

შპს “აპტოს” და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3-5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	20
5. ახალი ფასს-ების მიღება	21
6. შემოსავალი	21
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	21
8. დისტრიბუციის ხარჯები	22
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
10. კურსთაშორის სხვაობის წინდა ეფექტი	22
11. ფინანსური შემოსავალი	23
12. ძირითადი საშუალებები	24
13. არამატერიალური აქტივები	25
14. მარაგები	25
15. გაცემული სესხები	25
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
18. სესხი	26
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
20. გადავადებული შემოსავალი	27
21. ანარიცხები	27
22. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	27
23. ფინანსური რისკის მართვა	28
24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აპტოს“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „აპტოს“-ისა (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2019 წლის 12 აგვისტოს, შესაბამისად, ვერ შევძელით დავსწრებოდით მარაგების ფიზიკური ინვენტარიზაციის პროცესს წლის დასაწყისში. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღრიცხული თუ აღურიცხავი მარაგების ნაშთის სისწორეში 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 3,972,568 ლარის ოდენობით. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ დავადგინეთ აუცილებელი იქნებოდა თუ არა კორექტირებების შეტანა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ასევე ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული საგადასახადო აქტივისა მიმართ, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 315,168 ლარის ოდენობით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება - საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 26-ე განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია გარემოებები, რომელსაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად თანხვედრილი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არის თუ არა მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციასა და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის პარტნიორიც არის გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თი ეი“-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2020

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნი, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის პარტნიორიც არის გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თი ეი“-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2020



Closer to you

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	6	27,102,563	20,975,634
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(6,015,495)	(3,920,548)
საერთო მოგება		21,087,068	17,055,086
დისტრიბუციის ხარჯები	8	(3,638,897)	(3,221,395)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(8,473,790)	(5,543,919)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	16	(184,384)	(465,220)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		123,008	80,409
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(98,172)	(105,469)
საოპერაციო მოგება		8,814,833	7,799,492
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი	10	509,175	(129,548)
ფინანსური შემოსავალი	11	157,001	93,419
მოგება დაბეგვრამდე		9,481,009	7,763,363
მოგების გადასახადის ხარჯი		(4,250)	(11,798)
წლის წმინდა მოგება		9,476,759	7,751,565
სხვა სრული შემოსავალი / (ხარჯი)			
ვალუტის გადაფასების რეზერვი უცხოური შვილობილისთვის		(2,174)	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		9,474,585	7,751,565

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	6	27,102,563	20,975,634
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(6,015,495)	(3,920,548)
საერთო მოგება		21,087,068	17,055,086
დისტრიბუციის ხარჯები	8	(3,638,897)	(3,221,395)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(8,473,790)	(5,543,919)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	16	(184,384)	(465,220)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		123,008	80,409
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(98,172)	(105,469)
საოპერაციო მოგება		8,814,833	7,799,492
კურსთაშაორის სხვაობის წმინდა ეფექტი	10	509,175	(129,548)
ფინანსური შემოსავალი	11	157,001	93,419
მოგება დაბეგვრამდე		9,481,009	7,763,363
მოგების გადასახადის ხარჯი		(4,250)	(11,798)
წლის წმინდა მოგება		9,476,759	7,751,565
სხვა სრული შემოსავალი / (ხარჯი)			
ვალუტის გადაფასების რეზერვი უცხოური შვილობილისთვის		(2,174)	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		9,474,585	7,751,565

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	11,339,025	6,664,112
არამატერიალური აქტივები	13	370,134	257,778
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,709,159	6,921,890
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	4,980,369	3,972,568
გაცემული სესხები	15	170,918	429,053
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	8,750,264	8,537,148
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		321,873	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	13,673,480	6,291,350
სულ მოკლევადიანი აქტივები		27,896,904	19,230,119
სულ აქტივები		39,606,063	26,152,009
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		33,109,554	24,443,321
ვალუტის გადაფასების რეზერვი		(2,174)	-
სულ კაპიტალი		33,107,380	24,443,321
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	18	4,769,885	-
გადავადებული შემოსავალი	20	389,999	389,999
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,159,884	389,999
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	967,032	1,143,538
ანარიცხები	21	371,767	-
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		-	175,151
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,338,799	1,318,689
სულ ვალდებულებები		6,498,683	1,708,688
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		39,606,063	26,152,009

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	11,339,025	6,664,112
არამატერიალური აქტივები	13	370,134	257,778
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,709,159	6,921,890
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	4,980,369	3,972,568
გაცემული სესხები	15	170,918	429,053
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	8,750,264	8,537,148
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		321,873	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	13,673,480	6,291,350
სულ მოკლევადიანი აქტივები		27,896,904	19,230,119
სულ აქტივები		39,606,063	26,152,009
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		33,109,554	24,443,321
ვალუტის გადაფასების რეზერვი		(2,174)	-
სულ კაპიტალი		33,107,380	24,443,321
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	18	4,769,885	-
გადავადებული შემოსავალი	20	389,999	389,999
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,159,884	389,999
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	967,032	1,143,538
ანარიცხები	21	371,767	-
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		-	175,151
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,338,799	1,318,689
სულ ვალდებულებები		6,498,683	1,708,688
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		39,606,063	26,152,009

დამტკიცებულია გამოწვევად 2020 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	ვალუტის გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2017	-	16,866,925	16,866,925
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	7,751,565	7,751,565
დივიდენდის გაცემა	-	(175,169)	(175,169)
31 დეკემბერი 2018	-	24,443,321	24,443,321
წლის წმინდა მოგება	-	9,476,759	9,476,759
სხვა სრული შემოსავალი (ხარჯი)	(2,174)	-	(2,174)
დივიდენდის გაცემა (შენიშვნა 24)	-	(810,526)	(810,526)
31 დეკემბერი 2019	(2,174)	33,109,554	33,107,380

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

შპს „აკტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	ვალუტის გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2017	-	16,866,925	16,866,925
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	7,751,565	7,751,565
დივიდენდის გაცემა	-	(175,169)	(175,169)
31 დეკემბერი 2018	-	24,443,321	24,443,321
წლის წმინდა მოგება	-	9,476,759	9,476,759
სხვა სრული შემოსავალი (ხარჯი)	(2,174)	-	(2,174)
დივიდენდის გაცემა (შენიშვნა 24)	-	(810,526)	(810,526)
31 დეკემბერი 2019	(2,174)	33,109,554	33,107,380

