანსური ვალდებულებები	34,211,942	3,949	73,608	34,289,499
წმინდა პოზიცია	(24,768,171)	23,689	56,605	(24,687,877)
	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
საიჯარო ვალდებულება	250,807	-	-	250,807
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8,804,201	17,098	87,115	8,908,414
სულ ფინანსური ვალდებულებები	34,214,162	17,098	87,115	34,318,375
წმინდა პოზიცია	(29,793,053)	110,681	(4,665)	(29,687,944)

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2023 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.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	
	აშშ დოლარი 1 = 2.6894 ლარი	ევრო 1 = 2.9753ლარი
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	7,148,254	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	396,417	47,174
სულ ფინანსური აქტივები	7,544,671	47,174
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	7,569,403	-
საიჯარო ვალდებულება	129,606	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,048,360	58,601
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,747,369	58,601
წმინდა პოზიცია	(2,202,698)	(11,427)
	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)

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული წმინდა მოგება შეადგენდა 683,667 ლარს და 2,533,722 ლარს, შესაბამისად.

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი 2023	აშშ დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/ აშშ	ლარი/ აშშ	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
	დოლარი + 20%	დოლარი + 20%		
მოგება/(ზარალი)				
გადასახადამდე	(440,540)	440,540	(2,285)	2,285
31 დეკემბერი 2022	აშშ დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/ აშშ	ლარი/ აშშ	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
	დოლარი + 20%	დოლარი + 20%		
მოგება/(ზარალი)				
გადასახადამდე	(3,688,875)	3,688,875	(4,456)	4,456

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 არაწრფივია 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 თვალსაზრისის 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.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ჯგუფი ზომავს შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

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

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

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 გადევნებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა არის 90 დღის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ცალკეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა ასევე შეიძლება ჩათვალოს, რომ ფინანსური აქტივი არის გადევნებულად, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ჯგუფი მიიღებს გადაუხდელობა 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, 2023 და 2022 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 2023					
ნასესხები სახსრები	2,782,220	25,087,408	226,734	28,096,362	22,166,220
საიჯარო ვალდებულებები	135,094	-	-	135,094	129,606
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,993,673	-	-	11,993,673	11,993,673
	14,910,987	25,087,408	226,734	40,225,129	34,289,499
	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
საიჯარო ვალდებულებები	135,727	135,727	-	271,454	250,807
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9,368,755	-	-	9,368,755	8,908,414
	17,929,426	19,122,974	556,174	37,608,574	34,649,468

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

21. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონია არსებითი პირობითი ვალდებულებები.

სამართლებრივი დავები. 2023 და 2022 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 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.

საქართველოს ეკონომიკის ორი ძირითადი სექტორი – ღვინის წარმოება და ტურიზმის ინდუსტრია – მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული რუსეთის ბაზარზე. 2023 წელს საქართველოდან ექსპორტირებული ღვინის ღირებულებამ შეადგინა 259 მილიონი აშშ დოლარი, რაც ბოლო წლების ყველაზე მაღალი მაჩვენებელია. რუსეთი დარჩა ქართული ღვინის ყველაზე დიდ ბაზრად – 62,282.75 ტონა ღვინო ექსპორტირებული იქნა, საერთო ღირებულებით 168 მილიონი აშშ დოლარი. ტურიზმის სფეროში რუსეთი ასევე მნიშვნელოვან წილს იკავებს ვიზიტორებში და შეადგენს ჯამური ვიზიტორების 23.2%-ს.

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.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წელს ჯგუფმა საბოლოო მფლობელისგან მიიღო დამატებითი დაფინანსება 1,254,910 ლარის ოდენობით და იგივე მფლობელს დაუბრუნა ნასესხები სახსრები 485,990 ლარის ოდენობით.

2024 წელს ჯგუფმა ადგილობრივი კომერციული ბანკისგან მიიღო მოკლევადიანი სესხები 2,363,000 ლარის ოდენობით და დააბრუნა 1,844,759 ლარი.

2024 წელს შეტანილი კაპიტალი გაიზარდა 1,000,000 ლარით და შემცირდა 1,959,672 ლარით.

23. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა და გამოსაშვებად წება დართო 2024 წლის 13 დეკემბერს.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითის“ და შვილობილები

მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მმართველობის ანგარიში

ქვეყნის მიმოხილვა

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

2023 წელს საქართველოდან ექსპორტირებული იქნა 89.5 მილიონი ლიტრი ღვინო 60-ზე მეტ ქვეყანაში. მიუხედავად იმისა, რომ ეს რაოდენობა ოდნავ შემცირდა 2022 წელთან შედარებით, ექსპორტირებული ღვინის შემოსავალმა მიაღწია რეკორდულ \$259 მილიონს, რაც წლიურად 2.7%-იან ზრდას წარმოადგენს. ექსპორტის ბაზრები მოიცავდა როგორც ტრადიციულ, ისე ახალ მიმართულებებს, რაც მიუთითებს საქართველოს მზარდ პოზიციაზე გლობალურ ღვინის ინდუსტრიაში.

ექსპორტის განაწილება იყო შემდეგი: 64% რუსეთში (\$166 მილიონი); 7% პოლონეთში (\$18 მილიონი); 5% ჩინეთში (\$13 მილიონი); 4% აშშ-ში (\$10 მილიონი); და 3% ყაზახეთში (\$8 მილიონი). მნიშვნელოვანი ზრდა დაფიქსირდა ჩრდილოეთ ამერიკისა და ევროპის ბაზრებზე, მაგალითად, აშშ-ში, გერმანიაში და კანადაში.

ჯგუფის მიმოხილვა

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 „ლენდეას“ (შენიშვნა 5).

6 3ა 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.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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

- კაკაბაძის ხაზი - ღვინის ეტიკეტზე გამოსახულია ცნობილი ქართველი მხატვრის დავით კაკაბაძის (1889-1952) ფერადი პეიზაჟები. ჯგუფს აქვს ექსკლუზიური უფლება დავით კაკაბაძის ნახატების ეტიკეტზე რეპროდუცირებასთან დაკავშირებით მხატვრის ოჯახის თანხმობით.
- რუსთაველის ხაზი - იწარმოება პრემიუმ ტიპის ღვინოები: ცოლიკაური, შარდონე, კრახუნა, ქვევრის საფერავი, უსახელოური
- კირკე - საფერავისგან და 4 ტიპის ღვინისგან მიღებული კრაფტ ღვინო. ყურძენი იკრიფება ღამით ძველი ქართული ტრადიციის შესაბამისად.
- ლითერმენი - ღვინის ბრენდი ახალგაზრდა თაობისთვის, მარტივი დიზაინითა და უნიკალური გემოთი.

2023 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

2023 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 სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
13 დეკემბერი 2024

მთარგმნელი: ნინო მახარაძე

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობითი ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

თაჩიშვილი : ნინო მახარაძე

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

შინაარსი

შენიშვნა

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 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	9
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების გამოყენება	9
3. მომზადების საფუძველი და არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია	14
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით	25
5. შეწყვეტილი ოპერაციები	26
6. ამონაგები	27
7. ამონაგების თვითღირებულება	28
8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	28
9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
10. სხვა ხარჯი, წმინდა	29
11. ძირითადი საშუალებები	30
12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება	31
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 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	36
20. ფინანსური ინსტრუმენტები	37
21. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	43
22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	44
23. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	44
მმართველობის ანგარიშგება	45-47

ნ.ბ.ი. მ.ბ.ი. ჯ

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ და შვილობილები

„ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 13 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
13 დეკემბერი 2024

ნათია ჩხარტიშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითისა“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების, კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკის შეჯამების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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“ (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (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.

ნ. ნ. მ. მ. მ. მ.

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 ამ მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

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

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი იქნება. საფუძვლიანი 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 ვინაჩვენებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვაგეგმავთ 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 ვერაუქმანების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმანების 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 კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.
- მივიღეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფში შემავალი სუბიექტებისა ან ბიზნეს საქმიანოების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოთქვათ აზრი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის მიმართულების, ზედამხედველობისა და შესრულების უზრუნველყოფაზე. ჩვენი აუდიტორული აზრი რჩება მხოლოდ ჩვენს პასუხისმგებლობად.

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.

ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩვენ მიერ ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტის პროცესში მიღებულ ჩვენს ცოდნას; და
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის 7-ე მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

შოთა ნანიტაშვილი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

13 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

ინი მხარე

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტის“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	6	3,902,240	4,672,618
ამონაგების თვითღირებულება	7	(3,744,972)	(3,722,889)
მთლიანი მოგება		157,268	949,729
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	8	(1,039,429)	(1,386,393)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,406,608)	(1,255,966)
ფინანსური შემოსავალი		196,410	165,647
ფინანსური ხარჯი	12, 17, 18	(2,752,907)	(2,067,180)
საგრანტო შემოსავალი		24,812	75,401
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	5	-	345,774
სხვა ხარჯი, წმინდა	10	(684,064)	(11,486)
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	13, 15	(113,901)	(17,043)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა	20	683,667	2,533,722
ხარჯი გადასახადამდე		(4,934,752)	(667,795)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი განგრძობადი ოპერაციებიდან		(4,934,752)	(667,795)
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	(58,197)
წლიური ზარალი		(4,934,752)	(725,992)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული ზარალი		(4,934,752)	(725,992)
მიკუთვნებულია:			
მშობელი კომპანიის აქციონერებს		(4,936,693)	(719,649)
არამაკონტროლებელ წილს		1,941	(6,343)
		(4,934,752)	(725,992)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
13 დეკემბერი 2024

9-44 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნათია ჩხარტიშვილი

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	2,093,607	10,265,322
აქტივის გამოყენების უფლება	12	122,544	245,087
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში		71,315	71,315
არამატერიალური აქტივები		44,883	71,201
გაცემული სესხები, გრძელვადიანი	13	7,920,787	2,872,739
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,253,136	13,525,664
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	14	3,797,337	5,345,622
გაცემული სესხები, მოკლევადიანი	13	-	19,839
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	15	1,559,634	1,679,220
გადახდილი ავანსები		41,293	582,789
ფული და ფულის ექვივალენტები		121,201	58,633
სულ მიმდინარე აქტივები		5,519,465	7,686,103
სულ აქტივები		15,772,601	21,211,767
ვალდებულებები და კაპიტალი:			
შეტანილი კაპიტალი			
შეტანილი კაპიტალი	16	3,208,772	3,641,790
დაგროვილი ზარალი		(22,212,148)	(17,275,455)
ჯგუფის მფლობელის დაგროვილი დეფიციტი		(19,003,376)	(13,633,665)
არამაკონტროლებელი წილი		12,506	10,565
სულ დაგროვილი დეფიციტი		(18,990,870)	(13,623,100)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები, გრძელვადიანი	17	19,815,234	14,645,765
საიჯარო ვალდებულება, გრძელვადიანი	12	-	111,357
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,815,234	14,757,122
მიმდინარე ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები, მოკლევადიანი	17	2,350,986	10,513,389
გადასახდელი გადასახადები		237,423	331,093
საიჯარო ვალდებულება, მოკლევადიანი	12	129,606	139,450
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება	18	12,230,222	9,093,813
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,948,237	20,077,745
სულ ვალდებულებები		34,763,471	34,834,867
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		15,772,601	21,211,767

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
13 დეკემბერი 2024

9-44 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნათია ჩხარტიშვილი

შპს “სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	ჯგუფის მფლობელის დაგროვილი დეფიციტი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ დაგროვილი დეფიციტი
ნაშთი 1 იანვარი 2022		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)
სულ წლის სრული ზარალი		-	(4,936,693)	(4,936,693)	1,941	(4,934,752)
კაპიტალის შემცირება	16	(433,018)	-	(433,018)	-	(433,018)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023		3,208,772	(22,212,148)	(19,003,376)	12,506	(18,990,870)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
13 დეკემბერი 2024

