

შპს „აპტოს“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია ორგანიზაციის შესახებ	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	8
4. შეფასებების და დაშვებების გამოყენება	17
5. ძირითადი საშუალებები	18
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	19
7. გაცემული სესხები	19
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	19
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
10. კაპიტალი	21
11. სესხები და ნასესხები სახსრები	21
12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება	22
13. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	22
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
15. მარკეტინგის ხარჯი	23
16. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ცვეთა, ამორტიზაცია და ხარჯი	23
17. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან დამახასიათებელი რისკები	24
18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
19. გადავადებული შემოსავალი	26
20. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აპტოსის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აპტოსის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ას“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კომბინირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA-კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა საკითხები - შედარებადი მაჩვენებლები

ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შემოწმდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც 2021 წლის 24 სექტემბერს გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჯგუფის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2021 მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ ეხება ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამიტომ მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რამე ფორმით რწმუნებას კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ 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, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.



EY

**Building a better
working world**

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლების თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნეს-ოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.



Building a better
working world

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

2022 წლის 29 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აპტოსის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აპტოსის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კომბინირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA-კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა საკითხები - შედარებადი მაჩვენებლები

ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შემოწმდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც 2021 წლის 24 სექტემბერს გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჯგუფის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2021 მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ ეხება ხელმძღვანელობის ანგარიშს და ამიტომ მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რამე ფორმით რწმუნებას კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებული ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ 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, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნეს-ოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

ანა კუსრაშვილი
შპს „იუაის“ სახელით
2022 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	13	44,995	28,201
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება		(9,888)	(6,037)
საერთო მოგება		35,107	22,164
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(12,495)	(6,702)
მარკეტინგული ხარჯები	15	(4,517)	(2,719)
დისტრიბუციის ხარჯები		(787)	(426)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი	8	(841)	(103)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		773	73
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები		(153)	(677)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		17,087	11,610
ფინანსური შემოსავალი		178	143
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		(911)	-
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული (ზარალი)/შემოსულობა		(2,568)	4,226
მოგება დაბეგვრამდე		13,786	15,979
მოგების გადასახადის ხარჯი		(309)	(89)
წლის მოგება		13,477	15,890
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც ხდება (გადასახადის გამოკლებით):			
საკუროსო სხვაობა უცხოური ოპერაციების სხვა ვალუტაში გადაყვანისას		(756)	(63)
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		12,721	15,827

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შპს „აპტოსის“ ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2022 წლის 29 სექტემბერს:

გიორგი სულამანიძე



გენერალური დირექტორი

29 სექტემბერი, 2022 წ.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	33,490	23,459
არამატერიალური აქტივები		774	456
გაცემული სესხები	7	1,226	–
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	362	–
		<u>35,852</u>	<u>23,915</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	7,647	5,344
გაცემული სესხები	7	67	113
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	16,172	17,088
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		114	684
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	13,124	12,397
		<u>37,124</u>	<u>35,626</u>
სულ აქტივები		<u>72,976</u>	<u>59,541</u>
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	–	–
უცხოური ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი	11	(821)	(65)
გაუნაწილებელი მოგება	11	59,262	46,822
სულ კაპიტალი		<u>58,441</u>	<u>46,757</u>
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	10	7,889	10,076
გადავადებული შემოსავალი	19	390	390
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>8,279</u>	<u>10,466</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	10	4,974	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება	12	925	1,946
სხვა ვალდებულებები		357	372
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>6,256</u>	<u>2,318</u>
სულ ვალდებულებები		<u>14,535</u>	<u>12,784</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>72,976</u>	<u>59,541</u>

გიორგი სულამანიძე

გენერალური დირექტორი



კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

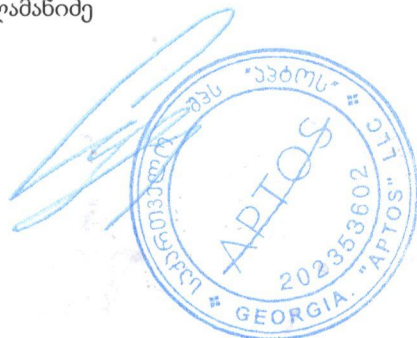
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	უცხოური ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	–	(2)	33,110	33,108
წლის მოგება	–	–	15,890	15,890
სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი)	–	(63)	–	(63)
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	(63)	15,890	15,827
გამოცხადებული დივიდენდები	–	–	(2,178)	(2,178)
2020 წლის 31 დეკემბერი	–	(65)	46,823	46,757
წლის მოგება	–	–	13,477	13,477
სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი)	–	(756)	–	(756)
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	(756)	13,477	12,721
მფლობელების უფლებამოსილების ფარგლებში გარიგების შედეგად განცდილი ზარალი ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას (მე-7 შენიშვნა)	–	–	(205)	(205)
გამოცხადებული დივიდენდები	–	–	(832)	(832)
2021 წლის 31 დეკემბერი	–	(821)	59,262	58,441