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		9,481,009	7,763,363
<i>შესწორებები:</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	12	403,914	343,473
ანარიცხი სასამართლო დავაზე	21	371,767	-
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	13	19,979	19,612
ზარალი გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		-	19,826
ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივების ჩამოწერით მიღებული ზარალი	12	2,011	52,955
კურსთშაორის სხვაობის წმინდა ზარალი (მოგება)	10	(511,349)	129,548
ფინანსური შემოსავალი	11	(157,001)	(93,419)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები კაპიტალში ცვლილებამდე:		9,610,330	8,235,358
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(368,711)	(2,897,072)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ზრდა		(1,007,801)	(1,620,151)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(260,442)	1,113,432
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:		(1,636,954)	(3,403,791)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(4,250)	(11,798)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		152,673	92,071
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		8,121,799	4,911,840
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5,057,137)	(2,095,057)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		-	30,600
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(132,335)	(119,169)
გაცემული სესხის დაბრუნება		246,098	-
გაცემული სესხები		-	(175,000)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(4,943,374)	(2,358,626)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		4,762,000	108,232
გადახდილი დივიდენდები	24	(810,526)	(175,169)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან		3,951,474	(66,937)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		7,129,899	2,486,277
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	6,291,350	3,840,109
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		252,231	(35,036)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	13,673,480	6,291,350

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		9,481,009	7,763,363
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	12	403,914	343,473
ანარიცხი სასამართლო დავაზე	21	371,767	-
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	13	19,979	19,612
ზარალი გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		-	19,826
ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივების ჩამოწერით მიღებული ზარალი	12	2,011	52,955
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ზარალი (მოგება)	10	(511,349)	129,548
ფინანსური შემოსავალი	11	(157,001)	(93,419)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები კაპიტალში ცვლილებამდე:		9,610,330	8,235,358
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(368,711)	(2,897,072)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ზრდა		(1,007,801)	(1,620,151)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(260,442)	1,113,432
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:		(1,636,954)	(3,403,791)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(4,250)	(11,798)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		152,673	92,071
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		8,121,799	4,911,840
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5,057,137)	(2,095,057)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		-	30,600
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(132,335)	(119,169)
გაცემული სესხის დაბრუნება		246,098	-
გაცემული სესხები		-	(175,000)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(4,943,374)	(2,358,626)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		4,762,000	108,232
გადახდილი დივიდენდები	24	(810,526)	(175,169)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან		3,951,474	(66,937)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		7,129,899	2,486,277
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	6,291,350	3,840,109
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		252,231	(35,036)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	13,673,480	6,291,350

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აპტოს“ („კომპანია“) დაარსდა 2006 წლის 2 ოქტომბერს, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებია: კონსტანტინე სულამანიძე (33%), გიორგი სულამანიძე (33%) და მარლენი სულამანიძე (34%).

გიორგი სულამანიძე ასრულებს აღმასრულებელი დირექტორების მოვალეობას და ჩართული არის კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაში.

მისამართი და საქმიანობის ადგილი - საჯარო რეესტრის მონაცემების მიხედვით კომპანია რეგისტრირებულია მისამართზე - ორბელიანის ქუჩა, №20/4 ქ. თბილისი, საქართველო. კომპანია საქმიანობას ძირითადად ახორციელებს ამავე მისამართზე.

შპს „აპტოს“ ფლობს Aptos GmbH-ის აქციების 100% (ერთობლივად - „ჯგუფი“). Aptos GmbH, შვილობილი კომპანია, დაფუძნდა 2018 წლის 23 ნოემბერს ქალაქ ბერლინში, გერმანია. Aptos GmbH 2018 წელს გამოუშვა 25,000 ჩვეულებრივი აქცია, თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებაა 1.0 ევრო.

Aptos GmbH რეგისტრაციის ადგილია ბერლინი, გერმანია.

ძირითადი საქმიანობა

შპს „აპტოს“ ქართულ ბაზარზე 2006 წლიდან ფუნქციონირებს და წარმოადგენს სახისა და სხეულის გადასაჭიმი ძაფების გამომგონებელ და მწარმოებელ ქართულ კომპანიას. 2019 წლის მონაცემებით „აპტოს“-ის ძაფები 60-ზე მეტ ქვეყანაში იყიდება ფართო მასშტაბიანი სადისტრიბუციო ქსელის მეშვეობით.

Aptos GmbH ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო პროდუქციის იმპორტი და დისტრიბუცია ასევე აღნიშნული სამედიცინო პროდუქციის გამოყენების მიზნით ექიმების, სამედიცინო პერსონალის და ორგანიზაციების გადამზადება.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემულ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, ეროვნულ ვალუტაში და მრგვალდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს ჯგუფის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სჯერათ, რომ მიმდინარე პანდემიის (COVID-19) გათვალისწინებით (როგორც ეს მოცემულია განმარტებით შენიშვნა 26-ში - საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები) არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობას და უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისათვის. გასული პერიოდების საქმიანობის შედეგად ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი ფინანსური მოთხოვნები, დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და მოცულობითი ღირებულების ძირითადი საშუალებები. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია აღნიშნული დაშვებით.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ინფორმაციას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზნევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.0701

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

შემოსავლის აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შესაძლებელ შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) ჯგუფი შესასრულებელ ვალდებულებას შესრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისაა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია ჯგუფში შემავალი კონაპიებისთვის. ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქტზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან
- (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი;
- (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად

შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა). სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	>360
რეზერვი %	0%	2%	5%	25%	50%	100%

დეტალები ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსურ ივალდებულებები, გარდა სესხის და ფინანსური გარანტიებისა, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც მათ ფლობენ სავაჭროდ, ან დერივატიულ ინსტრუმენტებად, ან გამოიყენება სამართლიანი ღირებულებით აღნიშვნა.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ვალდებულების გასტუმრება, გაუქმება ან ვადის ამოწურვა.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება მოხდება ახლით, იგივე მსესხებლისგან, მაგრამ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დაკორექტირდება საგრძნობლად, მსგავსი გადაცვლა ან კორექტირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, სხვაობა შესაბამის მიმდინარე ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეზღუდული ნაშთები შედის ფულად საშუალებებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი და განისაზღვრება კონტრაქტის დონეზე. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე ერთი ხელშეკრულების ფარგლებში წარმოდგენილია ნეტო სახით.

