

შპს “სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს “სმარტ კაპიტალ შილდა” და შვილობილები

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	2024	2023
ამონაგები	3,036,261	3,902,240
ამონაგების თვითღირებულება	(2,458,270)	(3,744,972)
საერთო მოგება	577,991	157,268
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	(654,494)	(1,010,831)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,026,293)	(1,454,969)
ფინანსური შემოსავალი	559,714	140,547
ფინანსური ხარჯი	(1,904,670)	(1,978,325)
საგრანტო შემოსავალი	31,904	24,812
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	119,387	(685,058)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/(ზარალი), წმინდა	(69,698)	680,854
ხარჯი გადასახადამდე	(2,366,158)	(4,078,702)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წლის ზარალი	(2,192,831)	(4,678,403)
მიკუთვნებულია:		
მშობელი კომპანიის აქციონერებს	(2,338,706)	(4,080,643)
არამაკონტროლებელ წილს	(27,452)	1,941
	(2,366,158)	(4,078,702)

ხელმძღვანელობის სახელით:



ნათია ჩხარტიშვილი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2025

შპს “სმარტ კაპიტალ შილდა” და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები:		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1,946,623	2,091,657
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	71,315	71,315
არამატერიალური აქტივები	17,835	42,816
გაცემული სესხები, გრძელვადიანი	7,879,333	7,115,181
სულ გრძელვადიანი აქტივები	9,915,106	9,320,969
მიმდინარე აქტივები:		
მარაგები	3,527,936	3,765,622
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,544,977	1,665,329
გაცემული სესხები, მოკლევადიანი	-	24,966
გადახდილი ავანსები	42,938	41,293
ფული და ფულის ექვივალენტები	386,278	117,576
სულ მიმდინარე აქტივები	5,502,129	5,614,786
სულ აქტივები	15,417,235	14,935,755
ვალდებულებები და კაპიტალი		
კაპიტალი:		
შეტანილი კაპიტალი	2,473,533	2,670,522
დაგროვილი ზარალი	(23,334,324)	(20,308,152)
დაგროვილი დეფიციტი	(20,860,791)	(17,637,630)
არამაკონტროლებელი წილი	(14,946)	12,506
სულ (დაგროვილი ზარალი)/კაპიტალი	(20,875,737)	(17,625,124)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:		
ნასესხები სახსრები, გრძელვადიანი	11,053,507	10,334,470
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	11,053,507	10,334,470
მიმდინარე ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები, მოკლევადიანი	13,245,982	10,383,902
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება, მოკლევადიანი	10,913,010	11,596,011
გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	323,254	246,496
მიღებული ავანსები	757,219	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	25,239,465	22,226,409
სულ ვალდებულებები	36,292,972	32,560,879
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	15,417,235	14,935,755

შპს “სმარტ კაპიტალ შილდა” და შვილობილები

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	მშობელის აქციონერებისთვის მიკუთვნილებული დაგროვილი ზარალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ დაგროვილი ზარალი
ნაშთი 1 იანვარი 2023	3,103,540	(16,227,509)	(13,123,969)	10,565	(13,113,404)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(4,080,643)	(4,080,643)	1,941	(4,078,702)
კაპიტალის შემცირება	(433,018)	-	(433,018)	-	(433,018)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	2,670,522	(20,308,152)	(17,637,630)	12,506	(17,625,124)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(2,338,706)	(2,338,706)	(27,452)	(2,366,158)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	1,000,000	-	1,000,000	-	1,000,000
კაპიტალის შემცირება	(1,196,989)	-	(1,196,989)	-	(1,196,989)
სხვა მოძრაობა	-	(687,466)	(687,466)	-	(687,466)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	2,473,533	(23,334,324)	(20,860,791)	(14,946)	(20,875,737)

შპს “სმარტ კაპიტალ შილდა” და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული (საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი) წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,155,465)	7,199,028
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	133,843	(20,387)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,299,566	(7,156,194)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა კლება/(მატება)	(9,242)	22,447
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	117,576	57,195
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	277,944	37,934
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	386,278	117,576

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 25 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, გერგეთის ქ., N3.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს ბრენდული ღვინის წარმოებას და დისტრიბუციას საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ.

კომპანია არის ჯგუფის ძირითადი კომპანია და აერთიანებს შვილობილ კომპანიას თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში;

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „სმარტ კაპიტალ სფირისი“.

