

შპს “აპტოს” და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	1
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
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.....	22
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	22
8. დისტრიბუციის ხარჯები.....	22
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
10. სხვა საოპერაციო ხარჯი	23
11. კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი	23
12. ფინანსური შემოსავალი	23
13. ძირითადი საშუალებები	24
14. არამატერიალური აქტივები	25
15. მარაგები	26
16. გაცემული სესხები	26
17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	26
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები	27
19. საგადასახადო აქტივი	27
20. მიღებული სესხი.....	27
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	28
22. გადავადებული შემოსავალი.....	28
23. ანარიცხები	28
24. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები.....	28
25. ფინანსური რისკის მართვა	29
26. გადახდილი დივიდენდები	32
27. მოგების გადასახადი	32
28. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	Error! Bookmark not defined.
29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აპტოს“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „აპტოს“-ისა და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 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, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლები 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 მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის კონსოლიდირებულ 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 გავცნოთ 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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-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 დაეყრდნობიან 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 საფუძველად 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.
- მოვიპოვეთ 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2020 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვდენილია 2020 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.

გელა მდებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

24 სექტემბერი 2021

- დასკვნა გამოგვამკეს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2020 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხდენილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციასა და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

24 სექტემბერი 2021



Closer to you

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	6	28,200,750	27,102,563
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(6,037,405)	(6,015,495)
საერთო მოგება		22,163,345	21,087,068
დისტრიბუციის ხარჯები	8	(2,227,105)	(3,638,897)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(7,620,047)	(8,473,790)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	17	(103,430)	(184,384)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		73,381	123,008
სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(675,796)	(98,172)
საოპერაციო მოგება		11,610,348	8,814,833
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი	11	4,226,120	509,175
ფინანსური შემოსავალი	12	143,094	157,001
მოგება დაბეგვრამდე		15,979,562	9,481,009
მოგების გადასახადის ხარჯი	27	(89,373)	(4,250)
წლის წმინდა მოგება		15,890,189	9,476,759
სხვა სრული შემოსავალი / (ხარჯი)			
ვალუტის გადაფასების რეზერვი უცხოური შვილობილისთვის		(62,822)	(2,174)
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		15,827,367	9,474,585

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 24 სექტემბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

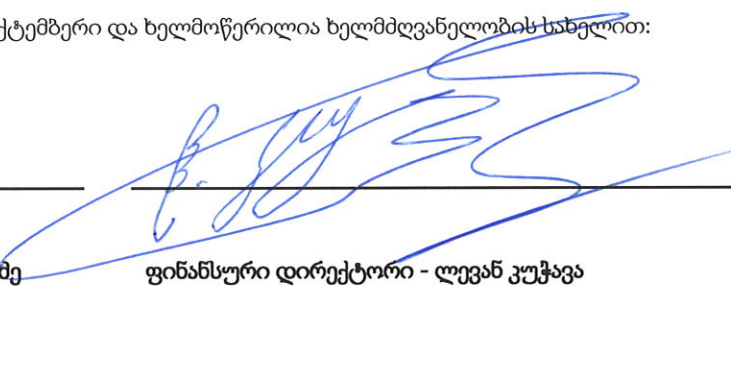
ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	6	28,200,750	27,102,563
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(6,037,405)	(6,015,495)
საერთო მოგება		22,163,345	21,087,068
დისტრიბუციის ხარჯები	8	(2,227,105)	(3,638,897)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(7,620,047)	(8,473,790)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	17	(103,430)	(184,384)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		73,381	123,008
სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(675,796)	(98,172)
საოპერაციო მოგება		11,610,348	8,814,833
კურსთაშაორის სხვაობის წმინდა ეფექტი	11	4,226,120	509,175
ფინანსური შემოსავალი	12	143,094	157,001
მოგება დაბეგვრამდე		15,979,562	9,481,009
მოგების გადასახადის ხარჯი	27	(89,373)	(4,250)
წლის წმინდა მოგება		15,890,189	9,476,759
 სხვა სრული შემოსავალი / (ხარჯი)			
ვალუტის გადაფასების რეზერვი უცხოური შვილობილისთვის		(62,822)	(2,174)
 სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		15,827,367	9,474,585