ვალდებულებები აღირცხული პროდუქციის დაბრუნების და მოცულობითი ფასდაკლებებით არ აკლდება სახელშეკრულებო ვალდებულებებს, ან აქტივებს, რამდენადაც ისინი აწრმოადგენენ ცალკე მოლოდინს (მაგ. ნაღდი ფულის გადახდის მოლოდინი, შესრულების მოლოდინის საპირისპიროდ).

ამის მსგავსად, ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დაკაპიტალიზირებული ხარჯები არ უნდა გაერთიანდეს სახელშეკრულებო აქტივებთან. ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დაკაპიტალიზირებული ზღვრული ხარჯები წარმოდგენილია, როგორც ცალკეული აქტივი და კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი აქტივი, თუ საწყისი საამორტიზაციო პერიოდი არ არის ერთ წელზე ნაკლები. ზოგადად, ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული და დაკაპიტალიზირებული ხარჯების ამორტიზაცია წარმოდგენილია, როგორც გაყიდვების ხარჯი, მოგება-ზარალის ზოგად და ადმინისტრაციული ნაწილში.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება(ზარალის)“ სახით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)	ნარჩენი ღირებულება
მიწა	არ იცვითება	-
შენობა-ნაგებობა	50	-
მანქანა-დანადგარი	3-10	-
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	3-20	-
საავტომობილო საშუალებები	15	-
იჯარის კეთილმოწყობა	7	-
დაუმთავრებელი ძირითადი საშუალება	არ იცვითება	-

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები, მათი პირველადი აღიარებისას, ფასდება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება მოგებაში-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

მარაგები

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გამოყენებად მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და დაკლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათავისუფლებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახადი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოიანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, არასაოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება ჯგუფს წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

(ბ) პარტნიორი საწარმო – საწარმოები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

ჯგუფი რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ს მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე

ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელი დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით.

იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით. ჯგუფი აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას. დეტალური ინფორმაცია ჯგუფის გაუფასურების რეზერვებზე მოცემულია შენიშვნა 20-ში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

ჯგუფი შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. ჯგუფი განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას თუ არა, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსასაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასული და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

შპს „აპტოს“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

5. ახალი ფასს-ების მიღება

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვიეს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქვემოთ:

- ფასს 16 იჯარა
- IFRIC 4 განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას
- SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება
- SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას

ჯგუფი გადავიდა ფასს 16-ზე 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. ჯგუფმა არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტებზე, ფასს 16, გადასვლის გამო და შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. მოდიფიცირებული მიდგომით მოცემულ სტანდარტებზე გადასვლა გულისხმობს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტის აღიარებას სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2019 წლის 1 იანვარი) კაპიტალის საწყის ნაშთში. კომპანიის შეფასებით ფასს 16-ის მიღების გამო სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლას არ აქვს გავლენა კაპიტალის საწყის ნაშთზე (2019 წლის 1 იანვარი) და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ახალი სტანდარტების დანერგვით გამოწვეულ კორექტირებებს.

სხვა ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და შესწორებებს, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან ან გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული არ გააჩნიათ გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან არ შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკას.

ცვლილებები ფასს 9-ში: „სავალსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“ - ფასს 9-ის მიხედვით, სავალსო ინსტრუმენტი შეიძლება შეფასდეს ან ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იმ პირობით, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდას“ („SPPI კრიტერიუმი“) და რომ ინსტრუმენტი ამ კლასიფიკაციის შესაბამისი ბიზნესმოდელის ფარგლებშია ფლობილი. ფასს 9-ში შესული ცვლილებები განმარტავს, რომ ფინანსური აქტივი აკმაყოფილებს SPPI კრიტერიუმს მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა ისეთი მოვლენა ან გარემოება, რომელიც იწვევს ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტას და განურჩევლად იმისა, თუ რომელი მხარე იხდის ან იღებს გონივრულ კომპენსაციას ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტისთვის.

ცვლილებები გამოყენებული უნდა იქნეს რეტროსპექტულად და ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. ეს ცვლილებები არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. შემოსავალი

შემოსავალი	2019	2018
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	26,711,888	20,867,510
სხვა შემოსავალი	390,675	108,124
სულ შემოსავალი	27,102,563	20,975,634

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
ნედლეულისა და გადამუშავების დანახარჯები	5,932,243	3,854,216
ცვეთის ხარჯი	83,252	66,332
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6,015,495	3,920,548

შპს „აპტოს“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

8. დისტრიბუციის ხარჯები

	2019	2018
კონგრესის ხარჯები	1,777,433	1,478,479
ტრენინგის ხარჯი	863,317	649,232
მარკეტინგის ხარჯები	708,927	820,447
მიწოდების ხარჯები	289,220	273,237
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	3,638,897	3,221,395

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომელთა სარგებელი	3,800,325	2,550,532
საკონსულტაციო ხარჯი	1,384,267	872,230
მივლინების ხარჯი	814,287	701,156
ანარიცხი სასამართლო დავაზე	371,767	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	340,641	296,753
კვლევის ხარჯი	225,946	21,721
წარმომადგენლობითი ხარჯები	211,544	-
გაუფასურებული აქტივის ჩამოწერა	148,089	-
საგადასახადო ხარჯი	139,168	297,191
საპენსიოს ხარჯი	136,170	-
კომპიუტერის ხარჯები	88,803	87,827
სამეურნეო ხარჯი	85,595	119,622
ბანკის საკომისიო	40,973	37,067
საიჯარო ქირა	40,271	10,446
კომუნალური ხარჯი	32,239	271,099
საწვავის ხარჯი	31,523	27,087
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	29,051	45,500
დაზღვევის ხარჯი	27,261	24,754
რემონტის ხარჯი	23,297	118,182
საკანცელარიო ხარჯი	20,571	16,848
ტრანსპორტირების ხარჯი	7,772	15,375
სხვა ხარჯი	474,230	30,529
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	8,473,790	5,543,919

10. კურსთაშორის სხვაობის წინდა ეფექტი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მოგება	ზარალი	წმინდა
მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	789,093	(518,074)	271,019
გაცემული სესხი	6,632	(7,181)	(549)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	891,159	(638,928)	252,231
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	69,365	(82,890)	(13,526)
სულ (მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	1,756,249	(1,247,073)	509,175

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	მოგება	ზარალი	ნეტო
ფული და ფულის ეკვივალენტები	418,414	(453,639)	(35,225)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	487,986	(568,863)	(80,877)
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	17	(138)	(121)
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	468	-	468
მისაღები პროცენტები	1,208	(1,245)	(37)
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	35,794	(49,550)	(13,756)
სულ კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი	943,887	(1,073,435)	(129,548)