9-44 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნ.ჩ. ჩხარტიშვილი

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
წლის ზარალი		(4,934,752)	(725,992)
კორექტირებები:			
ფინანსური შემოსავალი		(196,410)	(165,647)
ფინანსური ხარჯი	12,17,18	2,752,907	2,067,180
მოდულიზაციისგან მიღებული მოგება	10	(92,167)	-
წილი მკავშირე საწარმოების შედეგებში		-	32,885
გადახდილი ავანსებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი		-	12,721
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი	13,15	113,901	17,043
მარაგების ჩამოწერა	10	244,571	-
დაზიანებული და გადაგასული მარაგების გაუფასურების (აღდგენა)/ზარალი		(32,116)	64,199
ცვთა და ამორტიზაცია		356,493	321,497
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული ზარალი	10	516,903	6,797
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული მოგება	5	-	(345,774)
იჯარის შეწყვეტიდან მიღებული ზარალი	12	-	(6,617)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა	20	(683,667)	(2,533,722)
ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(1,954,337)	(1,255,430)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:			
დებიტორული დავალიანების ცვლილება		381,826	641,137
გადახდილი ავანსების ცვლილება		541,496	(469,926)
მარაგების ცვლილება		1,335,830	(341,970)
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება		(93,670)	46,852
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ცვლილება		(18,628)	(1,467,607)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული ფული)		192,517	(2,846,944)
გადახდილი პროცენტი	12, 17	(366,956)	(634,952)
წმინდა ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან		(174,439)	(3,481,896)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებზე გაწეული კაპიტალური დანახარჯები		(27,853)	(32,843)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული		7,854,550	-
შვილობილის გაყიდვიდან მიღებული ფული		-	1,124,460
სესხების გაცემა		(5,610,394)	(2,421,991)
გაცემული სესხების მიღება		749,808	61,920
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფული		2,966,111	(1,268,454)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული ნასესხები სახსრები	17	10,188,363	13,207,348
ნასესხები სახსრების გადახდა	17	(12,365,720)	(8,390,395)
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა	12	(117,542)	(129,701)
კაპიტალში შენატანები	16	-	84,850
შეტანილი კაპიტალის შემცირება	16	(433,018)	-
საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფული		(2,727,917)	4,772,102
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა		63,755	21,752
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		58,633	52,851
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(1,187)	(15,970)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		121,201	58,633
ხელმძღვანელობის სახელით:			

ნათია ჩხარტიშვილი

დირექტორი

თბილისი, საქართველო

13 დეკემბერი 2024

9-44 გვერდებზე მოცემული თანხმებები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნათია ჩხარტიშვილი

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(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. პა. 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 2023	ფლობის წილი 31 დეკემბერი 2022	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 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.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საბოლოო აქციონერები იყვნენ: მიხეილ ჩხარტიშვილი - 50% და ნათია ჩხარტიშვილი - 50%.

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების გამოყენება

მიმდინარე წელს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემულ ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებში შეტანილია მთელი რიგი ცვლილებები, რომელთა დანერგვაც სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული სააღრიცხვო პერიოდისთვის. მათ დანერგვას არ ჰქონია რაიმე არსებითი გავლენა წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნებასა ან წარდგენილ თანხებზე.

ნ.ნ.მ. მახაჩი

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

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები (მათ შორის 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის შესწორება სტანდარტში ფასს 17)	ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და გამჟღავნების პრინციპებს და ანაცვლებს ფასს 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებს. ფასს 17 ასახავს ზოგად მოდელს, რომელიც მოდიფიცირებულია სადაზღვევო კონტრაქტებისთვის პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლებით, აღწერილია როგორც ცვლადი გადასახადის მიდგომა. ზოგადი მოდელი გამარტივებულია, თუ გარკვეული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია დარჩენილი დაფარვის ვალდებულების გაზომვით პრემიის განაწილების მიდგომის გამოყენებით. ზოგადი მოდელი იყენებს მიმდინარე დაშვებებს მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობის, დროისა და გაურკვევლობის შესაფასებლად და ის ცალსახად ზომავს ამ გაურკვევლობის დანახარჯს. იგი ითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს და მათ გავლენას დაზღვევულის ოფციონებსა და გარანტიებზე. ჯგუფს არ აქვს რაიმე კონტრაქტი, რომელიც ფასს 17-ის მიხედვით აკმაყოფილებს სადაზღვევო ხელშეკრულების განმარტებას.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ და ფასს პრაქტიკის განცხადებაში 2 „არსებითობის შეფასება - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება“	ჯგუფმა მიმდინარე წელს პირველად დანერგა ბასს 1-ის შესწორება. შესწორება ცვლის ბასს 1-ის მოთხოვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებასთან დაკავშირებით. შესწორების მიხედვით ყველგან ნაცვლდება ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა“, ტერმინით - „ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკის შესახებ“. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითია, თუ გონივრულად მოსალოდნელია, საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილ სხვა ინფორმაციასთან ერთად განხილვისას მან გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. ბასს 1-ის დამხმარე პუნქტები ასევე შესწორებულია, რათა განმარტოს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, რომელიც ეხება არარსებით ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, არაარსებითია და არ საჭიროებს გამჟღავნებას. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია შეიძლება იყოს არსებითი დაკავშირებული ტრანზაქციების ბუნების, სხვა მოვლენების ან პირობების გამო, მაშინაც კი, თუ თანხები უმნიშვნელოა. თუმცა, ყველა ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელიც ეხება არსებით გარიგებებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, არ არის თავისთავად არსებითი. ბასს-მ, ასევე, შეიმუშავა სახელმძღვანელო მითითებები და მაგალითები, რათა ახსნას და წარმოაჩინოს „არსებითობის ოთხსაფეხურიანი პროცესის“ გამოყენება, რომელიც აღწერილია ფასს-ის პრაქტიკის განცხადება 2-ში.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 „საშემოსავლო გადასახადები“— აქტივებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი და ერთიანი ტრანზაქციის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები	ბასს 12 შესწორებები გვაძლავს კიდევ ერთ გამონაკლისს თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან ერთად. შესწორებების მიხედვით, საწარმო არ იყენებს თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისს იმ ოპერაციებისთვის, რომლებიც წარმოშობენ თანაბარ დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს. შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, პირველადი აღიარებისას შეიძლება წარმოიშვას თანაბარი დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი განსხვავებები. აქტივისა და ვალდებულების გარიგებაში, რომელიც არ არის ბიზნეს გაერთიანება და არ მოქმედებს არც სააღრიცხვო მოგებაზე და არც დასაბეგრ მოგებაზე. ბასს 12-ში შეტანილი შესწორებების შემდეგ, საწარმომ უნდა აღიაროს შესაბამისი გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, ხოლო ნებისმიერი გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება, რომელიც ექვემდებარება ბასს 12-ის მიხედვით არსებულ ამოღებადობის კრიტერიუმებს. ჯგუფი არ იყენებს გადავადებული გადასახადის მეთოდს.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 „საშემოსავლო გადასახადები - საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ 2-ის მოდელის წესები“	ბასსის ცვლის ბასს 12-ის მოქმედების სფეროს, რათა განმარტოს, რომ სტანდარტი გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობით მიღებული ან არსებითად მიღებული საგადასახადო კანონმდებლობით მიღებული საშემოსავლო გადასახადების მიმართ, რომლებიც გამოქვეყნებულია ეთგო-ის მიერ გამოქვეყნებული პილარ 2-ის მოდელის წესების განსახორციელებლად, საგადასახადო კანონმდებლობის ჩათვლით, რომელიც ნერგავს ამ წესებში აღწერილ კვალიფიციურ შიდა მინიმალურ დამატებით გადასახადებს. შესწორება აცნობს ბასს 12-ში გადავადებული გადასახადების აღრიცხვის მოთხოვნების დროებით გამონაკლისს, ასე რომ, საწარმო არ აღიარებს და არ გამჟღავნებს ინფორმაციას პილარ 2-ის მოგების გადასახადებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო

ილი მჭებუ

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითის“ და შვილობილები

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

	აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ. ცვლილებების შედეგად, კომპანია ვალდებულია გაამჟღავნოს, რომ გამოიყენა გამონაკლისი და ცალ-ცალკე გაამჟღავნოს თავისი მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი (შემოსავლები), რომელიც დაკავშირებულია პილარ 2-ის საშემოსავლო გადასახადებთან. ჯგუფი არ იყენებს გადავადებული გადასახადის მეთოდს.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკები, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები – სააღრიცხვო შეფასების განსაზღვრება“	ჯგუფმა შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ჩაანაცვლა სააღრიცხვო შეფასების განსაზღვრებით. ამ ახალი განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასება არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი თანხები, რომლებზეც ვრცელდება შეფასების განუსაზღვრელობა“. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და განახლებულ ფასს საბუღალტრო სტანდარტებს, რომლებიც გამოქვეყნებულია, მაგრამ ძალაში ჯერ შესულა და, ზოგიერთ შემთხვევაში არ დანერგულა შესაბამისი მხარეების მიერ:

ფასს 10 და ბასს 28 შესწორებები	აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის მკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
ბასს 1 შესწორებები	ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებზე
ბასს 1 შესწორებები	კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები
ბასს 7 და ფასს 7 შესწორებები	ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებელთან
ფასს 16 შესწორებები	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის შემთხვევაში

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, გარდა ქვემოთ მოცემულისა:

შესწორება სტანდარტში „ფასს 10 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 ინვესტიციები მკავშირე და ერთობლივ საწარმოში“ - აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის მკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის

ფასს 10-სა და ბასს 28-ში შესწორებები ეხება სიტუაციებს, როდესაც ხდება აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის. კონკრეტულად, შესწორებებში ნათქვამია, რომ მოგება ან ზარალი, რომელიც გამოწვეულია შვილობილი ჯგუფის კონტროლის დაკარგვით, რომელიც არ შეიცავს ბიზნესის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოსთან გარიგებაში, რომელიც აღირიცხება კაპიტალის მეთოდით, აღიარებულია მშობლის მოგებასა ან ზარალი მხოლოდ ამ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში არადაკავშირებული ინვესტორების წილის ოდენობით. ანალოგიურად, მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ნებისმიერ ყოფილ შვილობილ კომპანიაში შენახული ინვესტიციების ხელახალი შეფასებით (რომელიც გახდა ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო და რომელიც აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით) აღიარებულია ყოფილი მშობლის მოგებასა ან ზარალში მხოლოდ იმ მოცულობით, რაც წარმოადგენს არადაკავშირებული ინვესტორების წილს ახალ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში. შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ კიდევ არ არის განსაზღვრული ბასს-ის მიერ; თუმცა, შესწორებების ადრეული დანერგვა დასაშვებია.

ჯგუფის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ შესწორებების დანერგვამ შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, თუ ასეთი ტრანზაქციები წარმოიქმნება.

შესწორება სტანდარტში „ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებზე

2020 წლის იანვარში გამოქვეყნებული ბასს 1-ში შესწორებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გავლენას ახდენს მხოლოდ ვალდებულებების, როგორც მიმდინარედ ან გრძელვადიანად წარმოადგენაზე და

ინომ მხს სტ

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

არა რაიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის აღიარების ოდენობას ან ვადაზე, ან ამ მუხლების შესახებ გამჟღავნებულ ინფორმაციაზე. შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარედ ან არამიმდინარედ, დაფუძნებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება; აკონკრეტებს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს მოლოდინები, გამოიყენებს თუ არა კომპანია ვალდებულების გადახდის გადავადების უფლებას; განმარტავს, რომ უფლებები არსებობს, თუ კოვენანტები დაცულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და აცნობს “ანგარიშსწორების” განმარტებას, რათა ცხადი გახდეს, რომ ანგარიშსწორება წარმოადგენს კონტრაგენტისთვის ფულის, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა და მომსახურებების გადაცემას. შესწორებები გამოიყენება რეტროსპექტულად 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, ნებადართულია მათი ადრეული გამოყენება. ბასს-მა გაათანაბრა ძალაში შესვლის თარიღი 2022 წლის ბასს 1-ის შესწორებებთან.

თუ საწარმო გამოიყენებს 2020 წლის ცვლილებებს უფრო ადრეული პერიოდისთვის, მას, ასევე, მოეთხოვება 2022 წლის ცვლილებების ადრეული გამოყენება.

ჯგუფის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ შესწორებების დანერგვამ შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

შესწორება სტანდარტში “ბას 1 ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია” - კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები

ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ მხოლოდ ის კოვენანტები, რომლებიც საწარმომ უნდა დაიცვას საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისას ან მის დასრულებამდე, გავლენას ახდენს საწარმოს უფლებაზე, გადადოს ვალდებულების დაფარვა ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვით (და, შესაბამისად, უნდა იქნას გათვალისწინებული შეფასებისას ვალდებულების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არამიმდინარედ). ასეთი კოვენანტები გავლენას ახდენს იმაზე, არსებობს თუ არა უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მაშინაც კი, თუ კოვენანტთან შესაბამისობა შეფასდება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ (მაგ. კოვენანტი, რომელიც დაფუძნებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, რომელიც შეფასდება შესაბამისობაზე მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ).