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 24 სექტემბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის ხაზით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე
ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	23,459,226	11,339,025
არამატერიალური აქტივები	14	456,362	370,134
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,915,588	11,709,159
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	15	5,344,357	4,980,369
გაცემული სესხები	16	113,264	170,918
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	17,088,225	8,750,264
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	19	684,089	321,873
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	12,397,399	13,673,480
სულ მოკლევადიანი აქტივები		35,627,334	27,896,904
სულ აქტივები		59,542,922	39,606,063
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		46,822,143	33,109,554
ვალუტის გადაფასების რეზერვი		(64,996)	(2,174)
სულ კაპიტალი		46,757,147	33,107,380
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	20	10,075,712	4,769,885
გადავადებული შემოსავალი	22	389,999	389,999
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,465,711	5,159,884
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	1,948,297	967,032
ანარიცხები	23	371,767	371,767
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,320,064	1,338,799
სულ ვალდებულებები		12,785,775	6,498,683
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		59,542,922	39,606,063

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 24 სექტემბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	23,459,226	11,339,025
არამატერიალური აქტივები	14	456,362	370,134
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,915,588	11,709,159
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	15	5,344,357	4,980,369
გაცემული სესხები	16	113,264	170,918
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	17,088,225	8,750,264
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	19	684,089	321,873
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	12,397,399	13,673,480
სულ მოკლევადიანი აქტივები		35,627,334	27,896,904
სულ აქტივები		59,542,922	39,606,063
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		46,822,143	33,109,554
ვალუტის გადაფასების რეზერვი		(64,996)	(2,174)
სულ კაპიტალი		46,757,147	33,107,380
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	20	10,075,712	4,769,885
გადავადებული შემოსავალი	22	389,999	389,999
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,465,711	5,159,884
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	1,948,297	967,032
ანარიცხები	23	371,767	371,767
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,320,064	1,338,799
სულ ვალდებულებები		12,785,775	6,498,683
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		59,542,922	39,606,063

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 24 სექტემბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე




ფინანსური დირექტორი - ლევან კულჭავა

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	ვალუტის გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
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)
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 26)	-	(810,526)	(810,526)
31 დეკემბერი 2019	(2,174)	33,109,554	33,107,380
წლის წმინდა მოგება	-	15,890,189	15,890,189
სხვა სრული შემოსავალი / (ხარჯი)	(62,822)	-	(62,822)
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 26)	-	(2,177,600)	(2,177,600)
31 დეკემბერი 2020	(64,996)	46,822,143	46,757,147

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 24 სექტემბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	ვალუტის გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
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)
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 26)	-	(810,526)	(810,526)
31 დეკემბერი 2019	(2,174)	33,109,554	33,107,380
წლის წმინდა მოგება	-	15,890,189	15,890,189
სხვა სრული შემოსავალი / (ხარჯი)	(62,822)	-	(62,822)
გამოცხადებული დივიდენდი (შენიშვნა 26)	-	(2,177,600)	(2,177,600)
31 დეკემბერი 2020	(64,996)	46,822,143	46,757,147

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 24 სექტემბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა



ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		15,979,562	9,481,009
<i>შესწორებები:</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	13	420,497	403,914
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	14	20,257	19,979
ზარალი გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		(2,908)	-
ანარიცხი სასამართლო დავაზე		-	371,767
ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივების ჩამოწერით მიღებული ზარალი		-	2,011
კურსთშაორის სხვაობის წმინდა მოგება	11	(4,226,121)	(511,349)
ფინანსური შემოსავალი	12	(143,094)	(157,001)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:		12,054,009	9,610,330
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	17	(6,790,693)	(368,711)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ზრდა	15	(363,988)	(1,007,801)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა	21	1,340,752	(260,442)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები დაბეგვრამდე		6,240,080	7,973,376
გადახდილი მოგების გადასახადი		(89,373)	(4,250)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		6,150,707	7,969,126
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	13	(13,259,723)	(5,057,137)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	13	716,117	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	12	114,042	152,673
არამატერიალური აქტივების შეძენა	14	(106,485)	(132,335)
გაცემული სესხის დაბრუნება		57,655	246,098
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(12,478,394)	(4,790,701)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	20	5,424,024	4,762,000
გადახდილი დივიდენდები	26	(2,177,600)	(810,526)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან		3,246,424	3,951,474
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(3,081,263)	7,129,899
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18	13,673,480	6,291,350
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		1,805,182	252,231
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	18	12,397,399	13,673,480

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 24 სექტემბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