შპს „აპტოს“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

11. ფინანსური შემოსავალი

	2019	2018
სესხის პროცენტი	134,665	93,419
საპროცენტო შემოსავალი ანაზრებიდან	22,336	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	157,001	93,419

გაცემული სესხების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-15 შენიშვნაში, ხოლო ბანკში განთავსებული ანაზრების ოდენობა წარმოდგენილია მე-17 შენიშვნაში.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

12. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობა	მანქანა-დანადგარი	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	საავტომობილო საშუალებები	იჯარის კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი ძირითადი საშუალება	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	3,175,603	432,307	1,082,291	137,871	17,412	681,017	5,526,501
შემოსვლა	390,169	207,989	429,757	289,915	311,824	-	465,402	2,095,056
ტრანსფერი	-	658,691	-	22,328	-	-	(681,019)	-
გასვლა	-	-	-	(1,101)	(55,751)	-	-	(56,852)
ჩამოწერა	-	-	(111,870)	-	-	-	-	(111,870)
2018 წლის 31 დეკემბერი	390,169	4,042,283	750,194	1,393,433	393,944	17,412	465,400	7,452,835
შემოსვლა	-	83,655	321,150	91,656	104,031	-	4,480,346	5,080,838
ჩამოწერა	-	-	-	(2,041)	-	-	-	(2,041)
2019 წლის 31 დეკემბერი	390,169	4,125,938	1,071,344	1,483,048	497,975	17,412	4,945,746	12,531,632
აკუმულირებული ცვეთა								
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(92,962)	(115,500)	(255,640)	(41,694)	(5,075)	-	(510,871)
ცვეთის ხარჯი	-	(78,247)	(69,268)	(171,040)	(22,431)	(2,487)	-	(343,473)
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	707	5,821	-	-	6,528
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	-	-	59,093	-	-	-	-	59,093
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(171,209)	(125,675)	(425,973)	(58,304)	(7,562)	-	(788,723)
ცვეთის ხარჯი	-	(82,234)	(106,599)	(183,750)	(29,479)	(1,852)	-	(403,914)
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	-	-	-	30	-	-	-	30
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(253,443)	(232,274)	(609,693)	(87,783)	(9,414)	-	(1,192,607)
საბალანსო ღირებულება								
2018 წლის 31 დეკემბერი	390,169	3,871,074	624,519	967,460	335,640	9,850	465,400	6,664,112
2019 წლის 31 დეკემბერი	390,169	3,872,495	839,070	873,355	410,192	7,998	4,945,746	11,339,025

სრულად გაცვეთილი, მაგრამ კვლავ გამოყენებაში არსებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 120,589 ლარს (2018: 40,364 ლარი). შენობისა და მანქანა-დანადგარების ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

13. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზია	ვებ-გვერდი	დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი	სხვა არამატერიალური აქტივი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი	115,959	21,585	21,834	33,166	192,544
შემოსვლა	8,144	70,619	33,983	6,600	119,346
ჩამოწერა	(258)	-	-	-	(258)
2018 წლის 31 დეკემბერი	123,845	92,204	55,817	39,766	311,632
შემოსვლა	11,564	5,500	115,271	-	132,335
2019 წლის 31 დეკემბერი	135,409	97,704	171,088	39,766	443,967
აკუმულირებული ცვეთა					
2017 წლის 31 დეკემბერი	(32,822)	-	-	(1,501)	(34,323)
ამორტიზაცია	(15,667)	-	-	(3,945)	(19,612)
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	81	-	-	-	81
2018 წლის 31 დეკემბერი	(48,408)	-	-	(5,446)	(53,854)
ამორტიზაცია	(15,933)	-	-	(4,046)	(19,979)
2019 წლის 31 დეკემბერი	(64,341)	-	-	(9,492)	(73,833)
2018 წლის 31 დეკემბერი	75,437	92,204	55,817	34,320	257,778
2019 წლის 31 დეკემბერი	71,068	97,704	171,088	30,274	370,134

14. მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მზა პროდუქცია	3,601,101	2,602,306
ნედლეული და მასალები	708,230	771,202
დაუმთავრებელი წარმოება	611,403	573,036
სხვა მარაგები	59,635	26,024
სულ მარაგები	4,980,369	3,972,568

15. გაცემული სესხები

	დაწყება/დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს ტოტალ შარმ	თებერვალი, 2015-2020	12.00%	GEL	-	56,200
შპს ტოტალ შარმ პიატა	აპრილი, 2015-2016	11.50%	GEL	-	657
შპს ტოტალ შარმ	სექტემბერი, 2016-2023	12.00%	GEL	138,911	168,398
შპს სამ	მაისი, 2018-2019	11.40%	GEL	-	37,700
შპს სამ	ივლისი, 2018-2023	11.20%	GEL	-	87,054
შპს სამ	დეკემბერი, 2018-2024	11.10%	GEL	-	35,000
მისაღები პროცენტები				32,007	44,044
სულ სესხები				170,918	429,053

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	7,919,354	7,768,455
სხვა მოთხოვნები	41,576	28,832
სულ ფინანსური მოთხოვნები	7,960,930	7,797,287
არაფინანსური მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები	1,646,881	1,413,024
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	1,646,881	1,413,024
სულ ფინანსური და არაფინანსური მოთხოვნები	9,607,811	9,210,311
შემცირებული: საექვო მოთხოვნების ხარჯით	(857,547)	(673,163)
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,750,264	8,537,148

		ვადაგასული მაგრამ არა გაუფასურებული					
		არც ვადაგასული და არც გაუფასურებული	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	>360 დღე
31 დეკემბერი 2018	სულ 8,537,148	272,415	2,453,366	1,783,583	544,697	2,139,324	1,343,763
31 დეკემბერი 2019	8,998,661	7,484,040	822,185	297,574	290,806	104,056	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017							207,943
დარიხვა პერიოდის განმავლობაში							465,220
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018							673,163
დარიხვა პერიოდის განმავლობაში							184,384
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019							857,547

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული ბანკში	12,585,095	1,086,648
დეპოზიტები მოთხოვნამდე	959,571	5,130,568
ფული სალაროში	128,814	74,134
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,673,480	6,291,350