ბასსს ასევე აკონკრეტებს, რომ ვალდებულების დაფარვის გადადების უფლება ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ თორმეტი თვით არ იმოქმედებს, თუ საწარმომ უნდა დაიცვას კოვენანტი მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. თუმცა, თუ საწარმოს უფლება, გადადოს ვალდებულების დაფარვა, დაკავშირებულია საწარმოს მიერ კოვენანტების შესრულებასთან საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, საწარმო ამჟღავნებს ინფორმაციას, რომელიც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გააცნობიერონ ვალდებულებების დაფარვის რისკი საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ეს მოიცავს ინფორმაციას კოვენანტების შესახებ (მათ შორის, ინფორმაციას იმის შესახებ, თუ რა ტიპის კოვენანტებია და როდის მოეთხოვება საწარმოს მათი შესრულება), შესაბამისი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და იმ ფაქტებსა და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რაც მიუთითებს იმაზე, რომ საწარმოს შეიძლება ჰქონდეს სირთულეების კოვენანტების შესრულებასთან დაკავშირებით.

შესწორებები გამოიყენება რეტროსპექტულად წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. შესწორებების ადრეული გამოყენება დასაშვებია. თუ სუბიექტი მიმართავს შესწორებებს უფრო ადრეული პერიოდისთვის, მას ასევე, მოეთხოვება 2020 წლის შესწორებების ადრინდელი გამოყენება.

ჯგუფის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ შესწორებების დანერგვამ შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

შესწორება სტანდარტში “ბას 7 ფულადი სახსრების ანგარიშგება” და “ფას 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: შენიშვნები - ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებელთან”

შესწორებები ამატებს ბასს 7-ს გამჟღავნების მიზანს, რომელშიც ნათქვამია, რომ საწარმოს მოეთხოვება გაამჟღავნოს ინფორმაცია მისი მომწოდებელთან ფინანსური შეთანხმებების შესახებ, რაც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ ამ შეთანხმებების ეფექტი საწარმოს ვალდებულებებსა და ფულადი სახსრების ნაკადებზე. გარდა ამისა, ფას 7 შეიცვალა და დაემატა მიმწოდებელთან ფინანსური

ბას 7

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**
(ქართულ ლარში)

შეთანხმებები, როგორც მაგალითი, ლიკვიდურობის რისკის კონცენტრაციაზე საწარმოს ექსპოზიციის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებში. ტერმინი „ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებელთან“ არ არის განმარტებული. სამაგიეროდ შესწორებები აღწერს შეთანხმების იმ მახასიათებლებს, რასთან დაკავშირებითაც საწარმოს მოეთხოვება ინფორმაციის მიწოდება.

გამჟღავნების მიზნის მისაღწევად, საწარმოს მოეთხოვება ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნება მის მიმწოდებელთან:

- შეთანხმებების პირობები
- ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და თანხვლები პუნქტები, რომლებიც წარმოდგენილია საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და რომლებიც შეთანხმების ნაწილია
- საბალანსო ღირებულება და თანხვლები პუნქტები, რომლისთვისაც მომწოდებლებმა უკვე მიიღეს ანაზღაურება ფინანსური პროვადიერებისგან
- გადახდის ვადების დიაპაზონი როგორც იმ ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების ნაწილია, ასევე, შესაძარისი სავაჭრო გადასახდელებისთვის, რომლებიც არ არის მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების ნაწილი
- ლიკვიდობის რისკის შესახებ ინფორმაცია

შესწორებები, რომლებიც შეიცავს კონკრეტულ გარდამავალ შედავატებს პირველი წლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელშიც საწარმო იყენებს შესწორებებს, გამოიყენება წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც დაწყებულია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ. აღრიხდელი გამოყენება დასაშვებია.

შესწორებები სტანდარტში “ფასს 16 საიჯარო ვალდებულება” - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის შემთხვევაში

ფასს 16-ში შესწორებები დაემატა შემდგომი შეფასების მოთხოვნებს გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებისთვის, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიხვისთვის. შესწორებები მოითხოვს გამყიდველ-ლიზინგის მიმღების მხრიდან “საიჯარო გადახდების” ან “გადასინჯული საიჯარო გადახდების” აღრიხვას ისე, რომ გამყიდველი-მოიჯარე არ აღიარებს მოგებას ან ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია გამყიდველი-იჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან, დაწყების თარიღის შემდეგ.

შესწორებები არ ახდენს გავლენას გამყიდველი-ლიზინგის მიმღების მიერ აღიარებულ მოგება-ზარალზე, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტასთან. ამ ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველმა მოიჯარემ შესაძლოა აღიაროს მოგება გამოყენების უფლებიდან, რომელსაც ინახავს მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების გამო (მაგალითად, იჯარის ცვლილების ან იჯარის ვადის ცვლილების შემდეგ) ფასს 16-ის ზოგადი მოთხოვნების გამო. ეს განსაკუთრებით შეიძლება მოხდეს უკუიჯარის შემთხვევაში, რომელიც მოიცავს ცვლადი იჯარის გადახდას, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე.

როგორც შესწორებების ნაწილი, ბასს-მა შეცვალა ფასს 16-ის საილუსტრაციო მაგალითი და დაამატა ახალი მაგალითი, რაც ასახავს აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებში ცვლადი იჯარის გადახდებით, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა ან განაკვეთზე. საილუსტრაციო მაგალითები ასევე განმარტავს, რომ ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციის შედეგად, რომელიც კვალიფიცირდება როგორც გაყიდვა ფასს 15-ის გამოყენებით, არის საიჯარო ვალდებულება. შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. უფრო ადრე გამოყენება დასაშვებია, თუ გამყიდველი-მოიჯარე გამოიყენებს შესწორებებს უფრო ადრეული პერიოდისთვის, მას მოეთხოვება ამ ფაქტის გამჟღავნება.

გამყიდველი-მოიჯარე შესწორებებს გამოიყენებს რეტროსპექტულად ბასს 8-ის შესაბამისად გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებზე, რომლებიც დადებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ, რომელიც განისაზღვრება, როგორც წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, როდესაც საწარმომ პირველად გამოიყენა ფასს 16.

ბიომ ბიზნესი

3. მომზადების საფუძველი და არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის („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 ღირებულება 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, როგორცაა ბასს 2 სტანდარტით გათვალისწინებული წმინდა სარგალიზაციო 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.

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.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს აქვს დაგროვილ ზარალი 18,990,870 ლარის და 13,623,100 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებს მიმდინარე აქტივებს 9,428,772 ლარის და 12,391,642 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. გარდა ამისა, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხებისა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელების საერთო თანხა, რომლებიც შეადგენს 10,734,075 ლარს და 8,710,339 ლარს, შესაბამისად, დაკავშირებული პირებისგანაა მიღებული და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი.

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

გარდა ამისა, 2023 და 2022 წლებში ჯგუფს ჰქონდა ზარალი 4,934,752 ლარის და 725,992 ლარის ოდენობით და საოპერაციო საქმიანობიდან უარყოფითი ფულადი ნაკადები 174,439 ლარის და 3,481,896 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების უწყვეტობის პრინციპით მომზადება მიზანშეწონილია შემდეგი მიზეზების გამო:

- ჯგუფი და დაკავშირებული პირები იმართებიან ერთობლივი ხელმძღვანელობის მიერ, და სესხებისა და სხვა ვალდებულებების ვადებისა და გადახდის პირობები მარტივად შეიძლება შეთანხმდეს. ფინანსური სირთულეების შემთხვევაში, ჯგუფს შეუძლია სესხებისა და ვალდებულებების ვადების გაგრძელება. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 13 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებული პირებისგან მიღებული სესხებისა და ვალდებულებების გარდა (რომლებიც შეადგენენ 10,475,825 ლარს და 10,050,490 ლარს (არააუდირებული), მიმდინარე აქტივები აჭარბებს მიმდინარე ვალდებულებებს 1,047,053 ლარით და 621,718 ლარით (არააუდირებული), რაც დადებით ლიკვიდობას წარმოადგენს. დაკავშირებულმა პირებმა წერილობით გამოხატეს მზადყოფნა საჭიროების შემთხვევაში ვადების შეცვლისთვის.
- ჯგუფმა შეიმუშავა გეგმა გაყიდვების არხის განვითარებისთვის ახალი კლიენტის მოპოვებით, რომელიც წარმოადგენს დიდ სუპერმარკეტთა ქსელს საქართველოს ფარგლებს გარეთ. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ეს გაზრდის ჯგუფის ბაზრის წილს და დადებითად იმოქმედებს შემოსავლის გენერაციაზე.
- საბოლოო მფლობელი კომპანია – შპს „სმარტ კაპიტალ ჯგუფი“ გამოხატავს მზადყოფნას, რომ გააგრძელოს ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება. შპს „სმარტ კაპიტალ ჯგუფმა“ 2024 წლის 11 დეკემბერს წერილობით დაადასტურა მზადყოფნა საჭიროების შემთხვევაში ოპერაციული საქმიანობის და ვალდებულებების დაფარვისთვის დამატებითი დაფინანსების მიწოდებაზე. ეს ასევე დასტურდება იმით, რომ შემდგომ პერიოდში ჯგუფმა მიიღო დამატებითი დაფინანსება შპს „სმარტ კაპიტალ ჯგუფისგან“.

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 შემენილი ან განთავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის

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

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 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 არაკამაკონტროლებელ 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 წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

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

გაცვლითი კურსები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/ევრო	2.9753	2.8844

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.

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 პროდუქტსა 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 თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა 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.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**
(ქართულ ლარში)

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

2023 და 2022 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:

ინო მ. ხარაძე

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

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

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

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

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

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

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების ცვეთის ნორმები შემდეგია:

	2023	2022
შენობა-ნაგებობები	5%	5%
ავტო 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 გაცვეთილა 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.

6.6 m 2.7 m

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**
(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 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) 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 შეცვლისა 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, 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.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**
(ქართულ ლარში)

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). 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 სავარაუდოდ არაა. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, ისინი განიმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების 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, თავდაპირველად 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 დაკმაყოფილდება 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 და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში (FVTOCI):

- 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 და აისახება მოგებაში ან ზარალში (FVTPL).

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

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**
(ქართულ ლარში)

- შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულებ ის შემდგომი ცვლილება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
- 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 კრედიტგაუარესებელი 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 შემოღინებების (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 კრედიტგაუარესებელი 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 გადახდის 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 კრედიტგაუარესებელი 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 კრედიტგაუარესებელი 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 კრედიტგაუარესებელი 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

გ. ნ. მ. მ. მ.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)**

საკრედიტო რისკი შემდგომში უმჯობესდება და ფინანსური აქტივი კრედიტგაუარესებულად აღარ ითვლება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენილი გადახდებით, რომლებიც არ კვლირდება 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 წარმომოხილი 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 გამოსადები. 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 გამამლიერებელი 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.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**
(ქართულ ლარში)

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.

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 ანგარიშებაში, 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.

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

წინასწარ გადახდილი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება ნომინალური ღირებულებით, შეფასებული ალუდგენელი 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. მომწოდებლობისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით აღდგენადი შეფასებული თანხების ანარიცხების გამოკლებით.

4. კრიტიკული საღრიცხო შეფასებები და მოსაზრებები საღრიცხო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით

საადრიცხო 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.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეადგენდა 581,602 ლარს და 476,989 ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის მდგომარეობით, გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეადგენდა 23,867 ლარს და 14,579 ლარს.

263 2615 sh

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

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

გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს სხვადასხვა ინტერპრეტაციისა და ხშირი ცვლილების შესაძლებლობა. გარდა ამისა, ტრანზაქციითა შეფასება საგადასახადო ორგანოებისა და ხელმძღვანელობის მხრიდან შეიძლება ერთმანეთს არ დაემთხვეს და ტრანსაქციები საგადასახადო ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენოს. ამის გამო კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა 3 წელი. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის რეზერვები არ შექმნილა.

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

2023 წლის 14 ნოემბერს ხელი მოეწერა ოთხმხრივ შეთანხმებას ჯგუფს, მიწის შეძენასთან დაკავშირებულ კრედიტორსა და ორ სხვა კრედიტორს შორის. ამ შეთანხმების შედეგად, მიწის შეძენასთან დაკავშირებული ვალდებულებების მთლიანი ოდენობა (8,455,476 ლარი ნეთინგის თარიღისთვის) გადაეცა ორ სხვა კრედიტორს, რის შედეგადაც აღიარებულ იქნა სხვა გადასახდელები 8,464,309 ლარის ოდენობით (შენიშვნა 18).