გიორგი სულამანიძე

გენერალური დირექტორი



ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგრამდე		13,786	15,979
კორექტირებები დაბეგრამდელი ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოსაყვანად			
ცვეთის ხარჯი		1,355	420
ამორტიზაციის დანარიცხი		27	20
ძირითადი საშუალებების გასხვებისასთან დაკავშირებული ზარალი		—	3
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	8	841	103
ფინანსური და საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული საკუროსო ზარალი/(შემოსულობა)		395	(1,867)
ფინანსური შემოსავალი		(178)	(143)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		911	—
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(2,303)	(364)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		570	(362)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		676	(8,441)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებასა და სხვა ვალდებულებებში		(1,038)	981
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადის გადახდამდე		15,042	6,329
გადახდილი მოგების გადასახადი		(309)	(89)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		14,733	6,240
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(13,397)	(13,815)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(345)	(106)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		—	716
სახელმწიფო გრანტების მიღება		1,048	555
გაცემული სესხი	7	(1,444)	—
გაცემული სესხების დაფარვა		38	58
მიღებული პროცენტი		155	143
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(13,945)	(12,449)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ამონაგები ნასესხები სახსრებიდან	11	4,167	5,306
ნასესხები სახსრების დაფარვა	11	(777)	—
გადახდილი პროცენტი		(891)	—
გადახდილი დივიდენდები	10	(832)	(2,178)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		1,667	3,128
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		2,455	(3,081)
წმინდა საკუროსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	16	(1,729)	1,805
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		12,397	13,673
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	9	13,123	12,397
გიორგი სულამანიძე			

გენერალური დირექტორი

5-25 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	13	44,995	28,201
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება		(9,888)	(6,037)
საერთო მოგება		35,107	22,164
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(12,495)	(6,702)
მარკეტინგული ხარჯები	15	(4,517)	(2,719)
დისტრიბუციის ხარჯები		(787)	(426)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი	8	(841)	(103)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		773	73
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები		(153)	(677)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		17,087	11,610
ფინანსური შემოსავალი		178	143
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		(911)	–
საკურსო სხვაობიდან მიღებული (ზარალი)/შემოსულობა		(2,568)	4,226
მოგება დაბეგვრამდე		13,786	15,979
მოგების გადასახადის ხარჯი		(309)	(89)
წლის მოგება		13,477	15,890
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც ხდება (გადასახადის გამოკლებით):			
საკურსო სხვაობა უცხოური ოპერაციების სხვა ვალუტაში გადაყვანისას		(756)	(63)
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		12,721	15,827

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შპს „აპტოსის“ ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2022 წლის 29 სექტემბერს:

გიორგი სულამანიძე

გენერალური დირექტორი

29 სექტემბერი, 2022 წ.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	33,490	23,459
არამატერიალური აქტივები		774	456
გაცემული სესხები	7	1,226	–
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	362	–
		35,852	23,915
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	7,647	5,344
გაცემული სესხები	7	67	113
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	16,172	17,088
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		114	684
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	13,124	12,397
		37,124	35,626
სულ აქტივები		72,976	59,541
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	–	–
უცხოური ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი	11	(821)	(65)
გაუნაწილებელი მოგება	11	59,262	46,822
სულ კაპიტალი		58,441	46,757
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	10	7,889	10,076
გადავადებული შემოსავალი	19	390	390
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,279	10,466
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	10	4,974	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება	12	925	1,946
სხვა ვალდებულებები		357	372
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,256	2,318
სულ ვალდებულებები		14,535	12,784
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		72,976	59,541

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	უცხოური ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	–	(2)	33,110	33,108
წლის მოგება	–	–	15,890	15,890
სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი)	–	(63)	–	(63)
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	(63)	15,890	15,827
გამოცხადებული დივიდენდები	–	–	(2,178)	(2,178)
2020 წლის 31 დეკემბერი	–	(65)	46,823	46,757
წლის მოგება	–	–	13,477	13,477
სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი)	–	(756)	–	(756)
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	(756)	13,477	12,721
მფლობელების უფლებამოსილების ფარგლებში გარიგების შედეგად განცდილი ზარალი ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას (მე-7 შენიშვნა)	–	–	(205)	(205)
გამოცხადებული დივიდენდები	–	–	(832)	(832)
2021 წლის 31 დეკემბერი	–	(821)	59,262	58,441