18. მიღებული სესხი

თი ბი სი ბანკი	თარიღი	ვალუტა	პროცენტი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სესხი		GEL	3.8% + სებრგ	4,762,000	-
გადასახდელი პროცენტი		GEL	3.8% + სებრგ	41,284	-
სახელმწიფოსგან მისაღები კომპენსაცია		GEL	10%	(33,399)	-
სულ				4,769,885	-
					2019
საწყისი ნაშთი					-
მიღებული სესხი					4,762,000
დარიცხული პროცენტი					231,769
სახელმწიფოს მონაწილეობა					(208,068)
გადახდილი პროცენტი					(190,485)
სახელმწიფოსგან მიღებული კომპენსაცია					174,669
ნაშთი წლის ბოლოს					4,769,885

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	884,678	681,269
სხვა ვალდებულებები	40,546	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	925,224	681,269
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსი	41,808	462,269
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	41,808	462,269
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	967,032	1,143,538

20. გადავადებული შემოსავალი

ჯგუფმა აწარმოე საქართველოს ფარგლებში 2018 წელს სახელმწიფოსგან უსასყიდლოდ მიიღო 390,000 ლარად შეფასებული 10,000 კვადრატული მეტრი მიწის ნაკვეთი ქალაქ თბილისში ორხევის დასახლებაში, იმ პირობით რომ ჯგუფი ააშენებს თანამედროვე დონის საწარმოს და პროდუქციის სრული პროცესი სტერილიზაციის ჩათვლით განხორციელდება ადგილზევე ამ საწარმოში. ხელშეკრულებით საწარმოს მშენებლობა უნდა დასრულებულიყო 2020 წლის დეკემბერში, ხოლო პირველადი პროდუქციის გამოშვებას ადგილი უნდა ჰქონოდა 2021 წლის იანვარში. მიწის ნაკვეთის ღირებულება წარმოდგენილია კომპანიის ძირითად საშუალებებში და გადავადებული შემოსავლის მუხლში.

21. ანარიცხები

აპტოს ჯგუფს, როგორც მოპასუხეს აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა საფრანგეთის კომერციული სასამართლოში, თავის სავაჭრო წარმომადგენელთან საფრანგეთსა და ბელგიაში, რომელთანაც კომერციული ურთიერთობები შეწყვიტა 2017 წლის ბოლოს. აღნიშნული დავა სახელშეკრულებო ხასიათისაა და გულისხმობს ჯგუფისათვის 347,500 ევროს დაკისრებას მოსარჩელის სასარგებლოდ, თუმცა მოპასუხეს დანამდვილებით სჯერა, რომ აღნიშნული თანხა არის დაუსაბუთებელი და დავის აპტოს ჯგუფისათვის უარყოფითად გადაწყვეტის შემთხვევაშიც კი სასამართლო თანხას მნიშვნელოვნად შეამცირებს. ჯგუფი არ ეთანხმება მოთხოვნას და წარდგენილი აქვს შესაგებელი საფრანგეთის სასამართლოში, ასევე აპირებს დაიცვას საკუთარი ინტერესები საქართველოს სასამართლოში. გარდა ამისა, მოპასუხე განიხილავს დავის მორიგებით დასრულებას და მოსარჩელეს აუნაზღაუროს მაქსიმუმ 183 თანხის ნახევარი.

ჯგუფი, მოსარჩელის მიერ მოთხოვნილი კომპენსაციიდან 371,767 ლარს აღიარებს როგორც ანარიცხებს ფინანსური მგომარეობის ანგარიშგებაში დისკონტირების გარეშე (დაფარვის მოკლე ვადიანობის გამო), ხოლო ხარჯი წარმოდგენილია ადმისტრაციულ ხარჯებში.

22. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

23. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. ჯგუფი არ განიცდის საკრედიტო რისკს.

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას უცხოური ვალუტის ცვლილების რისკის შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	იაპონური იენი	სულ
31 დეკემბერი 2019						
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	446,889	4,723,134	8,503,286	171	-	13,673,480
გაცემული სესხები	138,911	-	-	-	-	138,911
სავაჭრო მოთხოვნები	947,193	6,384,594	328,248	6	-	7,660,041
სულ ფინანსური აქტივები	1,532,993	11,107,728	8,831,534	177	-	21,472,432
ფინანსური ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	4,762,000	-	-	-	-	4,762,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	398,460	139,026	341,183	-	46,555	925,224
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,160,460	139,026	341,183	-	46,555	5,687,224
წმინდა პოზიცია	(3,627,467)	10,968,702	8,490,351	177	(46,555)	15,785,208
გავლენა მოგება-ზარალზე						
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	1,096,870	849,035	18	(4,656)	1,941,267
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	(1,096,870)	(849,035)	(18)	4,656	(1,941,267)
31 დეკემბერი 2018						
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	531,536	44,338	5,631,256	7,446	21	6,214,597
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	976,209	301,934	6,519,145	-	-	7,797,288
სულ ფინანსური აქტივები	1,507,745	346,272	12,150,401	7,446	21	14,011,885
ფინანსური ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	-	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	244,192	108,723	301,575	-	26,779	681,269
სულ ფინანსური ვალდებულებები	244,192	108,723	301,575	-	26,779	681,269
წმინდა პოზიცია	1,263,553	237,549	11,848,826	7,446	(26,758)	13,330,616
გავლენა მოგება-ზარალზე						
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	23,755	1,184,883	745	(2,676)	1,206,707
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	(23,755)	(1,184,883)	(745)	2,676	(1,206,707)

24. გადახდილი დივიდენდები

2019 წლის განმავლობაში შპს „აპტოსმა“ გამოაცხადა და სრულად გადაიხადა 810,526 ლარის დივიდენდი (2018 წელს-175,169 ლარი). ვინაიდან ჯგუფმა მოგება გაანაწილა 2008-2017 პერიოდში მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე, როდესაც მოქმედებდა მოგების გადასახადის ძველი საგადასახადო რეჟიმი, იმისათვის რომ არ მოხდეს ერთი და იმავე მოგების ორჯერ დაბეგვრა, ახალი რეჟიმის პირობებში ჯგუფს შეეძლო ჩათვალა 2008-2017 პერიოდის მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა რაც ჯგუფმა შესაბამისად ჩაითვალა და დამატებით მოგების გადასახადი აღარ გადაუხდია. დივიდენდები გამოცხადდა და გადახდა განხორციელდა ლარში.

მოგების გადასახადის შესახებ ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	ურთიერთობის ტიპი	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	საერთო კონტროლი	7,260,316	2,023,930
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	საერთო კონტროლი	59,461	64,508
ფინანსური შემოსავალი	საერთო კონტროლი	33,121	33,176
საკუროს სხვაობის წმინდა შედეგი	საერთო კონტროლი	79,780	356,122
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	საერთო კონტროლი	-	19,930

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოადგენდა შესაბამისად 749,691 და 390,247 ლარს.