ამ ტრანზაქციის შედეგად აღიარებულ იქნა 92,167 ლარის მოდიფიკაციის მოგება (შენიშვნა 10), რომელიც აღრიცხულია სხვა ხარჯებში, წმინდა. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწის შეძენასთან დაკავშირებული ვალები უტოლდება ნულს და 5,754,259 ლარს.

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

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

არამატერიალური აქტივები

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

გაცემული სესხები, გრძელვადიანი

სულ გრძელვადიანი აქტივები

მიმდინარე აქტივები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული

დავალიანება

გადახდილი ავანსები

მარაგები

ფული და ფულის ექვივალენტები

სულ მიმდინარე აქტივები

სულ აქტივები

გრძელვადიანი ვალდებულებები

ნასესხები სახსრები, გრძელვადიანი

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

16 სექტემბერი 2022

1,655,153

6,710

697,629

45,203

2,404,695

322,417

923

860,553

437

1,184,330

3,589,025

1,973,101

1,973,101

თბილისი 2023.09.17

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

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

მიმდინარე ვალდებულებები	
საგაჭრო 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

შეწყვეტილი ოპერაციებიდან 2022 წლის მოგების ანალიზი

2022 წლის მოგებაში შესული შედეგები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მოცემულია ქვემოთ:

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

შეწყვეტილი ოპერაციების ფულადი ნაკადების ანალიზი

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

6. ამონაგები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ამონაგები იყო:

	2023	2022
პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები	3,902,240	4,648,601
სხვა შემოსავალი	-	24,017
სულ	3,902,240	4,672,618

ბიზნესი

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

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

7. ამონაგების თვითღირებულება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ამონაგების თვითღირებულება იყო:

	2023	2022
პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების თვითღირებულება	3,744,972	3,711,431
სხვა შემოსავლის თვითღირებულება	-	11,458
სულ	3,744,972	3,722,889

8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები იყო:

	2023	2022
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი	727,420	853,429
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	203,266	346,866
ტრანსპორტირებისა და შეკეთების ხარჯები	66,132	146,075
სხვა დისტრიბუციის ხარჯები	42,611	40,023
სულ	1,039,429	1,386,393

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო:

	2023	2022
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	729,353	678,010
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	230,396	231,105
მიწის ხარჯები	177,248	43,986
საკონსულტაციო ხარჯები	43,460	83,059
მოკლევადიანი და დაბალ ღირებულებიან აქტივებთან დაკავშირებული ხარჯები	42,646	5,946
საგადასახადო ხარჯები	39,010	41,728
საბანკო ხარჯები	38,085	38,713
დაზღვევის ხარჯები	4,564	4,375
დიზაინის ხარჯები	3,708	15,224
გადახდილ ავანსებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	-	12,721
სხვა საოპერაციო ხარჯები	98,138	101,099
სულ	1,406,608	1,255,966

მ.წ.მ. მ.წ.მ.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტსი“ და შვილობილები

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

10. სხვა ხარჯი, წმინდა

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის სხვა წმინდა ხარჯი იყო:

	2023	2022
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან წმინდა ზარალი/(მოგება)	516,903	(8,673)
მარაგების ჩამოწერა	244,571	-
სხვა ხარჯი, წმინდა	14,757	20,159
მოდიფიკაციისგან მიღებული მოგება	(92,167)	-
სულ	684,064	11,486

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითის“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

11. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	შენიშნა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ავტო და მოწყობილობები, საოფისე აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	ოჯარის კეთილმოწყობა	სულ
1 იანვარი 2022	8,328,270	4,265,733	4,718,109	773,436	87,022	5,182	18,177,552
დამატება	-	2,635	8,183	3,720	18,305	-	32,843
გასვლა	(24,604)	(1,945,871)	(1,647,292)	(243,185)	(27,411)	-	(27,411)
შეიღობილის გაყიდვა	-	-	-	-	-	-	(3,860,952)
31 დეკემბერი 2022	8,303,666	2,322,497	3,079,000	533,971	77,916	5,182	14,322,232
დამატება	-	800	2,701	24,352	-	-	27,853
გასვლა	(7,991,936)	-	-	-	(21,782)	-	(8,013,718)
31 დეკემბერი 2023	311,730	2,323,297	3,081,701	558,323	56,134	5,182	6,336,367
დაბრუნებული ცვთა	-	-	-	-	-	-	-
1 იანვარი 2022	-	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)
შეიღობილის 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
დამატება	-	106,530	26,514	63,393	10,727	468	207,632
გასვლა	-	-	-	-	(21,782)	-	(21,782)
31 დეკემბერი 2023	-	827,062	2,879,187	504,309	28,364	3,838	4,242,760
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	8,303,666	1,601,965	226,327	93,055	38,497	1,812	10,265,322
31 დეკემბერი 2023	311,730	1,496,235	202,514	54,014	27,770	1,344	2,093,607

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 ადგილი ინვესტიციური განვითარება, მათ შორის რესტორნისა და სხვა მსგავსი სერვისების ჩათვლით, რაც წარმოადგენს ჯგუფის ძირითად საქმიანობას. მიწა გაიყიდა 2023 წელს. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად დაგირავებული ჰქონდა ძირითადი საშუალებები (იხ. შენიშვნა 17).

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტის“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის აქტივის გამოყენების უფლების ნარჩენი ღირებულება და მოძრაობა იყო შემდეგი:

აქტივის გამოყენების უფლება	ქონება
ღირებულება	
1 იანვარი 2022	645,815
შეწყვეტა	(41,007)
31 დეკემბერი 2022	604,808
ცვლილება წლის განმავლობაში	
31 დეკემბერი 2023	604,808
დაგროვილი ცვეთა	
1 იანვარი 2022	248,983
წლიური ცვეთა	110,738
31 დეკემბერი 2022	359,721
წლიური ცვეთა	122,543
31 დეკემბერი 2023	482,264
ნარჩენი ღირებულება	
31 დეკემბერი 2022	245,087
31 დეკემბერი 2023	122,544

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის საიჯარო ვალდებულების ნარჩენი ღირებულება და მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 იანვარი	250,807	452,754
შეწყვეტა	-	(47,624)
ფინანსური ხარჯი	14,706	27,182
პროცენტის გადახდა	(14,706)	(27,182)
ძირის გადახდა	(117,542)	(129,701)
საკურსო სხვაობის მოგება	(3,659)	(24,622)
31 დეკემბერი	129,606	250,807
მიმდინარე	129,606	139,450
გრძელვადიანი	-	111,357

13. გაცემული სესხები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების პირობები იყო შემდეგი:

მსესხებელი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	ლარი	11%-13%	2026-2028	796,400	-
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	აშშ დოლარი	9%-10%	2027-2028	7,148,254	2,907,157
სულ მთლიანი თანხა				7,944,654	2,907,157
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი				(23,867)	(14,579)
სულ გაცემული სესხები				7,920,787	2,892,578

ნ ი ნ ი - მ ს ა რ ი

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

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

წლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა იყო:

მსზ მოძრაობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საწყისი ნაშთი	14,579	14,579
გაუფასურების ხარჯი	9,288	-
საბოლოო ნაშთი	23,867	14,579

14. მარაგები

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული და შესაფუთი პროდუქცია	1,004,454	1,510,755
დაუსრულებელი წარმოება	2,759,047	3,881,145
მზა პროდუქცია	375,376	332,264
სხვა მარაგები	36,925	32,039
გამოკლებული: დაზიანებული და ვადაგასული პროდუქციის რეზერვი	(378,465)	(410,581)
სულ	3,797,337	5,345,622

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები არ წარმოადგენდა უზრუნველყოფას და აღრიცხული იყო ღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ფასს შორის უმცირესით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მარაგებთან დაკავშირებულმა ხარჯმა განგრძობითი ოპერაციებიდან შეადგინა 3,989,543 ლარი და 3,787,799 ლარი, შესაბამისად.

15. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,141,236	2,156,209
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(581,602)	(476,989)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	1,559,634	1,679,220

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის დებიტორული დავალიანების 65%-ს შეადგენდა 5 უმსხვილესი დებიტორი 1,340,041 ლარის ოდენობით და 54%-ს შეადგენდა 5 უმსხვილესი დებიტორი, თანხით - 1,157,029 ლარი, შესაბამისად.

წმინდა მარაგები

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

ანალიზი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ვადიანობის მიხედვით:

31 დეკემბერი 2023	არავადაგადა ცილებული	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ება	31-60 ვადაგადაცილ ება	61-90 ვადაგადაცილ ება	90-ზე მეტი ვადაგადაცილ ება	სულ
კოლექტიური შეფასება						
მსზ განაკვეთი	2%	10%	20%	50%	100%	68%
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	71,759	132,005	31,146	68,267	484,226	787,403
მსზ, არსებობის მანძილზე	1,435	13,200	6,229	34,134	484,226	539,224
ინდივიდუალური შეფასება						
მსზ განაკვეთი	35%	2%	2%	6%	2%	3%
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	56,971	27,822	240,922	339,654	688,464	1,353,833
მსზ, არსებობის მანძილზე	4,401	562	4,941	20,566	11,908	42,378
სულ						
დადგენილი მთლიანი თანხა დეფოლტისას	128,730	159,827	272,068	407,921	1,172,690	2,141,236
მსზ, არსებობის მანძილზე	5,836	13,762	11,170	54,700	496,134	581,602
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						
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	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

ჯგუფი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზარალის რეზერვს ყოველთვის აფასებს მთელი სასიცოცხლო ვადის მსზ-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.

ზოგიერთი კონტრაგენტისათვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასდა, ჯგუფმა მხედველობაში მიიღო საპროგნოზო ფულადი ნაკადები და მათ საფუძველზე განსაზღვრა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ნ. ნ. მ. მ. მ.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

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, არსებობს მანიშნებელი მოძრაობა, რომლის აღიარებაც მოხდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის ფასს 9-ში წარმოდგენილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად:

ნაშთი 1 იანვარი 2022

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაუფასურების ხარჯი

ნაშთი 31 დეკემბერი 2022

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაუფასურების ხარჯი

ნაშთი 31 დეკემბერი 2023

მოსალოდნელი
საკრედიტო
ზარალი
მოძრაობა

459,946

17,043

476,989

104,613

581,602

16. შეტანილი კაპიტალი

2023 და 2022 წლებში განხორციელდა ნაღდი ფულით შენატანები ნულისა და 84,850 ლარის ოდენობით. 2023 და 2022 წლებში კაპიტალი შემცირდა 433,018 ლარისა და ნულის ოდენობით.

2022 წელს ჯგუფმა გაყიდა თავისი შვილობილი კომპანია, შპს „თელავის დისტრილერი“, და შესაბამისად, განხორციელა მისი შეტანილი კაპიტალის ჩამოწერა 7,094,331 ლარის ოდენობით. აღნიშნული თანხა თავდაპირველად ჯგუფის საბოლოო აქციონერის მიერ იქნა შეტანილი. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეტანილი კაპიტალი შეადგენდა 3,208,772 ლარს და 3,641,790 ლარს, შესაბამისად.

17. ნასესხები სახსრები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაფარი ნასესხები სესხების პირობები იყო შემდეგი:

ნასესხები სახსრები:	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	აშშ დოლარი	6.3%-9%	2024-2025	5,227,463	7,954,670
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	ლარი	11.2-11.7%	2024-2025	10,026,286	7,810,490
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	აშშ დოლარი	6%-11%	2026-2030	2,341,940	6,198,767
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	ლარი	121%-14%	2025	1,040,468	-
არადაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	ლარი	11%-14%	2027	3,530,063	3,195,227
სულ ნასესხები სახსრები:				22,166,220	25,159,154
ნასესხები სახსრების მოკლევადიანი ნაწილი				2,350,986	10,513,389
ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი				19,815,234	14,645,765

ნ.ნ. მახიშვილი

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითის“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით (იხ. შენიშვნა 11).

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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში შეადგენს ნულ და 75,401 ლარს, შესაბამისად, და კლასიფიცირდება როგორც საგრანტო შემოსავალი.