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

კონსოლიდაციის საფუძველი. შვილობილი კომპანიები ის კომპანიებია, რომელთაც დამფუძნებელი აკონტროლებს. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულია კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. ჯგუფის შიდა ტრანზაქციები, ნაშთები, შემოსავალი და ხარჯები კონსოლიდაციისას ურთიერთჩაითვლება. შვილობილი კომპანიების მოგებასა და ზარალში და წმინდა აქტივებში არასაკონტროლო წილები მოცემულია ცალკე და მოიცავს როგორც, არასაკონტროლო წილის ღირებულებას იმ თარიღის მდგომარეობით, როდესაც თავდაპირველად მოხდა დაჯგუფება, ასევე, კომბინაციის თარიღიდან კაპიტალის ცვლილების არასაკონტროლო წილს.

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

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

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.

უცხოური ვალუტა – ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი მუშაობს. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის სამეურნეო ერთეულების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც

შპს “სმარტ კაპიტალ შილდა” და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

წარმოიქმნება გაცვლითი სხვაობით, მოცემულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

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

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

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

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

ა) შემოსავალი საბითუმო ვაჭრობიდან

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

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

ბ) შემოსავალი საცალო ვაჭრობიდან

ჯგუფი ახორციელებს ღვინის რეალიზაციის საცალო ობიექტებს. საქონლის გაყიდვები აღიარებულია, როდესაც ჯგუფის სუბიექტი ყიდის პროდუქტს მომხმარებელს, რადგან კონტროლი გადადის მომხმარებელს ტრანსაქციის განხორციელების დღეს. საცალო გაყიდვები ჩვეულებრივ ხდება ნაღდი ანგარიშსწორებით ან საკრედიტო ბარათით.

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

შპს “სმარტ კაპიტალ შილდა” და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

დარიცხვის ახალი მოდელი ჯგუფისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და ფულადი სახსრების გადარიცხვა, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ აქტივობას; და
- 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 კონსოლიდირებულ 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 იგი გამოიყენა კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში სხვა მიზნებისთვის, გარდა ამ პერიოდის მარაგების წარმოებისა;

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

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

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

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

შპს “სმარტ კაპიტალ შილდა” და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების ცვეთის ნორმები შემდეგია:

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.

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

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავიდანვე აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით (ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება ფაქტობრივად წარმოადგენს ფინანსურ ტრანზაქციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულებისთვის) ან

შპს “სმარტ კაპიტალ შილდა” და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

კონტრაგენტისთვის (ფინანსური აქტივებისთვის). შეთანხმება წარმოადგენს ფინანსურ ტრანზაქციას, თუ ანაზღაურება მოხდა ჩვეულებრივი ბიზნეს პირობების მიღმა, როგორცაა მაგალითად, უპროცენტო კრედიტის მიცემა მყიდველისთვის საქონლის გასაყიდად, ან ფინანსდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი. თუ შეთანხმება წარმოადგენს ფინანსურ ტრანზაქციას, საწარმო ზომავს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას მომავალი გადახდების ამჟამინდელი ღირებულებით, დისკონტირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მსგავსი სასესხო ინსტრუმენტისთვის, როგორც ეს განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებით.

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

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

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები.

ფული მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში განთავსებულ თანხას.

გაცემული სესხები

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

სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. შეწყვეტილი ფინანსური აქტივის

შპს “სმარტ კაპიტალ შილდა” და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ ანაზღაურებას შორის სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

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

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების გაურკვევლობის ძირითადი წყაროები

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

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

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება - ჯგუფი ახორციელებს ინდივიდუალურ შეფასებას 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული მომხმარებლის დებიტორული დავალიანებისთვის. მომხმარებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, ალბათობა იმისა, რომ კლიენტი განიცდის გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას, და გადახდების შეუსრულებლობას ან ვადაგადაცილებას ითვლება დებიტორული დავალიანების პოტენციურად გაუფასურების ინდიკატორად.

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

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.

4. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

შპს “სმარტ კაპიტალ შილდა” და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

პირობითი ვალდებულებები – 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონია არსებითი პირობითი ვალდებულებები.

სამართლებრივი დავები. 2024 და 2023 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 დაეთმევს და ტრანსაქციები საგადასახადო ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენოს. ამის გამო ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა სამი წელი.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება მეტად სხვადასხვა რისკებით, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები. ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებს. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება და საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით ხასიათდება. 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 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.

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.

5. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მნიშვნელოვანი მოვლენები არ ყოფილა.