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2020 წლის იანვრიდან ივნისამდე პერიოდში შპს აპტოსმა გამოაცხადა და სრულად გადაიხადა 881,810 ლარის წმინდა დივიდენდი რომლის კუთვნილმა საშემოსავლო გადასახადმა შეადგინა 44,091 ლარი. ვინაიდან ჯგუფმა მოგება გაანაწილა 2008-2017 პერიოდში მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე, როდესაც მოქმედებდა მოგების გადასახადის ძველი საგადასახადო რეჟიმი, იმისათვის რომ არ მოხდეს ერთი და იგივე მოგების ორჯერ დაბეგვრა, ახალი რეჟიმის პირობებში ჯგუფს შეეძლო ჩაეთვალა 2008-2017 პერიოდის მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა რაც ჯგუფმა შესაბამისად ჩაითვალა და დამატებით მოგების გადასახადი აღარ გადაუხდია. დივიდენდები გამოცხადდა და გადახდა განხორციელდა ლარში.

კორონა ვირუსის (ე.წ. COVID-19) სწრაფმა გავრცელებამ, რომელიც პანდემიად იქნა გამოცხადებული მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტს, გამოიწვია მნიშვნელოვანი არამდგრადობა და გავლენას ახდენს გლობალურ ბიზნესსა და ეკონომიკურ საქმიანობაზე. იზრდება ალბათობა, რომ პანდემიისას განვითარებულმა მოვლენებმა და მისი შეკავების ღონისძიებებმა დიდი გავლენა იქონიოს ეკონომიკაზე და შესაძლოა გამოიწვიოს გლობალური რეცესია. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება მოვლენების განვითარებას და ინფექციის გავრცელების შესაძლო გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე. კერძოდ, ბიზნეს მოდელზე, მომსახურებისა და საქონლის მიწოდებაზე, მომხმარებლებსა და სამუშაო კაპიტალზე.

შპს „აპტოს“(ს/ნ 202353602) მმართველობის კოსოლიდირებული ანგარიშგება 2019 წელი

1. ორგანიზაციის ისტორია ,ბიზნეს განვითარება და საქმიანობა

შპს „აპტოს“ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულ იქნა 2006 წლის 2 ოქტომბერს. კომპანიის დამფუძნებლები არიან მარლენ სულამანიძე, გიორგი სულამანიძე, კონსტანტინე სულამანიძე. კომპანიამ ევროპაში სადისტრიბუციო ქსელის გაფართოების მიზნით 2018 წლის ნოემბრის თვეში გერმანიაში დააფუძნა კომპანია რომლის 100% იანი დამფუძნებელი არის შპს „აპტოს“ რომელმაც საქმიანობა რეალურად დაიწყო 2019 წლიდან. "აპტოსი" არის სახისა და სხეულის გადასაჭიმი მსოფლიოში ცნობილი აპტოსის ძაფების გამომგონებელი და მწარმოებელი ქართული კომპანია. 24 წლიანი ისტორია 1996 წელს იწყება, როდესაც ექიმმა მარლენ სულამანიძემ გამოიგონა მსოფლიოში პირველი კბილანებიანი ძაფი [barbed thread], რამაც ჩაუყარა საფუძველი ესთეტიკური მედიცინის ახალ მიმართულებას - ძაფებით ლიფტინგს - thread lifting. აპტოსს ეკუთვნის პირველი საერთაშორისო პატენტი და სერიული წარმოების ლიცენზია კოსმეტიკურ ძაფზე ესთეტიკური მედიცინის მიმართულებით.

აპტოსი თავისი არსით, განიმარტება როგორც „ანტი პტოსის“, ანუ სიბერის პროცესის საწინააღმდეგო, რაც პროდუქტისა და შეთავაზების დონეზე არის ესთეტიკური მედიცინის ძაფები და მათი გამოყენების მეთოდი. მან თავის დროზე რადიკალურად შეცვალა ესთეტიკური მედიცინის მიმართულება და ფართოდ დაამკვიდრა ე.წ. უსისხლო პროცედურები, მცირე ინვაზია. რაც ნიშნავს რომ ვიზუალის გასაახალგაზრდავებლად კანქვეშ შეყავთ კბილანებიანი ძაფი, რომელიც მოქაჩვის შემდეგ ჭიმავს კანს და აკორექტირებს სხეულს ქირურგიული ჩარევის გარეშე. 24 წლიანი ისტორიის მანძილზე აპტოსმა 30-მდე სხვადასხვა ძაფი და 50-მდე მეთოდი შექმნა, რომელთა დიდ ნაწილი საერთაშორისო პატენტების მფლობელია.

ამ ინოვაციური გამოგონების ავტორი გამოჩენილი ქართველი ექიმი, მარლენ სულამანიძეა. დღეს მის მიერ მიერ შექმნილი ძაფების მსოფლიო ინდუსტრია დიდია და ის ყოველ წლიურად იზრდება ისევე როგორც თვით მცირე ინვაზიური მეთოდის პოპულარობა. უშუალოდ აპტოსის ბრენდის ძაფების დისტრიბუცია კი 60-ზე მეტ ქვეყანაში ხდება და მას როგორც ინოვატორს და როგორც დღემდე ტექნოლოგიურ ფლაგმანს, წამყვანი როლი უჭირავს ინდუსტრიაში.

2. საზოგადოების მმართველობა

საზოგადოების გენერალური დირექტორია გიორგი სულამანიძე რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის დამფუძნებელს, კომპანიაში 2019 წელს შეიქმნა ასევე აღმასრულებელ დირექტორთა საბჭო რომელსაც ხელმძღვანელობს გენერალური დირექტორი გიორგი სულამანიძე, დირექტორთა საბჭოს შემადგენლობაში არიან დირექტორის მოადგილეები გიორგი ლუკიანცევი და ალბინა ქაჯაია. დირექტორთა საბჭო ეტაპობრივად იკრიბება და განიხილავს კომპანიის სტრატეგიულ საკითხებს. კომპანიის მართვაში და ყოველდღიურ ოპერატიულ საკითხებს ხელმძღვანელობს დირექტორთა საბჭოს წევრი და გენერალური დირექტორის მოადგილე გიორგი ლუკიანცევი.