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

		<u>შენიშვნები</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მოგება დაბეგვრამდე			13,786	15,979
კორექტირებები დაბეგვრამდელი ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოსაყვანად				
ცვეთის ხარჯი			1,355	420
ამორტიზაციის დანარიცხი			27	20
ძირითადი საშუალებების გასხვისებასთან დაკავშირებული ზარალი			–	3
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	8		841	103
ფინანსური და საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული საკურსო ზარალი/(შემოსულობა)			395	(1,867)
ფინანსური შემოსავალი			(178)	(143)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი			911	–
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები				
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში			(2,303)	(364)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში			570	(362)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში			676	(8,441)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებასა და სხვა ვალდებულებებში			(1,038)	981
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადის გადახდამდე			15,042	6,329
გადახდილი მოგების გადასახადი			(309)	(89)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			14,733	6,240
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შეძენა			(13,397)	(13,815)
არამატერიალური აქტივების შეძენა			(345)	(106)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი			–	716
სახელმწიფო გრანტების მიღება			1,048	555
გაცემული სესხი	7		(1,444)	–
გაცემული სესხების დაფარვა			38	58
მიღებული პროცენტი			155	143
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			(13,945)	(12,449)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები				
ამონაგები ნასესხები სახსრებიდან	11		4,167	5,306
ნასესხები სახსრების დაფარვა	11		(777)	–
გადახდილი პროცენტი			(891)	–
გადახდილი დივიდენდები	10		(832)	(2,178)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			1,667	3,128
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)			2,455	(3,081)
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	16		(1,729)	1,805
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში			12,397	13,673
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	9		13,123	12,397

5-25 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ინფორმაცია ორგანიზაციის შესახებ

შპს „აპტოს“ (შემდგომში „კომპანია“ და შვილობილ კომპანიასთან ერთად „ჯგუფი“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2006 წლის 2 ოქტომბერს დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ. კომპანიის იურიდიული მისამართიასამგორის რაიონი, გამილახვრის ქუჩა 15, თბილისი, საქართველო. ჯგუფს ასევე აქვს აღმოსავლეთ აზიის ცენტრალური ოფისი ქალაქ მოსკოვში და ევროპული ოფისი პრაღაში. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა პლასტიკურ ქირურგიაში გამოყენებული სახის და სხეულის ძაფების წარმოება და რეალიზაცია. 2021 წელს ჯგუფმა მის მიერ წარმოებული პროდუქტები 70-ზე მეტ ქვეყანაში გაყიდა. კომპანიის 100%-იანი შვილობილი კომპანია „Aptos GmbH“ გერმანიაში მდებარეობს და ის ახორციელებს შპს აპტოსის მიერ წარმოებული პროდუქციის რეალიზაციას საბოლოო მომხმარებლისთვის.

31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები იყვნენ შემდეგი პირები:

	2021	2020
მარლენ სულამანიძე	67%	67%
გიორგი სულამანიძე	33%	33%
	100%	100%

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა მფლობელების მიერ. მფლობელებს უფლება აქვთ ცვლილებები შეიტანონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამ არ არის მითითებული. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

რეკლასიფიკაცია

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების გარკვეული მუხლების რეკლასიფიცირება განხორციელდა 2021 წლის წარდგენასთან შესაბამისობისთვის.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგებებს;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებებს და პოტენციური ხმის უფლებებს.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიებზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

შვილობილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ანგარიშგების იმავე პერიოდისთვის, რომლისთვისაც - მშობელი კომპანიის ანგარიშგება, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. ჯგუფის ყველა შიდა ნაშთი, ოპერაცია, ჯგუფის შიდა ოპერაციებით განპირობებული არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი, და დივიდენდები, სრულად არის გაქვითული.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის პარტნიორებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება.

თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არასაკონტროლო პაკეტის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში-ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში განსაზღვრული ანაზღაურების საფუძველზე და არ მოიცავს მესამე მხარეთა სახელით მოკრებილ თანხებს. ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს იმ მომენტში, როდესაც ის პროდუქტზე კონტროლს გადასცემს კლიენტს, ე.ი. როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, ის მთლიანად ეუფლება საქონელს და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რამაც შეიძლება იმოქმედოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება წარმოიშვება მაშინ, როდესაც საქონელი მიეწოდება კონკრეტულ ადგილმდებარეობაზე, დამკველების და დაკარგვის რისკები გადაეცემა კლიენტს, კლიენტი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ამოიწურება მიღების დებულებები, ან ჯგუფს ექნება ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ყველა დაკმაყოფილდა მიღების ყველა კრიტერიუმი. ჯგუფმა ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, რადგან ის ტიპიურად აკონტროლებს საქონელს და მომსახურებებს, მათი კლიენტზე გადაცემამდე.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან უპირობოდ მიიღება საზღაურის თანხა (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან გადახდა მიიღება ან გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) ჯგუფის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებები შემოსავლად აღიარდება, როდესაც ჯგუფი შეასრულებს მათ ხელშეკრულების საფუძველზე (ე.ი. კლიენტს გადასცემს კონტროლს შესაბამის საქონელზე ან მომსახურებებზე).