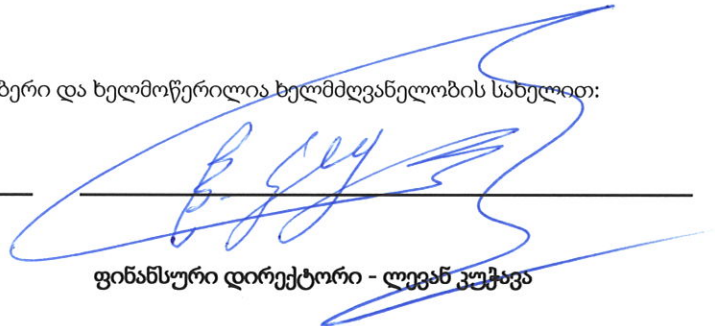
შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		15,979,562	9,481,009
<i>შესწორებები:</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	13	420,497	403,914
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	14	20,257	19,979
ზარალი გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		(2,908)	-
ანარიცხი სასამართლო დავაზე		-	371,767
ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივების ჩამოწრით მიღებული ზარალი		-	2,011
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება	11	(4,226,121)	(511,349)
ფინანსური შემოსავალი	12	(143,094)	(157,001)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:		12,054,009	9,610,330
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	17	(6,790,693)	(368,711)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ზრდა	15	(363,988)	(1,007,801)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა	21	1,340,752	(260,442)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები დაბეგვრამდე		6,240,080	7,973,376
გადახდილი მოგების გადასახადი		(89,373)	(4,250)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		6,150,707	7,969,126
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	13	(13,259,723)	(5,057,137)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	13	716,117	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	12	114,042	152,673
არამატერიალური აქტივების შეძენა	14	(106,485)	(132,335)
გაცემული სესხის დაბრუნება		57,655	246,098
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(12,478,394)	(4,790,701)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	20	5,424,024	4,762,000
გადახდილი დივიდენდები	26	(2,177,600)	(810,526)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან		3,246,424	3,951,474
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(3,081,263)	7,129,899
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	18	13,673,480	6,291,350
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	18	1,805,182	252,231
		12,397,399	13,673,480

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 24 სექტემბერი და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე


ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 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. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან: გიორგი სულამანიძე (33%), მარლენ სულამანიძე (67%).

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

მისამართი და საქმიანობის ადგილი - საჯარო რეესტრის მონაცემების მიხედვით კომპანია ადრე რეგისტრირებულია მისამართზე - ორბელიანის ქუჩა, №20/4 ქ. თბილისი, საქართველო. კომპანია 2021 წლის 23 იანვარს გადავიდა ახალ მისამართზე და საქმიანობას ძირითადად ახორციელებს თბილისი, საქართველო, სამგორის რაიონი გამილახვარის ქ. N15

ძირითადი საქმიანობა

შპს „აპტოს“ ქართულ ბაზარზე 2006 წლიდან ფუნქციონირებს და წარმოადგენს სახისა და სხეულის გადასაჭიმი ძაფების გამომგონებელ და მწარმოებელ ქართულ კომპანიას. 2020 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.

ჯგუფი

შპს „აპტოს“ ფლობს 100% შვილობილ საწარმოს Aptos GmbH-ს გერმანიაში, რომელიც დააფუძნა 2018 წელს. კომპანია და აღნიშნული შვილობილი საწარმო ერთობლივად მოხსენიებულია, როგორც „ჯგუფი“.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 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 არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის ფუნქციონირებადობას, შესაბამისად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისათვის.

გასული პერიოდების საქმიანობის შედეგად ჯგუფის წმინდა მოგება მნიშვნელოვნად გაიზარდა, 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

2020 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

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი/ლარი	3,2766	2.8677
1 ევრო/ლარი	4,0233	3.2095

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 შეასრულებს 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 შეასრულებს.

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.

• 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 პროდუქტებზე 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 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 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ 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%

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 წარმოადგენენ ცალკე მოლოდინს (მაგ. ნაღდი ფულის გადახდის მოლოდინი, შესრულების მოლოდინის საპირისპიროდ).

ამის მსგავსად, ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დაკავშირებული ხარჯები არ უნდა გაერთიანდეს სახელშეკრულებო აქტივებთან. ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დაკავშირებული 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 დაკავშირებული 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.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

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 გადასახადილი 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 25-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.