სესხების მოძრაობა 2023 და 2022 წლების განმავლობაში იყო:

	2023	2022
წმინდა სესხის საწყისი ნაშთი	25,159,154	23,319,538
ძირის დამატება	10,188,363	13,207,348
მოდერნიზაციისგან მიღებული მოგება	(92,167)	-
პროცენტის დარიცხვა	2,339,882	1,613,737
ძირის გადახდა	(12,365,720)	(8,390,395)
პროცენტის გადახდა	(352,250)	(607,770)
ვალდებულებებში გადატანა	(2,414,488)	-
შვილობილის გაყიდვა	-	(1,973,101)
საკურო სხვაობა	(296,554)	(2,010,203)
წმინდა სესხის საბოლოო ნაშთი	22,166,220	25,159,154

ნასესხები სახსრები გადასახდელია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
12 თვეში	2,350,986	10,513,389
1-5 წელში	17,473,294	9,393,934
5 წლის შემდეგ	2,341,940	5,251,831
სულ ნასესხები სახსრები	22,166,220	25,159,154

18. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები:		
კრედიტორული დავალიანება მიწის შესყიდვიდან	-	5,754,259
ვალდებულებები წინა მფლობელთან	1,595,702	1,581,974
კრედიტორული დავალიანება	1,913,952	1,550,346
გადასახდელი ხელფასები	19,710	19,857
სხვა გადასახდელი	8,464,309	1,978
სულ	11,993,673	8,908,414
მოკლევადიანი არა-ფინანსური ვალდებულებები:		
მიღებული ავანსები	236,549	185,399
სულ	12,230,222	9,093,813

ნ.ბ.მ. მხ. რ.მ.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

2023 და 2022 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. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის აღიარებული ფინანსური ხარჯი შეადგენს 398,319 ლარსა და 426,261 ლარს, შესაბამისად.

2023 წლის 14 ნოემბერს ხელი მოეწერა ოთხმხრივ შეთანხმებას ჯგუფს, მიწის შეძენასთან დაკავშირებულ კრედიტორსა და ორ სხვა კრედიტორს შორის. ამ ნეთინგის შეთანხმების შედეგად, ჯგუფის მიერ მიწის შეძენასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (რომლის მთლიანი ოდენობა შეადგენდა 8,455,476 ლარს ურთიერთობის თარიღის მიხედვით) გადაეცა ორ სხვა კრედიტორს და გამოიწვია სხვა გადასახდელი ვალდებულების აღიარება 8,464,309 ლარის ოდენობით (შენიშვნა 18).

ამ ტრანზაქციის შედეგად აღიარებულ იქნა 92,167 ლარის მოდიფიკაციის მოგება (შენიშვნა 10), რომელიც აღრიცხულია სხვა წმინდა ხარჯებში.

19. ოპერაციები და ტრანზაქციები 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 2023						
საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ დაკავშირებულ მხარეების ნაშთი	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით	
გაცემული სესხები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, მსზ-ს გამოკლებით	-	5,397,987	-	2,522,800	7,920,787	7,920,787
ნასესხები სახსრები სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	55,785	4,850	54,952	553,360	668,947	1,559,634
საიჯარო ვალდებულება	357,722	7,991,586	1,661,767	5,242,674	15,253,749	22,166,220
	-	19,765	153,696	7,640,018	7,813,479	12,230,222
	-	-	129,606	-	129,606	129,606

31 დეკემბერი 2023						
საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ დაკავშირებულ მხარეების ნაშთი	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით	
ამონაგები	67	4,111	3,109	255,872	263,159	3,902,240
ფინანსური შემოსავალი	-	29,064	-	167,346	196,410	196,410
ფინანსური ხარჯი	146,086	701,467	8,205	3,619	859,377	2,752,907

თ.ჩ.მ. მხარე

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი 2022						
საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვე შ	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები	სულ დაკავშირებ ული მხარეების ნაშთი	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებუ ლი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით	
გაცემული სესხები სავაჭრო და სხვა	-	-	256,854	2,635,724	2,892,578	2,892,578
დებიტორული დავალიანება, მსზ-ს გამოკლებით	59,106	-	480,906	482,178	1,022,190	1,679,220
ნასესხები სახსრები სავაჭრო და სხვა	1,122,197	7,487,641	3,797,669	3,357,653	15,765,160	25,159,154
კრედიტორული დავალიანება	-	32,203	219,891	1,857,371	2,109,465	9,093,813
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	184,301	184,301	250,807

31 დეკემბერი 2022						
საბოლოო აქციონერი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვე შ	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები	სულ დაკავშირებ ული მხარეების ნაშთი	მთლიანი კატეგორია კონსოლიდირებუ ლი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით	
ამონაგები	-	-	12,674	-	12,674	4,672,618
ფინანსური შემოსავალი	-	-	20,993	144,654	165,647	165,647
ფინანსური ხარჯი	165,955	333,649	200,705	85,611	785,920	2,067,180

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში შეადგინა 289,379 ლარი და 279,855 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.

6-80 25.11.23

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირითსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელი, 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 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 დისკონტირდება 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.

განგარიშების კოეფიციენტი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნასესხები სახსრები	22,166,220	25,159,154
ფული და ფულის ექვივალენტები	(121,201)	(58,633)
წმინდა ნასესხები სახსრები	<u>22,045,019</u>	<u>25,100,521</u>
კაპიტალი	(18,990,870)	(13,623,100)
წმინდა ვალი საკუთარი კაპიტალის მიმართ	-1.16	-1.84

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 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	121,201	58,633
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,559,634	1,679,220
გაცემული სესხები	<u>7,920,787</u>	<u>2,892,578</u>
სულ ფინანსური აქტივები	<u>9,601,622</u>	<u>4,630,431</u>
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	22,166,220	25,159,154
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,993,673	8,908,414
საიჯარო ვალდებულება	<u>129,606</u>	<u>250,807</u>
სულ ფინანსური ვალდებულებები	<u>34,289,499</u>	<u>34,318,375</u>

6.6.6 2023.12.31

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 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 2023 სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	121,201	-	-	121,201
გაცემული სესხები	7,920,787	-	-	7,920,787
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,401,783	27,638	130,213	1,559,634
სულ ფინანსური აქტივები	9,443,771	27,638	130,213	9,601,622
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	22,166,220	-	-	22,166,220
საიჯარო ვალდებულება	129,606	-	-	129,606
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,916,116	3,949	73,608	11,993,673
სულ ფინანსური ვალდებულებები	34,211,942	3,949	73,608	34,289,499
წმინდა პოზიცია	(24,768,171)	23,689	56,605	(24,687,877)
	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
საიჯარო ვალდებულება	250,807	-	-	250,807
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8,804,201	17,098	87,115	8,908,414
სულ ფინანსური ვალდებულებები	34,214,162	17,098	87,115	34,318,375
წმინდა პოზიცია	(29,793,053)	110,681	(4,665)	(29,687,944)

ნიმუში

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტსი“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი 2023	აშშ დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/ აშშ	ლარი/ აშშ	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
	დოლარი + 20%	დოლარი + 20%		
მოგება/(ზარალი)				
გადასახადამდე	(440,540)	440,540	(2,285)	2,285
31 დეკემბერი 2022	აშშ დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/ აშშ	ლარი/ აშშ	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
	დოლარი + 20%	დოლარი + 20%		
მოგება/(ზარალი)				
გადასახადამდე	(3,688,875)	3,688,875	(4,456)	4,456

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 არაწრფივია 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 შემოქმედების 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 თვალსაზრისის 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.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ჯგუფი ზომავს შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

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

ნ. ნი მახარაძე

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტის“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

ჯგუფს ამჟამად არ აქვს სხვა სავალო ინსტრუმენტი, შესაბამისად, ეს დოკუმენტი არ აღწერს მსხ-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 მალისხმევას. ჯგუფმა განისაზღვრა მსხ, 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 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 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, 2023 და 2022 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 2023					
ნასესხები სახსრები	2,782,220	25,087,408	226,734	28,096,362	22,166,220
საიჯარო ვალდებულებები	135,094	-	-	135,094	129,606
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,993,673	-	-	11,993,673	11,993,673
	14,910,987	25,087,408	226,734	40,225,129	34,289,499
31 დეკემბერი 2022					
ნასესხები სახსრები	8,093,851	18,987,247	556,174	27,637,272	25,159,154
საიჯარო ვალდებულებები	135,727	135,727	-	271,454	250,807
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9,368,755	-	-	9,368,755	8,908,414
	17,929,426	19,122,974	556,174	37,608,574	34,649,468

ნიმ მასარიძე

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

21. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონია არსებითი პირობითი ვალდებულებები.

სამართლებრივი დავები. 2023 და 2022 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 ექვემდებარება დააყენოს. ამის გამო ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები, საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა 3 წელი.

საპერავადი 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 გადაიხარდა ქვეყნებს შორის სრულმასშტაბიან ომში.

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

საქართველოს ეკონომიკის ორი ძირითადი სექტორი – ღვინის წარმოება და ტურიზმის ინდუსტრია – მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული რუსეთის ბაზარზე. 2023 წელს საქართველოდან ექსპორტირებული ღვინის ღირებულებამ შეადგინა 259 მილიონი აშშ დოლარი, რაც ბოლო წლების ყველაზე მაღალი მაჩვენებელია. რუსეთი დარჩა ქართული ღვინის ყველაზე დიდ ბაზრად – 62,282.75 ტონა ღვინო ექსპორტირებული იქნა, საერთო ღირებულებით 168 მილიონი აშშ დოლარი. ტურიზმის სფეროში რუსეთი ასევე მნიშვნელოვან წილს იკავებს ვიზიტორებში და შეადგენს ჯამური ვიზიტორების 23.2%-ს.

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.

6.5m 26/11/20

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ და შვილობილები

მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მმართველობის ანგარიში

ქვეყნის მიმოხილვა

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

2023 წელს საქართველოდან ექსპორტირებული იქნა 89.5 მილიონი ლიტრი ღვინო 60-ზე მეტ ქვეყანაში. მიუხედავად იმისა, რომ ეს რაოდენობა ოდნავ შემცირდა 2022 წელთან შედარებით, ექსპორტირებული ღვინის შემოსავალმა მიაღწია რეკორდულ \$259 მილიონს, რაც წლიურად 2.7%-იან ზრდას წარმოადგენს. ექსპორტის ბაზრები მოიცავდა როგორც ტრადიციულ, ისე ახალ მიმართულებებს, რაც მიუთითებს საქართველოს მზარდ პოზიციაზე გლობალურ ღვინის ინდუსტრიაში.

ექსპორტის განაწილება იყო შემდეგი: 64% რუსეთში (\$166 მილიონი); 7% პოლონეთში (\$18 მილიონი); 5% ჩინეთში (\$13 მილიონი); 4% აშშ-ში (\$10 მილიონი); და 3% ყაზახეთში (\$8 მილიონი). მნიშვნელოვანი ზრდა დაფიქსირდა ჩრდილოეთ ამერიკისა და ევროპის ბაზრებზე, მაგალითად, აშშ-ში, გერმანიაში და კანადაში.

ჯგუფის მიმოხილვა

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 შეიძინა 100%-იანი წილი შემდეგ ორ კომპანიაში: შპს „თელავი დისტრილერი“ 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 დისტრილერი“ (50%), შპს „შილდა დისტრილერი“ (50%) და შპს „ღვინის კულტურა“ (50%). 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ შპს „თელავი დისტრილერი“ მიყიდა შპს „ლენდეგას“ (შენიშვნა 5).

6 პი მის 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.

ნიმუხი 2023 წლის

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“ და შვილობილები

მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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

- კაკაბაძის ხაზი - ღვინის ეტიკეტზე გამოსახულია ცნობილი ქართველი მხატვრის დავით კაკაბაძის (1889-1952) ფერადი პეიზაჟები. ჯგუფს აქვს ექსკლუზიური უფლება დავით კაკაბაძის ნახატების ეტიკეტზე რეპროდუცირებასთან დაკავშირებით მხატვრის ოჯახის თანხმობით.
- რუსთაველის ხაზი - იწარმოება პრემიუმ ტიპის ღვინოები: ცოლიკაური, შარდონე, კრაზუნა, ქვევრის საფერავი, უსახელოური
- კირკე - საფერავისგან და 4 ტიპის ღვინისგან მიღებული კრაფტ ღვინო. ყურძენი იკრიფება დამით ძველი ქართული ტრადიციის შესაბამისად.
- ლითერმენი - ღვინის ბრენდი ახალგაზრდა თაობისთვის, მარტივი დიზაინითა და უნიკალური გემოთი.

2023 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.

ნ.ბ. მ.ბ.რ.ბ.

შპს „სმარტ კაპიტალ სფირიტისი“ და შვილობილები

მმართველობითი ანგარიშგება

2023 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 სახელით:

ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
13 დეკემბერი 2024

მთარგმნელი: ნინო მახარაძე

ნინო მახარაძე

Smart Capital Spirits LLC and Subsidiaries

Consolidated Financial Statements, Management Report
and Independent Auditor's Report
For the Year ended 31 December 2023

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 2023	1
Independent auditor's report	2-4
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023:	
CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME	5
CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	6
CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	7
CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS	8
Notes to the Consolidated Financial statements	
1. General information	9
2. Application of new and revised international financial reporting standards	9
3. Basis of presentation and material accounting policy information	14
4. Critical accounting judgements and key sources of estimation uncertainty	25
5. Discontinued operations	26
6. Revenue	27
7. Cost of sales	28
8. Selling and distribution expenses	28
9. General and administrative expenses	28
10. Other expense, net	29
11. Property, plant and equipment	30
12. Right of use assets and lease liabilities	31
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 consolidated 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 2023

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 2023 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 2023 were approved by management on 13 December 2024.