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც მომავალში მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ზუსტ დისკონტირებას ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტის ვადაზე ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს სათანადო რწმუნება, რომ ასეთი გრანტი მიიღება და მასთან დაკავშირებული ყველა პირობა დაკმაყოფილდება. როდესაც გრანტი ეხება ხარჯების მუხლს, მისი სისტემატური აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც აღირიცხება ამ გრანტით დასაფარი შესაბამისი დანახარჯები. როდესაც გრანტი უკავშირდება აქტივს, იგი შემოსავლად აღირიცხება თანაბარი ოდენობებით შესაბამისი აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფმა მიიღო გადაწყვეტილება, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გრანტი განესაზღვრა, როგორც აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც აღიარებულია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში სისტემატიურ და რაციონალურ საფუძველზე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ცვეთის შემცირებული ხარჯის გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით განსაზღვრული გარიგების ფასით. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები თავში „შემოსავლის აღიარება“ ქვემოთ.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფი იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალური კატეგორიაა, რაც მოიცავს გაცემულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება. ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების 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 აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ზარალს ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომლებიც მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით არ აღირიცხება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაანგარიშდება როგორც სხვაობა სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი და დისკონტირდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. საკრედიტო რისკებისთვის, რომლებიც მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენისთვის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს სესხის ხელშეკრულების შეწყვეტა. საკრედიტო რისკისთვის, რომელიც მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საჭიროა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის აღიარება, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ ვადაზე, მიუხედავად გაუქმების პერიოდისა (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის არსებობის მთლიანი ხანგრძლივობა). სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად ჯგუფი გამარტივებულ მეთოდს იყენებს. შესაბამისად, ჯგუფი არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებას. ამის ნაცვლად ის აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. ჯგუფმა შეიმუშავა სარეზერვო მატრიცა საკრედიტო ზარალის მის განვლილ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რომელიც მის დებიტორებს და ეკონომიკური გარემოს მომავალ ფაქტორებს ერგება.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, ნასესხები სახსრების და კრედიტორული ვალდებულების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებას.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური ვალდებულებები ორ კატეგორიად იყოფა:

- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები
- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სესხები და ნასესხები სახსრები)

მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები

მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს და თავდაპირველი აღიარებისას მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირება ხდება გასაყიდად არსებულის კატეგორიაში, თუ ისინი შეძენილია უახლოეს მომავალში გადაყიდვის მიზნით. ეს კატეგორია ასევე მოიცავს ჯგუფის მიერ გაფორმებულ წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომლებიც არ გამოიყენება ჰეჯირების ურთიერთობებში ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ფასს (IFRS) 9-ის შესაბამისად. ინდივიდუალური ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება გასაყიდად ფლობილად, თუ ისინი ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტებს წარმოადგენს.

თავდაპირველი აღიარებისას მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები აღიარების პირველ თარიღში განისაზღვრება და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ფასს (IFRS) 9-ის კრიტერიუმები. ჯგუფმა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრა მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სესხები და ნასესხები სახსრები)

ეს არის ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია კატეგორია. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხების და ნასესხები სახსრების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში. ეს კატეგორია ზოგადად ეხება სესხებს, ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ერთმანეთთან გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების გაქვითვის იურიდიული უფლება და არ არსებობს შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვის განზრახვა, რათა ერთდროულად მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში და პროცენტიან მოკლევადიან ანაზრებს მაქსიმუმ სამი თვის ვადით, რომლებსაც აქვს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა, დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და სახელმწიფო გრანტები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ფარგლებში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
შენობები	50
მანქანა-დანადგარები	3-10
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	3-20
სატრანსპორტო საშუალებები	15

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, იმ პერიოდში რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რაც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

ჯგუფი გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება და გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა მანამდე გადაფასებული ქონებისა, რომლის გადაფასების რეზერვიც აისახა სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთი ქონების შემთხვევაში, გაუფასურების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი წინა გადაფასების თანხამდე.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. შემობრუნების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც შემობრუნება აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სესხით სარგებლობის დანახარჯები

ისეთი აქტივის შემენისთვის, აგებისა თუ წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხით სარგებლობის დანახარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც აქტივის ღირებულების ნაწილი. სესხით სარგებლობის ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. სესხით სარგებლობის დანახარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომლებსაც კომპანია გაიღებს სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის პარტნიორებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თითოეული პროდუქტის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად გაწეული ხარჯები შემდეგნაირად აღირიცხება:

- ნედლეული: შესყიდვის ფასი საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით,
- მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება: მასალების და მუშახელის პირდაპირი დანახარჯები და საწარმოო ზედნადების წილი ჩვეულებრივი საწარმოო სიმძლავრის პირობებში, მაგრამ სესხით სარგებლობის დანახარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

დივიდენდები

დივიდენდები ტარდება, როგორც ვალდებულება და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მათი გამოცხადება და დამტკიცება ხდება. ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნებში „ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები“.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი („ლ“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალის ნაწილში.