5. ახალი ფასს-ების მიღება

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვიეს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2020 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: „სავალსაო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“ - ფასს 9-ის მიხედვით, სავალსაო 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.

შპს „აპტოს“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

6. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	27,686,047	26,711,888
სხვა შემოსავალი	514,703	390,675
სულ შემოსავალი	28,200,750	27,102,563

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
ნედლეულისა და გადამუშავების დანახარჯები	5,980,984	5,932,243
ცვეთის ხარჯი	56,421	83,252
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6,037,405	6,015,495

8. დისტრიბუციის ხარჯები

	2020	2019
კონგრესის ხარჯები	848,058	1,777,433
მარკეტინგის ხარჯები	584,750	708,927
ტრეინინგის ხარჯი	431,922	863,317
მიწოდების ხარჯები	362,375	289,220
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	2,227,105	3,638,897

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომელთა სარგებელი	4,373,012	3,800,325
საკონსულტაციო ხარჯი	927,166	1,384,267
ცვეთა და ამორტიზაცია	413,786	340,641
მივლინების ხარჯი	256,222	814,287
ანარიცხი სასამართლო დავაზე	-	371,767
საგადასახადო ხარჯი	179,673	139,168
საპენსიო ხარჯი	174,954	85,595
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	160,672	27,262
სამეურნეო ხარჯი	135,996	88,903
ტრანსპორტირების ხარჯი	123,465	7,772
საიჯარო ქირა	115,327	40,271
კომპიუტერული ხარჯი	106,415	136,170
წარმომადგენლობითი ხარჯი	103,887	211,544
კვლევის ხარჯი	83,288	225,946
გაუფასურებული აქტივის ჩამოწერა	62,180	148,089
ბანკის საკომისიო	56,685	40,973
კომუნალური ხარჯი	36,976	32,239
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	35,976	29,051
საწვავის ხარჯი	27,747	31,523
საკანცელარიო ხარჯი	35,976	20,571
რემონტის ხარჯი	20,422	23,297
სხვა ხარჯი	190,222	474,129
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	7,620,047	8,473,790

შპს „აპტოს“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

10. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2020	2019
გაჩუქებული ძირითადი საშუალებების მოთხოვნის ჩამოწერა*	627,117	-
სხვა ხარჯები	48,679	98,172
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	675,796	98,172

*აპტოსმა მოახდინა დაკავშირებულ მხარეზე კერძოდ შპს „ტოტალ შარმ“-ზე და შპს „ტოტალ შარმ პიატა“-ზე ძირითადი საშუალებების უსასყიდლო გადაცემა.

11. კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი

2020 წელი	წმინდა
მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,418,789
გაცემული სესხი	89,146
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,805,182
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(186,280)
ინვესტიციები	99,283
სულ (მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	4,226,120

2019 წელი	წმინდა
მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	271,019
გაცემული სესხი	(549)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	252,231
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(13,526)
სულ (მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	509,175

12. ფინანსური შემოსავალი

	2020	2019
გაცემული სესხის საპროცენტო შემოსავალი	116,070	134,665
საპროცენტო შემოსავალი ანაზრებიდან	27,024	22,336
სულ ფინანსური შემოსავალი	143,094	157,001

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

13. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობა	მანქანა-დანადგარი	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	საავტომობილო საშუალებები	იჯარის კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი ძირითადი საშუალება	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	390,169	4,042,283	750,194	1,393,433	393,944	17,412	464,400	7,451,835
შემოსვლა	-	83,655	321,150	91,656	104,031	-	4,481,346	5,081,838
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
შემოსვლა	-	-	583	-	-	-	13,259,140	13,259,723
რეკლასიფიკაცია	-	-	1,688	741,360	26,585	-	(28,713)	702,469
ჩამოწერა	-	(38,451)	(527,912)	(191,672)	(212,915)	(17,412)	(702,470)	(1,652,380)
2020 წლის 31 დეკემბერი	390,169	4,087,487	545,703	2,032,736	311,645	-	17,473,703	24,841,444
აკუმულირებული ცვეთა								
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)
ცვეთის ხარჯი	-	(82,900)	(100,547)	(210,622)	(26,428)	-	-	(420,498)
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	-	3,355	106,879	42,885	68,352	9,414	-	230,887
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(332,988)	(225,942)	(777,430)	(45,859)	-	-	(1,382,218)
საბალანსო ღირებულება								
2019 წლის 31 დეკემბერი	390,169	3,872,495	839,070	873,355	410,192	7,998	4,945,746	11,339,025
2020 წლის 31 დეკემბერი	390,169	3,754,499	319,761	1,255,306	265,786	-	17,473,703	23,459,226