On behalf of Management:

Natia Chkhartishvili
Director

Tbilisi, Georgia
13 December 2024

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 2023, 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 2023, and notes to the consolidated financial statements, including a summary of material 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 2023, 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 these requirements. 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.

© 2024 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 of Smart Capital Spirits LLC (hereinafter referred to as the "Group") 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 read the Management Report and based on the work done we have concluded that:

- The information given in the Management Report for the year ended 31 December 2023 is materially consistent with the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2023 and with our knowledge obtained in the audit; and
- The Management Report includes the Information required by Article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.

Shota Nanitashvili
On behalf of Deloitte and Touche LLC
13 December 2024
Tbilisi, Georgia

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in Georgian Lari)

	Notes	2023	2022
Revenue	6	3,902,240	4,672,618
Cost of sales	7	(3,744,972)	(3,722,889)
Gross profit		157,268	949,729
Selling and distribution expenses	8	(1,039,429)	(1,386,393)
General and administrative expenses	9	(1,406,608)	(1,255,966)
Finance income		196,410	165,647
Finance expense	12, 17, 18	(2,752,907)	(2,067,180)
Grant income		24,812	75,401
Gain from disposal of subsidiary	5	-	345,774
Other expense, net	10	(684,064)	(11,486)
Impairment losses on financial assets	13,15	(113,901)	(17,043)
Foreign exchange gain, net	20	683,667	2,533,722
Loss before income tax		(4,934,752)	(667,795)
Income tax expense		-	-
Loss for the year from continuing operations		(4,934,752)	(667,795)
Loss from discontinued operations		-	(58,197)
Loss for the year		(4,934,752)	(725,992)
other comprehensive income		-	-
Total comprehensive loss		(4,934,752)	(725,992)
Attributable to:			
Owners of the Group		(4,936,693)	(719,649)
Non-controlling interest		1,941	(6,343)
		(4,934,752)	(725,992)

On behalf of management:

Natia Chkhartishvili
Director

Tbilisi, Georgia
13 December 2024

The notes on pages 9-44 form an integral part of these consolidated financial statements.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AS AT 31 DECEMBER 2023

(in Georgian Lari)

	Notes	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS:			
NON-CURRENT ASSETS:			
Property, plant and equipment	11	2,093,607	10,265,322
Right of use assets	12	122,544	245,087
Investment in joint venture		71,315	71,315
Intangible assets		44,883	71,201
Issued loans, long-term	13	7,920,787	2,872,739
Total non-current assets		10,253,136	13,525,664
CURRENT ASSETS:			
Inventories	14	3,797,337	5,345,622
Issued loans, short-term	13	-	19,839
Trade and other receivables	15	1,559,634	1,679,220
Prepayments		41,293	582,789
Cash and cash equivalents		121,201	58,633
Total current assets		5,519,465	7,686,103
TOTAL ASSETS		15,772,601	21,211,767
EQUITY AND LIABILITIES			
EQUITY:			
Contributed capital	16	3,208,772	3,641,790
Accumulated losses		(22,212,148)	(17,275,455)
Accumulated loss attributable to owners of the Group		(19,003,376)	(13,633,665)
Non-controlling interest		12,506	10,565
TOTAL ACCUMULATED LOSS		(18,990,870)	(13,623,100)
NON-CURRENT LIABILITIES:			
Borrowed funds, long-term	17	19,815,234	14,645,765
Lease liability, long-term	12	-	111,357
Total non-current liabilities		19,815,234	14,757,122
CURRENT LIABILITIES			
Borrowed funds, short-term	17	2,350,986	10,513,389
Taxes payable		237,423	331,093
Lease liability, short-term	12	129,606	139,450
Trade and other payables	18	12,230,222	9,093,813
Total current liabilities		14,948,237	20,077,745
TOTAL LIABILITIES		34,763,471	34,834,867
TOTAL OWNERS' EQUITY AND LIABILITIES		15,772,601	21,211,767

On behalf of the management

Natia Chkhartishvili
Director

Tbilisi, Georgia
13 December 2024

The notes on pages 9-44 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 2023 (in Georgian Lari)

	Note	Contributed capital	Accumulated loss	Accumulated loss attributable to owner of the group	Minority interest	Total accumulated losses
Balance at 1 January 2022		10,651,271	(23,650,137)	(12,998,866)	16,908	(12,981,958)
Total comprehensive 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)
Total comprehensive loss for the year		-	(4,936,693)	(4,936,693)	1,941	(4,934,752)
Reduction to capital	16	(433,018)	-	(433,018)	-	(433,018)
Balance at 31 December 2023		3,208,772	(22,212,148)	(19,003,376)	12,506	(18,990,870)

On behalf of management:

Natia Chkhartishvili
Director

Tbilisi, Georgia
13 December 2024

The notes on pages 9-44 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 2023
(in Georgian Lari)**

	Note	2023	2022
Loss before income tax			
Adjustments for:		(4,934,752)	(725,992)
Finance income			
Finance expenses		(196,410)	(165,647)
Modification gain	12,17,18	2,752,907	2,067,180
Share of results in investments	10	(92,167)	-
Impairment losses recognized on prepayments		-	32,885
Impairment losses on financial assets		-	12,721
Inventory write off	13,15	113,901	17,043
(Recovery)/provision for damaged and outdated inventory	10	244,571	-
Depreciation and amortisation		(32,116)	64,199
Loss from disposal of PPE		356,493	321,497
Gain from disposal of subsidiary	10	516,903	6,797
Gain from cancellation of lease	5	-	(345,774)
Net foreign exchange gain, net	12	-	(6,617)
	20	(683,667)	(2,533,722)
Cash outflow from operating activities before changes in operating assets and liabilities		(1,954,337)	(1,255,430)
Movements in working capital:			
Change in trade receivables		381,826	641,137
Change in prepayments		541,496	(469,926)
Change in inventories		1,335,830	(341,970)
Change in taxes payable		(93,670)	46,852
Change in trade and other payables		(18,628)	(1,467,607)
Cash received from/(used in) operations		192,517	(2,846,944)
Interest paid	12, 17	(366,956)	(634,952)
Net cash used in operating activities		(174,439)	(3,481,896)
Cash flows from investing activities			
Capital expenditure on property, plant and equipment		(27,853)	(32,843)
Proceeds from the disposal of property, plant and equipment		7,854,550	-
Cash received from disposal of subsidiary		-	1,124,460
Issued Loan		(5,610,394)	(2,421,991)
Repayment of issued loans		749,808	61,920
Net cash received from/(used in) investing activities		2,966,111	(1,268,454)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowed funds	17	10,188,363	13,207,348
Repayment of borrowed funds	17	(12,365,720)	(8,390,395)
Repayment of lease liability, principal	12	(117,542)	(129,701)
Contributions to capital	16	-	84,850
Decrease of capital	16	(433,018)	-
Net cash (used in)/received from financing activities		(2,727,917)	4,772,102
Net increase in cash and cash equivalents		63,755	21,752
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		58,633	52,851
Effects of exchange rate changes on the cash balances held in foreign currencies		(1,187)	(15,970)
Cash and cash equivalents at the end of the year		121,201	58,633
On behalf of Management:			

Natia Chkhartishvili
Director
Tbilisi, Georgia
13 December 2024

The notes on pages 9-44 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 2023 (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 2023	Ownership interest 31 December 2022	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
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 2023 and 2022 the ultimate shareholders of the Group were: Mikheil Chkhartishvili – 50% and Natia Chkhartishvili – 50%.

2. Application of new and revised international financial reporting standards

In the current year, there are a number of amendments to IFRS Accounting Standards issued by the International Accounting Standards Board (IASB) that are mandatorily effective for an accounting period that begins on or after 1 January 2023. Their adoption has not had any material impact on the disclosures or on the amounts reported in these consolidated financial statements.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(in Georgian Lari)

IFRS 17 Insurance Contracts (including the June 2020 and December 2021 Amendments to IFRS 17)	IFRS 17 establishes the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of insurance contracts and supersedes IFRS 4 Insurance Contracts. IFRS 17 outlines a general model, which is modified for insurance contracts with direct participation features, described as the variable fee approach. The general model is simplified if certain criteria are met by measuring the liability for remaining coverage using the premium allocation approach. The general model uses current assumptions to estimate the amount, timing and uncertainty of future cash flows and it explicitly measures the cost of that uncertainty. It takes into account market interest rates and the impact of policyholders' options and guarantees. The Group does not have any contracts that meet the definition of an insurance contract under IFRS 17.
Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements—Disclosure of Accounting Policies	The Group has adopted the amendments to IAS 1 for the first time in the current year. The amendments change the requirements in IAS 1 with regard to disclosure of accounting policies. The amendments replace all instances of the term 'significant accounting policies' with 'material accounting policy information'. Accounting policy information is material if, when considered together with other information included in an entity's consolidated financial statements, it can reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose consolidated financial statements make on the basis of those consolidated financial statements. The supporting paragraphs in IAS 1 are also amended to clarify that accounting policy information that relates to immaterial transactions, other events or conditions is immaterial and need not be disclosed. Accounting policy information may be material because of the nature of the related transactions, other events or conditions, even if the amounts are immaterial. However, not all accounting policy information relating to material transactions, other events or conditions is itself material. The IASB has also developed guidance and examples to explain and demonstrate the application of the 'four-step materiality process' described in IFRS Practice Statement 2.
Amendments to IAS 12 Income Taxes—Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction	The amendments to IAS 12 introduce a further exception from the initial recognition exemption. Under the amendments, an entity does not apply the initial recognition exemption for transactions that give rise to equal taxable and deductible temporary differences. Depending on the applicable tax law, equal taxable and deductible temporary differences may arise on initial recognition of an asset and liability in a transaction that is not a business combination and affects neither accounting profit nor taxable profit. Following the amendments to IAS 12, an entity is required to recognise the related deferred tax asset and liability, with the recognition of any deferred tax asset being subject to the recoverability criteria in IAS 12. The Group does not apply deferred tax method.
Amendments to IAS 12 Income Taxes—International Tax Reform—Pillar Two Model Rules	The IASB amends the scope of IAS 12 to clarify that the Standard applies to income taxes arising from tax law enacted or substantively enacted to implement the Pillar Two model rules published by the OECD, including tax law that implements qualified domestic minimum top-up taxes described in those rules. The amendments introduce a temporary exception to the accounting requirements for deferred taxes in IAS 12, so that an entity would neither recognise nor disclose information about deferred tax assets and liabilities related to Pillar Two income taxes. Following the amendments, the Group is required to disclose that it has applied the exception and to disclose separately its current tax expense (income) related to Pillar Two income taxes. The Group does not apply deferred tax method.
Amendments to IAS 8	The Group has adopted the amendments to IAS 8 for the first time in the current year. The

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors— Definition of Accounting Estimates	amendments replace the definition of a change in accounting estimates with a definition of accounting estimates. Under the new definition, accounting estimates are “monetary amounts in consolidated financial statements that are subject to measurement uncertainty”. The definition of a change in accounting estimates was deleted.
--	--

At the date of authorisation of these consolidated financial statements, the Group has not applied the following new and revised IFRS Accounting Standards that have been issued but are not yet effective and in some cases, had not yet been adopted by the relevant body:

Amendments to IFRS 10 and IAS 28	Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture
Amendments to IAS 1	Classification of Liabilities as Current or Non-current
Amendments to IAS 1	Non-current Liabilities with Covenants
Amendments to IAS 7 and IFRS 7	Supplier Finance Arrangements
Amendments to IFRS 16	Lease Liability in a Sale and Leaseback

The directors do not expect that the adoption of the Standards listed above will have a material impact on the consolidated financial statements of the Group in future periods, except if indicated below.

Amendments to IFRS 10 Consolidated Financial Statements and IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures—Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture

The amendments to IFRS 10 and IAS 28 deal with situations where there is a sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. Specifically, the amendments state that gains or losses resulting from the loss of control of a subsidiary that does not contain a business in a transaction with an associate or a joint venture that is accounted for using the equity method, are recognised in the parent’s profit or loss only to the extent of the unrelated investors’ interests in that associate or joint venture. Similarly, gains and losses resulting from the remeasurement of investments retained in any former subsidiary (that has become an associate or a joint venture that is accounted for using the equity method) to fair value are recognised in the former parent’s profit or loss only to the extent of the unrelated investors’ interests in the new associate or joint venture. The effective date of the amendments has yet to be set by the IASB; however, earlier application of the amendments is permitted.