სხვაობა უცხოურ ვალუტაში ოპერაციების სახელშეკრულებო გაცვლით კურსსა და სებ-ის მიერ ოპერაციის თარიღში დადგენილ გაცვლით კურსს შორის შესულია წმინდა საკურსო ზარალში განსაზღვრულ მოგებაში ან ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად იყო 3,0976 და 3,2766 ლარი 1 აშშ დოლართან და 3,5040 და 4,0233 ლარი ევროსთან მიმართებით.

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2021 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საპროცენტო განაკვეთის ბენჩმარკების ფუნდამენტური რეფორმა - მე-2 ეტაპი: ცვლილებები ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 39, ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 4 და ბასს (IAS) 16-ში,
- „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ 2021 წლის 30 ივნისის მიღმა, ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯგუფი ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა მოცემულია ქვემოთ:

- ფასს (IFRS) 17: სადაზღვევო ხელშეკრულებები,
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში - „ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“,
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: კონცეპტუალური მიდგომა,
- ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში: ძირითადი საშუალებები,
- ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში: დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი,
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 1-ში: ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება - შვილობილი კომპანიები, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს,
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში: ფინანსური ინსტრუმენტები - გადასახდებელი „10-პროცენტის“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის,
- ცვლილებები ბასს (IAS) 41-ში: სასოფლო მეურნეობა - დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში,
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება,
- სააღრიცხვო პოლიტიკებთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ახალ სტანდარტებს არსებითი გავლენა ექნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. შეფასებების და დაშვებების გამოყენება

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

(i) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი

ჯგუფი იყენებს ანარიცხის მატრიცას სავაჭრო დებიტორული დავალიანების და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების (ე.ი. გეოგრაფიული რეგიონი, პროდუქტის ტიპი, კლიენტის ტიპი და რეიტინგი, დაფარვა აკრედიტივების და საკრედიტო დაზღვევის სხვა ფორმის მიხედვით) მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე.

ანარიცხების მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება ჯგუფის განვლილ ხილულ გადაუხდელობის განაკვეთს. ჯგუფი აკალიბრებს მატრიცას საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. მაგალითად, თუ მოსალოდნელია საპროგნოზო ეკონომიკური პირობების (მაგ. მთლიანი შიდა პროდუქტი) გაუარესება მომდევნო წლის განმავლობაში, რაც გამოიწვევს დეფოლტების მზარდ რაოდენობას სამეწარმეო სექტორში, დეფოლტის განვლილი მაჩვენებლები დაკორექტირდება. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში. ინფორმაცია ჯგუფის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვი- ლობა და ინვენტარი	სატრანს- პორტო საშუალე- ბები	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება							
2019 წლის							
31 დეკემბერი	390	4,143	1,071	1,484	498	4,946	12,532
შემოსვლები (ბ)	-	-	1	-	-	13,814	13,815
სახელმწიფო გრანტების მიღება (გ)	-	-	-	-	-	(555)	(555)
რეკლასიფიკაცია (ა)	-	-	2	741	27	(29)	741
გასვლები	-	(56)	(528)	(192)	(213)	(702)	(1,691)
2020 წლის							
31 დეკემბერი	390	4,087	546	2,033	312	17,474	24,842
შემოსვლები (ბ)	-	-	-	-	-	13,563	13,563
სახელმწიფო გრანტების მიღება (გ)	-	(1,580)	-	-	-	(525)	(2,105)
რეკლასიფიკაცია	601	21,304	912	1,828	366	(25,011)	-
გასვლები	-	(5)	(66)	(11)	-	(7)	(89)
2021 წლის							
31 დეკემბერი	991	23,806	1,392	3,850	678	5,494	36,211
დაგროვილი ცვეთა							
2019 წლის							
31 დეკემბერი	-	(263)	(232)	(610)	(88)	-	(1,193)
ცვეთის ხარჯი	-	(83)	(101)	(210)	(26)	-	(420)
გასვლები	-	13	107	43	67	-	230
2020 წლის							
31 დეკემბერი	-	(333)	(226)	(777)	(47)	-	(1,383)
ცვეთის ხარჯი	-	(824)	(83)	(411)	(59)	-	(1,377)
გასვლები	-	-	24	15	-	-	39
2021 წლის							
31 დეკემბერი	-	(1,157)	(285)	(1,173)	(106)	-	(2,721)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის							
31 დეკემბერი	390	3,880	839	874	410	4,946	11,339
2020 წლის							
31 დეკემბერი	390	3,754	320	1,256	265	17,474	23,459
2021 წლის							
31 დეკემბერი	991	22,649	1,107	2,677	572	5,494	33,490