სრულად გაცვეთილი, მაგრამ კვლავ გამოყენებაში არსებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 226,347 ლარს (2019: 120,589 ლარი). შენობისა და მანქანა-დანადგარების ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველაზე დიდი მატება ძირითად საშუალებებში იყო დაუმთავრებელ მშენებლობაში, რაც წარმოადგენს 2020წ 13,259,723 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერს: 5,081,838).

2020 და 2019 წლის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები დატვირთულია (როგორც უზრუნველყოფის საგანი) მესამე მხარის სასარგებლოდ.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

14. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზია	ვებ-გვერდი	დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი	სხვა არამატერიალური აქტივი	სულ
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
შემოსვლა	-	-	106,485	-	106,485
გადატანა	45,479	3,390	-	52,481	101,350
ჩამოწერა	(45,479)	(3,390)	-	(52,481)	(101,350)
2020 წლის 31 დეკემბერი	135,409	97,704	277,573	39,766	550,452
აკუმულირებული ცვეთა					
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)
ამორტიზაცია	(16,263)	-	-	(3,994)	(20,257)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(80,604)	-	-	(13,486)	(94,090)
2019 წლის 31 დეკემბერი	71,068	97,704	171,088	30,274	370,134
2020 წლის 31 დეკემბერი	54,805	97,704	277,573	26,280	456,362

დაუმთავრებელ არამატერიალური აქტივის ქვეშ მოიაზრება ფრენჩაიზინგი, კომპანია გეგმავს სამედიცინო კლინიკების შექმნას სხვა და სხვა ქვეყნებში.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

15. მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მზა პროდუქცია	3,416,501	3,601,101
ნედლეული და მასალები	633,174	708,230
დაუმთავრებელი წარმოება	1,149,767	611,403
სხვა მარაგები	144,915	59,635
სულ მარაგები	5,344,357	4,980,369

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არაა დატვირთული უზრუნველყოფით მესამე პირის სასარგებლოდ.

16. გაცემული სესხები

	დაწყება/დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შპს ტოტალ შარმ	სექტემბერი, 2016-2023	12.2%	GEL	111,841	138,911
მისაღები პროცენტები				1,423	32,007
სულ სესხები				113,264	170,918

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	14,444,997	7,919,354
სხვა მოთხოვნები	-	41,576
სულ ფინანსური მოთხოვნები	14,444,997	7,960,930
არაფინანსური მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები	3,590,205	1,646,881
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	3,590,205	1,646,881
სულ ფინანსური და არაფინანსური მოთხოვნები	18,035,202	9,607,811
შემცირებული: საექვო მოთხოვნების ხარჯით	(946,977)	(857,547)
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,088,225	8,750,264

		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 2020	17,088,225	16,141,251	22,900	22,358	191,725	288,260	421,731
31 დეკემბერი 2019	8,750,264	7,363,704	756,812	234,887	290,805	104,056	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018							673,163
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში							184,384
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019							857,547
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში							89,430
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020							946,977

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენენ მოკლევადიან მოთხოვნებს, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებებთან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაშლა ვალუტების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი 25-ე შენიშვნაში.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული ბანკში	6,019,171	12,585,095
დეპოზიტები მოთხოვნამდე	6,374,866	959,571
ფული სალაროში	3,362	128,814
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	12,397,399	13,673,480

ფული და ფულადი ეკვივალენტების გაშლა ვალუტების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით წარდგენილის 25-ე შენიშვნაში.

19. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
დღგ	1,218,638	283,122
იმპორტის გადასახადი	-	-
საშემოსავლო	-	1,740
სხვა გადასახადები	-	144,818
სულ	1,218,638	429,680
საგადასახადო ვალდებულება		
იმპორტის გადასახადი	21,000	107,807
საშემოსავლო	33,380	-
სხვა გადასახადები	480,169	-
სულ	534,549	107,807
სულ წმინდა საგადასახადო აქტივი	684,089	321,873

20. მიღებული სესხი

თი ბი სი ბანკი	თარიღი	ვალუტა	პროცენტი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სესხი		GEL	3.8% + სებრგ	10,000,000	4,762,000
გადასახდელი პროცენტი		GEL	3.8% + სებრგ	75,712	41,284
სახელმწიფოსგან მისაღები კომპენსაცია		GEL	10-11%		(33,399)
სულ				10,075,712	4,769,885
				2020	2019
საწყისი ნაშთი				4,769,885	-
მიღებული სესხი				5,238,000	4,762,000
დარიცხული პროცენტი				707,916	231,769
სახელმწიფო მონაცილეობა				(521,892)	(208,068)
გადახდილი პროცენტი				(673,286)	(190,485)
სახელმწიფოსგან მიღებული კონპენსაცია				555,088	174,669
ნაშთი წლის ბოლოს				10,075,712	4,769,885

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

კომპანიას გააჩნია 2 სესხი თიბისი ბანკთან, სესხის დასრულების ვადად განისაზღვრება შესაბამისად 2023 წელი და 2026 წელი. პროექტი „აწარმოე საქართველოში“ ბიზნესის ხელშეწყობის მიზნით, კომპანიის სესხების პროცენტების 10%-ით და 11%-ით სუბსიდირებას ახდენს.

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,766,334	884,678
სხვა ვალდებულებები	173,500	40,546
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,939,834	925,224
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსი	8,463	41,808
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	8,463	41,808
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,948,297	967,032

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაშლა ვალუტების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია 25-ე შენიშვნაში.

22. გადავადებული შემოსავალი

ჯგუფმა სახელმწიფო პროგრამა „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 სტერილიზების 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.

23. ანარიცხები

აპტოს ჯგუფს, როგორც მოპასუხეს აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა საფრანგეთის კომერციულ სასამართლოში, თავის სავაჭრო წარმომადგენელთან საფრანგეთსა და ბელგიაში, რომელთანაც კომერციული ურთიერთობები შეწყვიტა 2017 წლის ბოლოს. აღნიშნული დავა სახელმწიფოებო 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 შესაბამისი საფრანგეთის სასამართლოში, ასევე აპირებს დაიცვას საკუთარი ინტერესები საქართველოს სასამართლოში. გარდა ამისა, მოპასუხე განიხილავს დავის მორიგებით დასრულებას და მოსარჩელეს აუნაზღაუროს მაქსიმუმ თანხის ნახევარი.

24. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელსაც მიხედვითაც

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

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.

25. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. 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.

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.

საკრედიტო რისკი

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

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	113,264	170,918
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12,304,525	13,636,580
სულ მაქსიმალური გავლენა რისკის მიმართ	12,417,789	13,807,498

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.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

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.

25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფინანსური მოთხოვნები	113,264	-	113,264
ფული და ფულადი სახსრები	12,304,525	-	12,304,525
სულ	12,417,789	-	12,417,789
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	10,075,712	10,075,712
სულ	-	10,075,712	10,075,712
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	12,417,789	(10,075,712)	2,342,077

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფინანსური მოთხოვნები	170,918	-	170,918
ფული და ფულადი სახსრები	13,636,580	-	13,636,580
	13,807,498		13,807,498
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	4,769,885	4,769,885
	-	4,769,885	4,769,885
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	13,807,498	(4,769,885)	9,037,613

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ქვემოთ

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას უცხოური ვალუტის ცვლილების რისკის შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

31 დეკემბერი 2020	ფუნტი	ევრო	დოლარი	იენი	რუბლი	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები							
ფული და ფულის ექვივალენტები	587	9,917,201	2,440,940	-	217	38,454	12,397,399
სავაჭრო მოთხოვნები	1,622	14,615,172	1,551,793	-	1,783	917,855	17,088,225
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-	113,264	113,264
სულ ფინანსური აქტივები	2,209	24,532,373	3,992,733	-	2,000	1,069,573	29,598,888
ფინანსური ვალდებულებები							
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	1,662,107	16,225	38,746	-	231,219	1,948,297
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	1,662,107	16,225	38,746	-	231,219	1,948,297
წმინდა პოზიცია	2,209	22,870,266	3,976,508	(38,746)	2,000	838,354	27,650,591
გავლენა მოგება-ზარალზე							
ვალუტის კურსის 20% ზრდა	442	4,574,053	795,302	(7,749)	400	167,671	5,530,118
ვალუტის კურსის 20% შემცირება	(442)	(4,574,053)	(795,302)	7,749	(400)	(167,671)	(5,530,118)