The directors of the Group anticipate that the application of these amendments may have an impact on the consolidated financial statements in future periods should such transactions arise.

Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements—Classification of Liabilities as Current or Non-current

The amendments to IAS 1 published in January 2020 affect only the presentation of liabilities as current or non-current in the statement of financial position and not the amount or timing of recognition of any asset, liability, income or expenses, or the information disclosed about those items. The amendments clarify that the classification of liabilities as current or non-current is based on rights that are in existence at the end of the reporting period, specify that classification is unaffected by expectations about whether an entity will exercise its right to defer settlement of a liability, explain that rights are in existence if covenants are complied with at the end of the reporting period, and introduce a definition of ‘settlement’ to make clear that settlement refers to

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

the transfer to the counterparty of cash, equity instruments, other assets or services.

The amendments are applied retrospectively for annual periods beginning on or after 1 January 2024, with early application permitted. The IASB has aligned the effective date with the 2022 amendments to IAS 1. If an entity applies the 2020 amendments for an earlier period, it is also required to apply the 2022 amendments early.

The directors of the Group anticipate that the application of these amendments may have an impact on the consolidated financial statements in future periods.

Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements—Non-current Liabilities with Covenants

The amendments specify that only covenants that an entity is required to comply with on or before the end of the reporting period affect the entity's right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting date (and therefore must be considered in assessing the classification of the liability as current or noncurrent). Such covenants affect whether the right exists at the end of the reporting period, even if compliance with the covenant is assessed only after the reporting date (e.g. a covenant based on the entity's financial position at the reporting date that is assessed for compliance only after the reporting date).

The IASB also specifies that the right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting date is not affected if an entity only has to comply with a covenant after the reporting period. However, if the entity's right to defer settlement of a liability is subject to the entity complying with covenants within twelve months after the reporting period, an entity discloses information that enables users of financial statements to understand the risk of the liabilities becoming repayable within twelve months after the reporting period. This would include information about the covenants (including the nature of the covenants and when the entity is required to comply with them), the carrying amount of related liabilities and facts and circumstances, if any, that indicate that the entity may have difficulties complying with the covenants. The amendments are applied retrospectively for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024. Earlier application of the amendments is permitted. If an entity applies the amendments for an earlier period, it is also required to apply the 2020 amendments early.

The directors of the Group anticipate that the application of these amendments may have an impact on the Group's consolidated financial statements in future periods.

Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures—Supplier Finance Arrangements

The amendments add a disclosure objective to IAS 7 stating that an entity is required to disclose information about its supplier finance arrangements that enables users of financial statements to assess the effects of those arrangements on the entity's liabilities and cash flows. In addition, IFRS 7 was amended to add supplier finance arrangements as an example within the requirements to disclose information about an entity's exposure to concentration of liquidity risk. The term 'supplier finance arrangements' is not defined. Instead, the amendments describe the characteristics of an arrangement for which an entity would be required to provide the information.

To meet the disclosure objective, an entity will be required to disclose in aggregate for its supplier

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

finance arrangements:

- The terms and conditions of the arrangements
- The carrying amount, and associated line items presented in the entity's statement of financial position, of the liabilities that are part of the arrangements
- The carrying amount, and associated line items for which the suppliers have already received payment from the finance providers
- Ranges of payment due dates for both those financial liabilities that are part of a supplier finance arrangement and comparable trade payables that are not part of a supplier finance arrangement
- Liquidity risk information

The amendments, which contain specific transition reliefs for the first annual reporting period in which an entity applies the amendments, are applicable for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024. Earlier application is permitted.

Amendments to IFRS 16 Leases - Lease Liability in a Sale and Leaseback

The amendments to IFRS 16 add subsequent measurement requirements for sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale. The amendments require the seller-lessee to determine 'lease payments' or 'revised lease payments' such that the seller-lessee does not recognise a gain or loss that relates to the right of use retained by the seller-lessee, after the commencement date.

The amendments do not affect the gain or loss recognised by the seller-lessee relating to the partial or full termination of a lease. Without these new requirements, a seller-lessee may have recognised a gain on the right of use it retains solely because of a remeasurement of the lease liability (for example, following a lease modification or change in the lease term) applying the general requirements in IFRS 16. This could have been particularly the case in a leaseback that includes variable lease payments that do not depend on an index or rate.

As part of the amendments, the IASB amended an Illustrative Example in IFRS 16 and added a new example to illustrate the subsequent measurement of a right-of-use asset and lease liability in a sale and leaseback transaction with variable lease payments that do not depend on an index or rate. The illustrative examples also clarify that the liability, that arises from a sale and leaseback transaction that qualifies as a sale applying IFRS 15, is a lease liability.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024. Earlier application is permitted. If a seller-lessee applies the amendments for an earlier period, it is required to disclose that fact.

A seller-lessee applies the amendments retrospectively in accordance with IAS 8 to sale and leaseback transactions entered into after the date of initial application, which is defined as the beginning of the annual reporting period in which the entity first applied IFRS 16.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

3. Basis of presentation and material accounting policy information

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 2023 and 2022 the Group shows accumulated loss of GEL 18,990,870 and GEL 13,623,100, respectively.

As at 31 December 2023 and 2022 total current liability exceeds total current assets by GEL 9,428,772 and GEL 12,391,642, respectively. In addition as at 31 December 2023 and 31 December 2022 the total of borrowings and trade and other payables in the amount of GEL 10,734,075 and GEL 8,710,339 respectively, are from related parties and are classified as short-term.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

Furthermore, during the year ended 31 December 2023 and 2022 the Group shows loss of GEL 4,934,752 and GEL 725,992 and negative cash flows from operating activities in the amount of GEL 174,439 and GEL 3,481,896, respectively.

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

- The Group and related parties are managed by common management, terms and conditions of maturities and payments of loans and other liabilities from related parties are easily negotiable and Group can extend maturity of the loans and payables in case of financial difficulties. As at 31 December 2023 and 13 December 2024, excluding loans and payables to related parties in the amount of GEL 10,475,825 and GEL 10,050,490 (unaudited), total current assets exceed total current liabilities by GEL 1,047,053 and GEL 621,718 (unaudited) 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 channel by obtaining new client which represents big supermarket chain outside of 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 11 December 2024 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.

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

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

- 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.

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

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

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 2023	31 December 2022
GEL/USD	2.6894	2.7020
GEL/EUR	2.9753	2.8844

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 Group recognises revenue when it transfers control of a product or service to a customer. The Group 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.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

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.

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.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

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 2023 and 2022.

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 Group'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.

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

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

	2023	2022
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 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.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

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.

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).

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

- 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.

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.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

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.

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

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

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.

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

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

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.

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 2023 and 2022 expected credit losses for trade and other receivables amounted to GEL 581,602 and GEL 476,989. As at 31 December 2023 and 2022 expected credit losses for issued loans amounted to GEL 23,867 and 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

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

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 2023 and 2022.

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.

On 14 November 2023, four-sided agreement was signed between the Group, the Creditor related to the purchase of agricultural land and two other creditors. As a result of this netting agreement all obligations of the Group (in amount of GEL 8,455,476 as of net-off date) towards the creditor related to purchase of land were transferred to two other creditors and resulted into other payable recognition in amount of GEL 8,464,309 (Note 18).

Based on this transaction modification gain of GEL 92,167 (Note 10) has been recognized, which is recorded in profit and loss under other expenses, net.

As of 31 December 2023 and 2022 trade payables related to the land acquisition equal to nil and GEL 5,754,259.

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	

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

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

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 2023 and 2022, revenue of the Group consisted of:

	2023	2022
Revenue from sales of goods	3,902,240	4,648,601
Other revenue	-	24,017
Total	3,902,240	4,672,618

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

7. Cost of sales

During the years ended 31 December 2023 and 2022, cost of sales of the Group consisted of:

	2023	2022
Cost of sales of goods	3,744,972	3,711,431
Cost of other revenue	-	11,458
Total	3,744,972	3,722,889

8. Selling and distribution expenses

During the years ended 31 December 2023 and 2022, selling and distribution expenses of the Group consisted of:

	2023	2022
Sales and marketing expenses	727,420	853,429
Payroll and related charges	203,266	346,866
Transportation and maintenance costs	66,132	146,075
Other distribution costs	42,611	40,023
Total	1,039,429	1,386,393

9. General and administrative expenses

During the years ended 31 December 2023 and 2022, general and administrative expenses of the Group consisted of:

	2023	2022
Payroll and related charges	729,353	678,010
Depreciation and amortization expenses	230,396	231,105
Business trip expenses	177,248	43,986
Consultation expenses	43,460	83,059
Expenses related to short-term items and low-cost assets	42,646	5,946
Tax expenses	39,010	41,728
Bank charges	38,085	38,713
Insurance expenses	4,564	4,375
Design expenses	3,708	15,224
Impairment losses recognized on prepayments	-	12,721
Other operating expenses	98,138	101,099
Total	1,406,608	1,255,966

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

10. Other expense, net

During the year ended 31 December 2023 and 2022, other expenses, net of the Group consisted of:

	2023	2022
Net loss/(gain) from PPE Realization	516,903	(8,673)
Inventory write-off	244,571	-
Other expense, net	14,757	20,159
Modification gain	(92,167)	-
Total	684,064	11,486

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

11. 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 2022	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
Additions	-	800	2,701	24,352	-	-	27,853
Disposals	(7,991,936)	-	-	-	(21,782)	-	(8,013,718)
As at 31 December 2023	311,730	2,323,297	3,081,701	558,323	56,134	5,182	6,336,367
Accumulated depreciation							
As at 1 January 2022	-	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
Charge for the year	-	106,530	26,514	63,393	10,727	468	207,632
Disposals	-	-	-	-	(21,782)	-	(21,782)
As at 31 December 2023	-	827,062	2,879,187	504,309	28,364	3,838	4,242,760
Net carrying amount							
As at 31 December 2022	8,303,666	1,601,965	226,327	93,055	38,497	1,812	10,265,322
As at 31 December 2023	311,730	1,496,235	202,514	54,014	27,770	1,344	2,093,607

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. The land was sold in 2023. As at 31 December 2023 and 2022, 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 2023 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

12. Right of use assets and lease liabilities

During the years ended 31 December 2023 and 2022 carrying amounts of the right-of-use assets and movement were as follows:

<i>Right-of-use assets</i>	Real Estate
Cost	
At 1 January 2022	645,815
Cancellation	(41,007)
As at 31 December 2022	604,808
Change during the year	-
As at 31 December 2023	604,808
Accumulated depreciation	
At 1 January 2022	248,983
Charge for the year	110,738
At 31 December 2022	359,721
Charge for the year	122,543
At 31 December 2023	482,264
Carrying amount	
31 December 2022	245,087
31 December 2023	122,544

During the years ended 31 December 2023 and 2022 carrying amounts of the lease liability and movement were as follows:

	2023	2022
As of 1 January	250,807	452,754
Cancellation	-	(47,624)
Finance cost	14,706	27,182
Repayment of interest	(14,706)	(27,182)
Repayment of principal	(117,542)	(129,701)
Foreign exchange gain	(3,659)	(24,622)
As of 31 December	129,606	250,807
Current	129,606	139,450
Non-current	-	111,357

13. Issued loans

As at 31 December 2023 and 2022, terms and conditions of issued loans were as follows:

Borrowers	CCY	Interest rate	Maturity	As at 31 December 2023	As at 31 December 2022
Loans issued to related parties	GEL	11%-13%	2026-2028	796,400	-
Loans issued to related parties	USD	9%-10%	2027-2028	7,148,254	2,907,157
Total gross amounts				7,944,654	2,907,157
Less: expected credit loss				(23,867)	(14,579)
Total issued loans				7,920,787	2,892,578

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

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

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

Movement in the ECL	31 December 2023	31 December 2022
Balance at the beginning of the year	14,579	14,579
Impairment expense	9,288	-
Balance at the end of the year	<u>23,867</u>	<u>14,579</u>

14. Inventories

As at 31 December 2023 and 2022, inventories were as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
Raw and packaging materials	1,004,454	1,510,755
Work-in-progress	2,759,047	3,881,145
Finished goods	375,376	332,264
Other inventory	36,925	32,039
Less: allowance for damaged and outdated inventory	(378,465)	(410,581)
Total	<u>3,797,337</u>	<u>5,345,622</u>

The inventory is not pledged as security as at 31 December 2023 and 2022 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 2023 and 2022 in respect of continuing operations was GEL 3,989,543 and GEL 3,787,799, respectively.