- (ა) 2020 წელს ჯგუფმა განახორციელა 741 ლარის სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღჭურვილობა და ინვენტარად რეკლასიფიცირება.
- (ბ) 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაციის თანხამ 535 ლარი შეადგინა (2020 წ.: 707 ლარი). განაკვეთი, რომელიც გამოყენებულია სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული იმ დანახარჯების ოდენობის დასადგენად, რომელთა კაპიტალიზაცია შესაძლებელი იყო, 12,8%-ია, რაც კონკრეტული ნასესხების სახსრების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთია. ჯგუფმა შეწყვიტა სესხით სარგებლობის დანახარჯების კაპიტალიზაცია 2021 წლის მაისში მშენებლობის დასრულების შემდეგ და შესაბამისად გაწეულ ხარჯად აღრიცხა ფინანსური ხარჯის ფარგლებში.
- (გ) 2021 წელს ჯგუფმა აღიარა სახელმწიფო გრანტი 2,105 ლარის ოდენობით, როგორც საოფისე შენობის და საწარმოო ობიექტების საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომლებიც 2021 წელს შევიდა ექსპლუატაციაში. 2021 წლის მაისამდე მიღებული სახელმწიფო გრანტები დაიქვითა დაკავშირებული დაუმთავრებელი მშენებლობის ხარჯიდან და 2021 წლის 1 იანვრიდან 31 მაისამდე პერიოდში 525 ლარი შეადგინა. 2021 წლის 31 მაისის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, რომ არსებობდა დასაბუთებული რწმუნება იმისა, რომ ჯგუფი დააკმაყოფილებს სახელმწიფო გრანტის პირობებს და სრულად მიიღებს მის სახელმწიფო გრანტებს. შესაბამისად, 2021 წლის 31 მაისის მდგომარეობით, ჯგუფმა აღიარა სახელმწიფო გრანტებთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება 1,580 ლარის ოდენობით და შეამცირა იმ შენობა-ნაგებობების და საწარმოო ობიექტების საბალანსო ღირებულება, რომლებსაც გრანტი უკავშირდება.
- სახელმწიფო გრანტი წარმოადგენს სახელმწიფო უწყების მიერ „თიბისი ბანკის“ სესხზე (იხ. მე-10 შენიშვნა) პროცენტის დასაფარად გაცემულ ანაზღაურებას. ჯგუფი ამგვარ სახელმწიფო გრანტს აქტივებთან დაკავშირებულ გრანტად მიიჩნევს. ამგვარი ანაზღაურება წელიწადში 10% და 11%-ით იზღუდება, ასევე განსაზღვრულია ლიმიტები ერთიან გადახდებზე. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი აკმაყოფილებდა სახელმწიფო გრანტის პირობებს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2021	2020
მზა პროდუქცია	4,802	3,417
ნედლეული	1,325	633
დაუმთავრებელი წარმოება	1,292	1,150
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	228	144
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	7,647	5,344

7. გაცემული სესხები

	2021	2020
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირზე გაცემული ევროში გამოხატული სესხი	1,226	–
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირზე გაცემული ლარში გამოხატული სესხი	67	113
სულ გაცემული სესხი	1,293	113
მიმდინარე	67	113
გრძელვადიანი	1,226	–

2021 წელს ჯგუფმა გასცა უპროცენტო სესხი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე 1,444 ლარის ოდენობით (400 ათასი ევროს ეკვივალენტი) და მისი დაფარვის ვადა 2024 წლის 30 ივნისია. სესხი დადისკონტირდა საშუალო საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის - წელიწადში 6,7%-ის ოდენობით, ხოლო ზარალი თავდაპირველი აღიარებისა 205 ლარის ოდენობით პირდაპირ კაპიტალში აღიარდა, რადგან სესხი განიხილებოდა, როგორც გარიგება მფლობელების უფლებამოსილების ფარგლებში.