25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას უცხოური ვალუტის ცვლილების რისკის შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

31 დეკემბერი 2019	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	იაპონური იენი	სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	446,889	4,723,134	8,503,286	171	-	13,673,480
გაცემული სესხები	170,918	-	-	-	-	170,918
სავაჭრო მოთხოვნები	947,193	7,474,817	328,248	6	-	8,750,264
სულ ფინანსური აქტივები	1,565,000	12,197,951	8,831,534	177	-	22,594,662
ფინანსური ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	4,769,885	-	-	-	-	4,769,885
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	440,268	139,026	341,183	-	46,555	967,032
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,210,153	139,026	341,183	-	46,555	5,736,917
წმინდა პოზიცია	(3,645,153)	12,058,925	8,490,351	177	(46,555)	16,857,745
გავლენა მოგება-ზარალზე						
ვალუტის კურსის 20% ზრდა	(729,031)	2,411,785	1,698,070	35	(9,311)	3,371,549
ვალუტის კურსის 20% შემცირება	729,031	(2,411,785)	(1,698,070)	(35)	9,311	(3,371,549)

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალი მოიცავს უცხოური შვილობილი კომპანიის ვალუტის გადაფასების რეზერვს და დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგებას. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს ჯგუფის დამფუძნებლებისთვის სარგებლის მოტანა;

26. გადახდილი დივიდენდები

2020 წლის განმავლობაში შპს „აპტოსმა“ გამოაცხადა და სრულად გადაიხადა 2,177,600 ლარის დივიდენდი (2019 წელს-810,526 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 ჩათევალა 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.

27. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. 2018 წლის 5 მაისს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები და თარიღმა გადაიწია 2023 წლის იანვრამდე. ახალი რეგულაციის თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე დასარიცხი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებულ თანხაზე (1/85% *15%) ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

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

\

28. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9,700,304	7,674,631
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	59,461
ფინანსური შემოსავალი	45,130	33,121

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

ნაშთები	ურთიერთობის ტიპი	2020	2019
მოთხოვნა	საერთო კონტროლი	7,530,001	3,485,464

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოადგენდა შესაბამისად 562,258 და 208,490 ლარს.

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2021 წლის იანვარ-თებერვალში ჯგუფმა გამოაცხადა და სრულად გასცა დივიდენდი 631,579 ლარის ოდენობით გადასახადების ჩათვლით.

შპს „აპტოს“(ს/ნ 202353602) მართველობითი კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2020 წელი

1. ორგანიზაციის ისტორია ,ბიზნეს განვითარება და საქმიანობა

შპს „აპტოს“ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულ იქნა 2006 წლის 2 ოქტომბერს. კომპანიის დამფუძნებლები არიან მარლენ სულამანიძე და გიორგი სულამანიძე. "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 გასახალგაზრდავებლად 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 შექმნილი ძაფების მსოფლიო ინდუსტრია დიდია და ის ყოველწლიურად იზრდება ისევე როგორც თვით მცირე ინვაზიური მეთოდის პოპულარობა. უშუალოდ აპტოსის ბრენდის ძაფების დისტრიბუცია კი 70-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 რომელიც კონკრეტულად ადგილობრივ გაყიდვებს ხელმძღვანელობს. 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 შიანარსის მიხედვით იყოფა გაწოვად და გაუწოვად ძაფებად, გაწოვადი ძაფები იწარმოება პოლირემეჩავსგან და კაპროლექტონისგან 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 70-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 70-ზე მეტ 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 50% 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 25 მილიონ ლარზე მეტად. ხელშეკრულებით საწარმოს მშენებლობა უნდა დასრულებულიყო 2020 წლის დეკემბერში, ხოლო პირველადი პროდუქციის გამოშვებას ადგილი უნდა ჰქონოდა 2021 წლის იანვარში. „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, მომხმარებელსა და სამუშაო კაპიტალზე.“ ყოველივე აღნიშნულიდან გამომდინარე საწარმოს მშენებლობის დასრულების ვადამ 5 თვით გადაიწია და დამთავრდა 2021 წლის 31 მაისს. რაც შეეხება პანდემიის ფინანსურ გავლენას კომპანიაზე ბუნებრივია უარყოფითია, თუმცა აქვე გასათვალისწინებელი ის გარემოებაც რომ კომპანია ყოველწლიურად მნიშვნელოვან ზრდას განიცდიდა და შესაბამისად 30% იანი ზრდა იყო დაგეგმილი 2020 წელს 2019 წელთან შედარებით რასაც ადგილი არ ჰქონია რეალურად, 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 გარემოება 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 ძაფებთან მიმართებაში მიღების შემთხვევაში რომელსაც მომდევნო წელს ვვარაუდობთ კომპანია გაცილებით დიდ მასშტაბებზე გავა რაც მინიმუმ პირველივე წელს 25% ით გაზრდის პროდუქციის გაყიდვებს.