15. Trade and other receivables

As at 31 December 2023 and 2022, trade and other receivables consisted of:

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	2,141,236	2,156,209
Less: expected credit loss	(581,602)	(476,989)
Trade receivables, net	<u>1,559,634</u>	<u>1,679,220</u>

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 2023 and 2022, trade receivables from 5 largest debtor consist of 65% in the amount of GEL 1,340,041 and 5 largest debtors consist of 54% in the amount of GEL 1,157,029, respectively.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES
**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)**

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

31 December 2023	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%	68%
Estimated total gross carrying amount at default	71,759	132,005	31,146	68,267	484,226	787,403
Lifetime ECL	1,435	13,200	6,229	34,134	484,226	539,224
Individual Assessment						
ECL rate	8%	2%	2%	6%	2%	3%
Estimated total gross carrying amount at default	56,971	27,822	240,922	339,654	688,464	1,353,833
Lifetime ECL	4,401	562	4,941	20,566	11,908	42,378
Total						
Estimated total gross carrying amount at default	128,730	159,827	272,068	407,921	1,172,690	2,141,236
Lifetime ECL	5,836	13,762	11,170	54,700	496,134	581,602
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	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

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.

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

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.

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 2022	459,946
Impairment charge on expected credit loss	17,043
Balance as at 31 December 2022	476,989
Impairment charge on expected credit loss	104,613
Balance as at 31 December 2023	581,602

16. Contributed capital

During 2023 and 2022, contributions were made by cash in amount of nil and GEL 84,850. During 2023 and 2022, capital was decreased by GEL 433,018 and nil.

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 Group. For details, please see note 5.

As at 31 December 2023 and 2022, contributed capital amounted to GEL 3,208,772 and GEL 3,641,790, respectively.

17. Borrowed funds

As at 31 December 2023 and 2022, terms and conditions of outstanding borrowed funds were as follows:

Borrowed funds:	CCY	Interest rate	Maturity	31 December 2023	31 December 2022
Borrowed funds from related parties	USD	6.3%-9%	2024-2025	5,227,463	7,954,670
Borrowed funds from related parties	GEL	11.2-11.7%	2024-2025	10,026,286	7,810,490
Borrowed funds from financial institutions	USD	6%-11%	2026-2030	2,341,940	6,198,767
Borrowed funds from financial institutions	GEL	121%-14%	2025	1,040,468	-
Borrowed funds from non-related parties	GEL	11%-14%	2027	3,530,063	3,195,227
Total borrowed funds				22,166,220	25,159,154
Short-term portion of loans and borrowing				2,350,986	10,513,389
Long-term portion of loans and borrowing				19,815,234	14,645,765

Borrowed funds from financial institutions have been secured by a pledge over the Group's property, plant and equipment (see Note 11).

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

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

Income from APMA for the year ended 31 December 2023 and 2022, represents was nil and GEL 75,401, respectively, and is classified as grant income.

Movement of borrowings for the year ended 31 December 2023 and 2022 was as follows:

	2023	2022
Net debt at the beginning of the period	25,159,154	23,319,538
Principal addition	10,188,363	13,207,348
Modification gain	(92,167)	-
Interest accrued	2,339,882	1,613,737
Principal paid	(12,365,720)	(8,390,395)
Interest paid	(352,250)	(607,770)
Transfer to Payable	(2,414,488)	-
Disposal of subsidiary	-	(1,973,101)
Foreign exchange adjustments	(296,554)	(2,010,203)
Net debt at the end of the period	22,166,220	25,159,154

The borrowings are repayable as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
Due within 12 months	2,350,986	10,513,389
Due within 1-5 year	17,473,294	9,393,934
Due within than 5 years	2,341,940	5,251,831
Total loans and borrowings	22,166,220	25,159,154

18. Trade and other payables

At 31 December 2023 and 2022, trade and other payables were as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
Short-term financial liabilities:		
Trade payable from acquisition of Land	-	5,754,259
Payables to the previous owner	1,595,702	1,581,974
Trade payables	1,913,952	1,550,346
Salary payables	19,710	19,857
Other payables	8,464,309	1,978
Total	11,993,673	8,908,414
Short-term non-financial liabilities:		
Advances received	236,549	185,399
Total	12,230,222	9,093,813

As at 31 December 2023 and 2022, the Group has payables to the previous owners of Georgian Vine and Wine Company LLC for its share in the Company.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

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 2023 and 2022 amounts to GEL 398,319 and GEL 426,261, respectively.

On 14 November 2023, four-sided agreement was signed between the Group, the Creditor related to the purchase of agricultural land and two other creditors. As a result of this netting agreement all obligations of the Group (in amount of GEL 8,455,476 as of net-off date) towards the creditor related to purchase of land were transferred to two other creditors and resulted into other payable recognition in amount of GEL 8,464,309.

Based on this transaction modification gain of GEL 92,167 (Note 10) has been recognized, which is recorded in profit and loss under other expenses, net.

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 2023						
	Ultimate Shareholder	Parent Company	Entities under common control	Other Related Parties	Total related party balance	Total category as per the financial statements caption
Issued loans	-	5,397,987	-	2,522,800	7,920,787	7,920,787
Trade and other receivables, net of ECL	55,785	4,850	54,952	553,360	668,947	1,559,634
Borrowed funds	357,722	7,991,586	1,661,767	5,242,674	15,253,749	22,166,220
Trade and other payables	-	19,765	153,696	10,059,037	10,232,498	12,230,222
Lease liability	-	-	-	129,606	129,606	129,606

31 December 2023						
	Ultimate Shareholder	Parent Company	Entities under common control	Other Related Parties	Total related party balance	Total category as per the financial statements caption
Revenue	67	4,111	3,109	255,872	263,159	3,902,240
Finance income	-	29,064	-	167,346	196,410	196,410
Finance expense	146,086	701,467	8,205	3,619	859,377	2,752,907

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

31 December 2022						
	Ultimate Shareholder	Parent Company	Entities under common control	Other Related Parties	Total related party balance	Total category as per the financial statements caption
Issued loans	-	-	256,854	2,635,724	2,892,578	2,892,578
Trade and other receivables, net of ECL	59,106	-	480,906	482,178	1,022,190	1,679,220
Borrowed funds	1,122,197	7,487,641	3,797,669	3,357,653	15,765,160	25,159,154
Trade and other payables	-	32,203	219,891	1,857,371	2,109,465	9,093,813
Lease liability	-	-	-	184,301	184,301	250,807

31 December 2022						
	Ultimate Shareholder	Parent Company	Entities under common control	Other Related Parties	Total related party balance	Total category as per the financial statements caption
Revenue	-	-	12,674	-	12,674	4,672,618
Finance income	-	-	20,993	144,654	165,647	165,647
Finance expense	165,955	333,649	200,705	85,611	785,920	2,067,180

Compensation of key management personnel

The remuneration of key management personnel during the year 2023 and 2022 was GEL 289,379 and GEL 279,855, 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 Group 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

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

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.

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

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Borrowings	22,166,220	25,159,154
Cash and cash equivalents	(121,201)	(58,633)
Net borrowings	<u>22,045,019</u>	<u>25,100,521</u>
Equity	(18,990,870)	(13,623,100)
Net debt to equity ratio	-1.16	-1.84

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.

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Financial assets		
Cash and cash equivalents	121,201	58,633
Trade and other accounts receivable	1,559,634	1,679,220
Issued Loans	7,920,787	2,892,578
Total financial assets	<u>9,601,622</u>	<u>4,630,431</u>
	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Financial liabilities		
Borrowings	22,166,220	25,159,154
Trade and other accounts payable	11,993,673	8,908,414
Lease liability	129,606	250,807
Total financial liabilities	<u>34,289,499</u>	<u>34,318,375</u>

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

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

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.

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

	Georgia	Other non-OECD countries	OECD Countries	31 December 2023 Total
Financial assets				
Cash and cash equivalents	121,201	-	-	121,201
Loans issued	7,920,787	-	-	7,920,787
Trade and other accounts receivable	1,401,783	27,638	130,213	1,559,634
Total financial assets	9,443,771	27,638	130,213	9,601,622
Financial liabilities				
Borrowings	22,166,220	-	-	22,166,220
Lease liability	129,606	-	-	129,606
Trade and other accounts payable	11,916,116	3,949	73,608	11,993,673
Total financial liabilities	34,211,942	3,949	73,608	34,289,499
Net position	(24,768,171)	23,689	56,605	(24,687,877)
	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
Lease liability	250,807	-	-	250,807
Trade and other accounts payable	8,804,201	17,098	87,115	8,908,414
Total financial liabilities	34,214,162	17,098	87,115	34,318,375
Net position	(29,793,053)	110,681	(4,665)	(29,687,944)

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 2023 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

The carrying amounts of the Group's foreign currency denominated monetary assets and liabilities as at 31 December 2023 and 2022 were as follows:

		31 December 2023	
		USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL
Financial assets			
Loans issued	7,148,254	-	
Trade and other accounts receivable	396,417	47,174	
Total financial assets	7,544,671	47,174	
Financial liabilities			
Borrowings	7,569,403	-	
Lease liability	129,606	-	
Trade and other payables	2,048,360	58,601	
Total financial liabilities	9,747,369	58,601	
Total net position	(2,202,698)	(11,427)	
		31 December 2022	
		USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL
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)	

Foreign exchange gain, net for the years ended 31 December 2023 and 2022 amounted GEL 683,667 and 2,533,722, respectively.

The table below details the Group's sensitivity to strengthening/weakening of functional currency against foreign currencies by 20% as at 31 December 2023 and 2022. The analysis was applied to monetary items at the reporting date denominated in respective currencies.

As at 31 December 2023	USD impact		EUR impact	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss) before tax	(440,540)	440,540	(2,285)	2,285

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

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)	4,456

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

SMART CAPITAL SPIRITS LLC AND SUBSIDIARIES

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (in Georgian Lari)

the financial instrument. For approach of PD estimations the Group uses historical PDs produced by the rating agencies.

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 2023 and 2022. 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.

	Less than 1 year	1 - 5 year	5+ years	Total	Carrying amount
31 December 2023					
Borrowings	2,782,220	25,087,408	226,734	28,096,362	22,166,220
Lease liability	135,094	-	-	135,094	129,606
Trade and other accounts payable	11,993,673	-	-	11,993,673	11,993,673
	<u>14,910,987</u>	<u>25,087,408</u>	<u>226,734</u>	<u>40,225,129</u>	<u>34,289,499</u>

	Less than 1 year	1 - 5 year	5+ years	Total	Carrying amount
31 December 2022					
Borrowings	11,128,045	15,953,053	556,174	27,637,272	25,159,154
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>20,632,527</u>	<u>16,088,780</u>	<u>556,174</u>	<u>37,277,481</u>	<u>34,318,375</u>

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

21. Commitments and contingencies

Commitments – The Group had no material commitments outstanding as at 31 December 2023 and 2022.

Legal proceedings - As at 31 December 2023 and 2022, 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. In 2023, Georgia exported wine valued at USD 259 million, marking the highest export figure in recent years. Russia remained the largest market for Georgian wine, with 62,282.75 tons exported, worth USD 168 million. In Tourism Russia also account for significant portion of travelers, making up 23.2% of total visitors.

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.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(in Georgian Lari)

22. Events after the reporting period

During 2024 the Group has received additional funding of GEL 1,254,910 from Ultimate Parent and repaid borrowed funds from Ultimate Parent of GEL 485,990.

During 2024 the Group has received short-term loans from local commercial bank in amount of GEL 2,363,000 and repaid amounts of GEL 1,844,759.

During 2024 the contributed capital was increased by GEL 1,000,000 and decreased by GEL 1,959,672.

23. Approval of consolidated financial statements

The consolidated financial statements were approved by management and authorized for issue on 13 December 2024.

**MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(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 89.5 million liters of wine to over 60 countries in 2023. Although this represents a slight decline in volume compared to 2022, revenue from exported wine reached a record \$259 million, marking a 2.7% increase year-over-year. The export markets included both traditional and emerging destinations, showcasing Georgia's growing presence in the global wine industry.

The distribution of exports was as follows: 64% to Russia, with revenue of \$166 million; 7% to Poland (\$18 million); 5% to China (\$13 million); 4% to the United States (\$10 million); and 3% to Kazakhstan (\$8 million). Significant growth was also observed in exports to North American and European markets, such as the USA, Germany, and Canada

OVERVIEW OF THE GROUP

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).

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 2023 (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 2023, no acquisition of own shares were made by the Group.

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

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

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

The key risks and uncertainties are related to the followings:

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

**MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(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.

On behalf of management:

Natia Chkhartishvili
Director

Tbilisi, Georgia
13 December 2024

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241656038



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

16.12.2024 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

17996335531624



მე, ნოტარიუსი გიორგი ჭიტაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო 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 აღიარების შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეგისტრირდეთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18