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2021	2020
ფინანსური დებიტორული დავალიანება		
მესამე მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	10,545	9,633
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-18 შენიშვნა)	4,996	4,812
მისაღები სახელმწიფო გრანტები	1,026	–
სულ ფინანსური დებიტორული დავალიანება	16,567	14,445
არაფინანსური დებიტორული დავალიანება		
გადახდილი ავანსები	1,755	3,590
სულ არაფინანსური დებიტორული დავალიანება	1,755	3,590
სულ ფინანსური და არაფინანსური დებიტორული დავალიანება	18,322	18,035
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,788)	(947)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	16,534	17,088
მიმდინარე	16,172	17,088
გრძელვადიანი	362	–

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში შემდეგია:

	2021	2020
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 1 იანვარს	947	844
წლის დანარიცხი	841	103
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,788	947

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსურ დებიტორულ დავალიანებაზე საკრედიტო რისკის მოცულობა ასეთი იყო:

	არც ვადგადაცილე- ბული და არც გაუფასურებული	<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	90-180 დღე	>180 დღე	>360	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი								
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი %	–	3%	5.6%	12.5%	38.3%	80.2%	99.5%	
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	8,885	4,275	576	193	1,466	628	544	16,567
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	(127)	(32)	(24)	(561)	(504)	(540)	(1,788)
სულ ფინანსური დებიტორული დავალიანება, წმინდა	8,885	4,148	544	169	905	124	4	14,779

	არც ვადგადაცილე- ბული და არც გაუფასურებული	<30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	90-180 დღე	>180 დღე	>360	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი								
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი %	–	10.0%	25.0%	50.0%	85.0%	100.0%	100.0%	
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	12,401	1,157	23	22	192	228	422	14,445
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	(117)	(6)	(11)	(163)	(228)	(422)	(947)
სულ ფინანსური დებიტორული დავალიანება, წმინდა	12,401	1,040	17	11	29	–	–	13,498

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები გონივრულ ფარგლებში მათ სამართლიან ღირებულებებს არის მიახლოებული. გადახდის პირობები 30-დან 180 კალენდარულ დღეს მოიცავს.

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	13,082	6,019
ნაღდი ფული სალაროში	24	3
ბანკის მოთხოვნამდე ანაბრები	18	6,375
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,124	12,397

ჯგუფის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები უმეტესად მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში და ბანკის მოთხოვნამდე ანაბრებს. ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია იმ ბანკის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ამასთან, მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება. 2021 წელს ჯგუფმა აღიარა 82 ლარის ოდენობით ფინანსური შემოსავალი საბანკო ანგარიშებზე და საბანკო ანაბრებზე, რომლებიც 1,5%-დან 8,0%-მდე მერყეობს (2020 წ.: 143 ლარი, 1,5%-დან 8,0%-მდე).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. სესხები და ნასესხები სახსრები

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	განაკვეთი	2021	2020
თიბისის სესხი 1	4-მარ-2023	ლარი	3.8%+NBG განაკვეთი	5,000	5,000
თიბისის სესხი 2	3-სექ-2026	ლარი	3.8%+NBG განაკვეთი	5,000	5,000
თიბისის სესხი 3	20-აპრ-2024	ევრო	5.0%	1,798	–
„ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის“ სესხი	22-აპრ-2024	ევრო	5.0%	969	–
დარიცხული პროცენტი				96	75
სულ სესხები				12,863	10,075
მიმდინარე				4,974	–
გრძელვადიანი				7,889	10,075

ცვლილებები ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში იყო შემდეგი:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	10,075	4,769
მიღებული სესხები	4,167	5,305
გადახდილი ძირითადი თანხა	(777)	–
დარიცხული პროცენტი	1,416	707
გადახდილი პროცენტი (სესხით სარგებლობის კაპიტალიზებული დანახარჯების ჩათვლით)	(1,396)	(706)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა	(622)	–
31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,863	10,075

11. კაპიტალი

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალის ძირითადი ნაწილი გაუნაწილებელ მოგებას წარმოადგენდა. 2021 წელს კომპანიამ გამოაცხადა 832 ლარის დივიდენდები (2020 წ.: 2,178 ლარი).

ჯგუფის დონეზე არ არსებობს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა და ის მოიაზრება ჯგუფის კაპიტალის მართვის უფრო მსხვილი პროცესის ნაწილად. კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები.