3. ფილიალები და შეთავაზებული საქონელი/პროდუქცია

საზოგადოებამ დისტრიბუციის და ევროპაში რეალიზაციის ხელშეწყობის მიზნით გერმანიაში დააფუძნა შვილობილი კომპანია, რომლის 100% იანი დამფუძნებელი არის შპს „აპტოსი“. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს 30 ამდე სახეობის ესთეტიკურ ძაფებს, ძაფები შიანარისის მიხედვით იყოფა გაწოვად და გაუწოვად ძაფებად, გაწოვადი ძაფები იწარმოება პოლირემეჩავსგან და კაპროლაქტონისგან რომლებიც უზრუნველყოფს და ასტიმულირებს კოლაგენს და ელასტინს რომლის საბოლოო შედეგია კანის გაახალგაზრდავება, გაწოვადი ძაფების ეფექტის ხანგრძლივობა შეადგენს 1.5 წლიდან 2 წლამდე. გაუწოვადი ძაფი იწარმოება პოლიპროფილენისგან რომელიც გამოიყენება ქირურგიაში 70 წელზე მეტია უკვე და არ გააჩნია არანაირი ალერგიული უკუქმედება პაციენტების მხრიდან, გაუწოვადი ძაფები გამოიყენება რბილი ქსოვილების გადასაჭიმად, რომლის სამკურნალო ეფექტი არის 4-5 წელი.

4. კომპანიის საფინანსო-ეკონომიკური მდგომარეობა და მომავალი განვითარების გეგმები

კომპანიას საქმიანობის და პროდუქციის სპეციფიკიდან გამომდინარე გააჩნია მკაცრი მოთხოვნები, დაიცვას პროდუქციის ხარისხი, უსაფრთხოება და უზრუნველყოს წარმოების ისეთი სტანდარტები რომლებიც მაღალი ხარისხის პროდუქტის წარმოებას განაპირობებს. ამჟამად ძაფების წარმოება ხდება საქართველოში ქალაქ თბილისში, არასტერილური პროდუქტის ნახევარფაბრიკატი იგზავნება გერმანიაში სადაც ხდება ძაფის გასტერილიზება და სტერილური ძაფი დასრულებული ფორმით ბრუნდება საქართველოში საიდანაც შემდგომ ხდება ექსპორტირება მსოფლიოს 60-ზე მეტ ქვეყანაში როგორც იმპორტიორი ქვეყნის ექსკლუზიური დისტრიბუტორების მეშვეობით ასევე ჩვენს მიერ 2018 წლის დეკემბრის თვეში გერმანიაში დაფუძნებული შვილობილი კომპანიის საშუალებით რომლის წილი ამ ეტაპზე ძალზედ მცირეა. პროდუქციის ამა თუ იმ ქვეყნის ბაზარზე შეტანის ნებართვისათვის სახელმწიფო ოფიციალური ორგანოებს გააჩნიათ განსხვავებული მოთხოვნები, უნდა მოხდეს პროდუქციის ტესტირება, კვლევა და დადასტურება იმისა რომ საქონელი აკმაყოფილებს სახელმწიფოს მიერ დადგენილ მოთხოვნებს. როგორც ზემოთ იქნა აღნიშნული ეს მოთხოვნები დაკმაყოფილებულია მსოფლიოს 60-მდე ქვეყანაში და მიღებულია ლიცენზია პროდუქტის ბაზარზე რეალიზების შესახებ, ამჟამად რეგისტრაციის პროცედურები მიმდინარეობს მსოფლიოს 4 უდიდესი ბაზრის მქონე ქვეყნებში როგორებიცაა: ამერიკის შეერთებული შტატები, ჩინეთი, კანადა და ბრაზილია, აღნიშნულ კვლევა პროცესში დახარჯული თანხების ოდენობა აღემატება 1 მილიონ დოლარზე მეტს. აშშ-ში ან ჩინეთში მიღებული ლიცენზია კომპანიის მთლიან რეალიზაციას მინიმუმ 30% გაზრდის ხოლო კანადაში ან ბრაზილიაში მიღებული ლიცენზიის შემთხვევაში კომპანიის ჯამური ბრუნვა დაახლოებით 25% ით გაიზრდება. კომპანიამ აწარმოე საქართველოს ფარგლებში 2018 წელს სახელმწიფოსგან უსასყიდლოდ მიიღო 10,000 კვადრატული მეტრი მიწის ფართობი ქალაქ თბილისში ორხევის დასახლებაში, იმ პირობით რომ კომპანია ააშენებს თანამედროვე დონის საწარმოს და პროდუქციის სრული პროცესი სტერილიზების ჩათვლით განხორციელდება ადგილზევე ამ საწარმოში, ამჟამად მიმდინარეობს საწარმოს მშენებლობა რომლის ჯამური ინვესტიცია მიმდინარე თარიღით შეფასებულია 26 მილიონ ლარად. ხელშეკრულებით საწარმოს მშენებლობა უნდა დასრულებულიყო 2020 წლის დეკემბერში, ხოლო პირველადი პროდუქციის გამოშვებას ადგილი უნდა ჰქონოდა 2021 წლის იანვარში. უკანასკნელი 3 წლის განმავლობაში კომპანიის სტერილური პროდუქციის რეალიზაციის ზრდა საშუალოდ დაახლოებით 50% იყო. „კორონა ვირუსის სწრაფმა გავრცელებამ, რომელიც პანდემიად იქნა გამოცხადებული მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტს, გამოიწვია მნიშვნელოვანი არამდგრადობა და გავლენას ახდენს გლობალურ ბიზნესსა და ეკონომიკურ საქმიანობაზე. იზრდება ალბათობა, რომ პანდემიისას განვითარებულმა მოვლენებმა და მისი შეკავების ღონისძიებებმა დიდი გავლენა იქონიოს ეკონომიკაზე და შესაძლოა გამოიწვიოს გლობალური რეცესია. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება მოვლენების განვითარებას და ინფექციის გავრცელების შესაძლო გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე. კერძოდ, ბიზნეს მოდელზე, მომსახურებისა და საქონლის მიწოდებაზე, მომხმარებლებსა და სამუშაო კაპიტალზე.“ ყოველივე აღნიშნულიდან გამომდინარე საწარმოს მშენებლობის დასრულების ვადა გადაიწვეს დაახლოებით 4 თვით, მენეჯმენტისა და სამშენებლო კომპანიების ხელმძღვანელი პირების ვარაუდით საწარმოს ექსპლუატაციაში შესვლა მოსალოდნელია 2021 წლის 1 მაისიდან. რაც შეეხება პანდემიის ფინანსურ გავლენას კომპანიაზე ბუნებრივია უარყოფითია, თუმცა აქვე გასათვალისწინებელი ის გარემოებაც რომ როგორც ზემოთ იქნა აღნიშნული კომპანია ყოველწლიურად მნიშვნელოვან ზრდას განიცდიდა და შესაბამისად 30% იანი ზრდა იყო დაგეგმილი 2020 წელს 2019 წელთან შედარებით რასაც ადგილი არ ექნება რეალურად, თუმცა მენეჯმენტის შეფასებით 2020 წელს მაქსიმუმ გაყიდვების 20% იანი შემცირებას ჰქონდეს ადგილი. იმ დაშვებით თუ მომავალში არ ექნება ადგილი პანდემიის შემგომ განვითარებას მენეჯმენტი ვარაუდობს რომ ზრდის ტემპი გაცილებით დიდი იქნება ვიდრე 2019 წელს იყო დაგეგმილი. აღსანიშნავია ის გრემოება რომ 2020 წლის 27 აგვისტოს გაუწოვად ძაფებზე კომპანიამ მიიღო ნებართვა ამერიკის შეერთებული შტატების ოფიციალური უწყებიდან რომ კომპანიის მიერ წარმოებული გაუწოვადი პროდუქტი აკმაყოფილებს შეერთებული შტატების ოფიციალური ორგანოების მიერ წამოყენებულ მოთხოვნებს, შესაბამისად შესაძლებელია მისი რეალიზება ამერიკის შეერთებული შტატების ბაზარზე, აღნიშნული ნებართვის გაწოვად ძაფებითან მიმართებაში მიღების შემთხვევაში რომელსაც მომდევნო წელს ვვარაუდობთ კომპანია გაცილებით დიდ მასშტაბებზე გავა რაც მინიმუმ პირველივე წელს 30% ით გაზრდის პროდუქციის გაყიდვებს.