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	6	28,200,750	27,102,563
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(6,037,405)	(6,015,495)
საერთო მოგება		22,163,345	21,087,068
დისტრიბუციის ხარჯები	8	(2,227,105)	(3,638,897)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(7,620,047)	(8,473,790)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	17	(103,430)	(184,384)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		73,381	123,008
სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(675,796)	(98,172)
საოპერაციო მოგება		11,610,348	8,814,833
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი	11	4,226,120	509,175
ფინანსური შემოსავალი	12	143,094	157,001
მოგება დაბეგვრამდე		15,979,562	9,481,009
მოგების გადასახადის ხარჯი	27	(89,373)	(4,250)
წლის წმინდა მოგება		15,890,189	9,476,759
სხვა სრული შემოსავალი / (ხარჯი)			
ვალუტის გადაფასების რეზერვი უცხოური შვილობილისთვის		(62,822)	(2,174)
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		15,827,367	9,474,585

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. რაც შეეხება ცვალებად განაკვეთს რომელიც მიზნულია ეროვნული ბანკის მიერ რეფინანსირების განაკვეთზე მნიშვნელოვანი წილის 10-11 პროცენტის სუბსიდირება ხდება სახელმწიფოს მიერ.

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.

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 შესახებ

31 დეკემბერი 2020	ფუნტი	ევრო	დოლარი	იენი	რუბლი	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები							
ფული და ფულის ექვივალენტები	587	9,917,201	2,440,940	-	217	38,454	12,397,399
სავაჭრო მოთხოვნები	1,622	14,615,172	1,551,793	-	1,783	917,855	17,088,225
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-	113,264	113,264
სულ ფინანსური აქტივები	2,209	24,532,373	3,992,733	-	2,000	1,069,573	29,598,888
ფინანსური ვალდებულებები							
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	1,662,107	16,225	38,746	-	231,219	1,948,297
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	1,662,107	16,225	38,746	-	231,219	1,948,297
წმინდა პოზიცია	2,209	22,870,266	3,976,508	(38,746)	2,000	838,354	27,650,591
გავლენა მოგება-ზარალზე							
ვალუტის კურსის 20% ზრდა	442	4,574,053	795,302	(7,749)	400	167,671	5,530,118
ვალუტის კურსის 20% შემცირება	(442)	(4,574,053)	(795,302)	7,749	(400)	(167,671)	(5,530,118)

გენერალური დირექტორი

გიორგი სულამანიძე

24-სექტემბერი-2021

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 კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

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 შესახებ

31 დეკემბერი 2020	ფუნტი	ევრო	დოლარი	იენი	რუბლი	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები							
ფული და ფულის ექვივალენტები	587	9,824,327	2,440,940	-	217	38,454	12,304,525
სავაჭრო მოთხოვნები	1,622	15,251,427	1,551,793	-	1,783	917,855	17,724,480
ინვესტიციები		381,478					381,478
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-	113,264	113,264
სულ ფინანსური აქტივები	2,209	25,475,232	3,992,733	-	2,000	1,069,573	30,523,747
ფინანსური ვალდებულებები							
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	1,349,505	16,225	38,746	-	231,219	1,635,694
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	1,349,505	16,225	38,746	-	231,219	1,635,694
წმინდა პოზიცია	2,209	24,107,727	3,976,508	(38,746)	2,000	838,354	28,888,053
გავლენა მოგება-ზარალზე							
ვალუტის კურსის 20% ზრდა	442	4,821,545	795,302	(7,749)	400	167,671	5,777,611
ვალუტის კურსის 20% შემცირება	(442)	(4,821,545)	(795,302)	7,749	(400)	(167,671)	(5,777,611)

გენერალური დირექტორი

გიორგი სულამანიძე

24-სექტემბერი-2021