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

	2019	2018
შემოსავალი	27,102,563	20,975,634
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(6,015,495)	(3,920,548)
საერთო მოგება	21,087,068	17,055,086
დისტრიბუციის ხარჯები	(3,638,897)	(3,221,395)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,473,790)	(5,543,919)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	(184,384)	(465,220)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	123,008	80,409
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(98,172)	(105,469)
საოპერაციო მოგება	8,814,833	7,799,492
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი	509,175	(129,548)
ფინანსური შემოსავალი	157,001	93,419
მოგება დაბეგვრამდე	9,481,009	7,763,363
მოგების გადასახადის ხარჯი	(4,250)	(11,798)
წლის წმინდა მოგება	9,476,759	7,751,565
სხვა სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		
ვალუტის გადაფასების რეზერვი უცხოური შვილობილისთვის	(2,174)	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	9,474,585	7,751,565

ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. კომპანია არ განიცდის საკრედიტო რისკს.

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას უცხოური ვალუტის ცვლილების

	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	იაპონური იენი	სულ
31 დეკემბერი 2019						
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	446,889	4,723,134	8,503,286	171	-	13,673,480
გაცემული სესხები	138,911	-	-	-	-	138,911
სავაჭრო მოთხოვნები	947,193	6,384,594	328,248	6	-	7,660,041
სულ ფინანსური აქტივები	1,532,993	11,107,728	8,831,534	177	-	21,472,432
ფინანსური ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	4,762,000	-	-	-	-	4,762,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	398,460	139,026	341,183	-	46,555	925,224
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,160,460	139,026	341,183	-	46,555	5,687,224
წმინდა პოზიცია	(3,627,467)	10,968,702	8,490,351	177	(46,555)	15,785,208
გავლენა მოგება-ზარალზე						
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	1,096,870	849,035	18	(4,656)	1,941,267
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	(1,096,870)	(849,035)	(18)	4,656	(1,941,267)

	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	იაპონური იენი	სულ
31 დეკემბერი 2018						
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	531,536	44,338	5,631,256	7,446	21	6,214,597
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	976,209	301,934	6,519,145	-	-	7,797,288
სულ ფინანსური აქტივები	1,507,745	346,272	12,150,401	7,446	21	14,011,885
ფინანსური ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	-	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	244,192	108,723	301,575	-	26,779	681,269
სულ ფინანსური ვალდებულებები	244,192	108,723	301,575	-	26,779	681,269
წმინდა პოზიცია	1,263,553	237,549	11,848,826	7,446	(26,758)	13,330,616
გავლენა მოგება-ზარალზე						
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	23,755	1,184,883	745	(2,676)	1,206,707
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	(23,755)	(1,184,883)	(745)	2,676	(1,206,707)

გენერალური დირექტორი
გიორგი სულამანიძე

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოადგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას უცხოური ვალუტის ცვლილების

	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	იაპონური იენი	სულ
31 დეკემბერი 2019						
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	446,889	4,723,134	8,503,286	171	-	13,673,480
გაცემული სესხები	138,911	-	-	-	-	138,911
სავაჭრო მოთხოვნები	947,193	6,384,594	328,248	6	-	7,660,041
სულ ფინანსური აქტივები	1,532,993	11,107,728	8,831,534	177	-	21,472,432
ფინანსური ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	4,762,000	-	-	-	-	4,762,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	398,460	139,026	341,183	-	46,555	925,224
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,160,460	139,026	341,183	-	46,555	5,687,224
წმინდა პოზიცია	(3,627,467)	10,968,702	8,490,351	177	(46,555)	15,785,208
გავლენა მოგება-ზარალზე						
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	1,096,870	849,035	18	(4,656)	1,941,267
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	(1,096,870)	(849,035)	(18)	4,656	(1,941,267)

	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	იაპონური იენი	სულ
31 დეკემბერი 2018						
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	531,536	44,338	5,631,256	7,446	21	6,214,597
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	976,209	301,934	6,519,145	-	-	7,797,288
სულ ფინანსური აქტივები	1,507,745	346,272	12,150,401	7,446	21	14,011,885
ფინანსური ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	-	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	244,192	108,723	301,575	-	26,779	681,269
სულ ფინანსური ვალდებულებები	244,192	108,723	301,575	-	26,779	681,269
წმინდა პოზიცია	1,263,553	237,549	11,848,826	7,446	(26,758)	13,330,616
გავლენა მოგება-ზარალზე						
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	23,755	1,184,883	745	(2,676)	1,206,707
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	(23,755)	(1,184,883)	(745)	2,676	(1,206,707)

გენერალური დირექტორი
გიორგი სულამანიძე

30 სექტემბერი 2020