2021 წელს ჯგუფმა გასცა უპროცენტო სესხი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე 1,444 ლარის ოდენობით (400 ათასი ევროს ეკვივალენტი) და მისი დაფარვის ვადა 2024 წლის 30 ივნისია. სესხი დადისკონტირდა საშუალო საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის - წელიწადში 6,7%-ის ოდენობით, ხოლო ზარალი თავდაპირველი აღიარებისა 205 ლარის ოდენობით პირდაპირ კაპიტალში აღიარდა, რადგან სესხი განიხილებოდა, როგორც გარიგება მფლობელების უფლებამოსილების ფარგლებში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი

საკურსო სხვაობის რეზერვი გამოიყენება კომპანიის შვილობილ კომპანიასთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობების აკუმულირებისთვის, როდესაც წარსადგენი ვალუტა განსხვავდება ჯგუფის სამუშაო ვალუტისგან.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ჯგუფის სასესხო ხელშეკრულებები მოიცავს სხვადასხვა შემზღუდველ უზრუნველყოფებს და ფინანსურ განაკვეთებს, რომლებიც ქვემოთ ცხრილშია შეჯამებული:

	„თიბისის“ სესხები	„ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის“ სესხი
ფინანსური სესხის EBITDA-სთან თანაფარდობის კოეფიციენტი	≤ 3.0	≤ 2.5
სესხის მომსახურების კოეფიციენტი (EBITDA-ზე დაყრდნობით)	> 1.3	> 1.3
სესხის მომსახურების კოეფიციენტი (EBITDA-ზე დაყრდნობით)	> 1.05	> 1.2
პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი	მითითებული არ არის	> 3.0

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი აკმაყოფილებდა ფინანსური ხელშეკრულებების და ფინანსური კოეფიციენტების მოთხოვნებს.

12. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება

	2021	2020
ფინანსური კრედიტორული ვალდებულება		
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულება მესამე პირების მიმართ	815	1,643
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (მე-18 შენიშვნა)	39	123
სხვა კრედიტორული ვალდებულება	55	174
სულ ფინანსური კრედიტორული ვალდებულება	909	1,940
ფინანსური კრედიტორული ვალდებულება მიღებული ავანსები		
სულ არაფინანსური კრედიტორული ვალდებულება	16	6
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება	16	6
	925	1,946

13. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2021	2020
საქონლისა და მომსახურების ტიპები		
შემოსავალი პროდუქტების რეალიზაციიდან	44,489	27,686
სხვა შემოსავალი	506	515
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	44,995	28,201
გეოგრაფიული ბაზრები		
ევროპა	24,441	17,199
აზია	15,791	8,553
აფრიკა	2,240	951
ავსტრალია	1,300	827
ამერიკის კონტინენტის ქვეყნები	717	156
სულ შემოსავალი პროდუქტების რეალიზაციიდან	44,489	27,686

ჯგუფის მთლიანი ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან აღიარებულია დროის კონკრეტულ მომენტში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)**სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები**

ჯგუფმა აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13,753	13,498
მიღებული ავანსები	(16)	(6)

ჯგუფი იყენებს ფასს 15.121-ით გათვალისწინებულ პრაქტიკულ მეთოდს და არ წარადგენს განმარტებით შენიშვნებს გარიგების ფასის აგრეგირებულ ოდენობაზე, რომელიც განაწილებულია შეუსრულებელ ვალდებულებებზე, რომელთა შესაბამისი ხელშეკრულებების თავდაპირველი მოსალოდნელი ხანგრძლივობა ერთ წელზე ნაკლებია.

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
თანამშრომელთა სარგებელი	7,168	4,267
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,375	501
ქონების გადასახადი	273	349
კომუნალური სისტემის ხარჯები	520	128
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	519	84
სამივლინებო ხარჯები	440	69
საკონსულტაციო მომსახურება	418	307
სხვა ხარჯები	1,782	997
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12,495	6,702

15. მარკეტინგის ხარჯი

	2021	2020
გამოფენები და შესაბამისი ხარჯები	1,759	949
რეკლამა და მომხმარებელთა წახალისება	1,503	1,251
ტრენინგების ხარჯები	1,255	519
სულ მარკეტინგის ხარჯი	4,517	2,719

16. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ცვეთა, ამორტიზაცია და ხარჯი

	2021	2020
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	7	61
თანამშრომელთა სარგებელი	658	381
ხარჯის სახით აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება იყო შემდეგი:	9,223	5,595
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი (მე-14 შენიშვნა)	1,375	501
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები (მე-14 შენიშვნა)	7,168	4,267
ხარჯის სახით აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება იყო შემდეგი:	339	126

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

17. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან დამახასიათებელი რისკები

ჯგუფის საქმიანობისთვის გარკვეული რისკებია დამახასიათებელი, და მათი მართვა ხორციელდება გამოვლენის, შეფასებისა და კონტროლის უწყვეტი პროცესით, რისკების ლიმიტებისა და კონტროლის სხვა მექანიზმების მეშვეობით. რისკის მართვას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს ჯგუფის რენტაბელურობისათვის და ჯგუფის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამოძეგვასა და აღმოჩენაზე თავისი საქმიანობის ფარგლებში. ჯგუფის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები.

რისკების კონტროლის დამოუკიდებელი პროცესი არ მოიცავს ისეთ ბიზნეს რისკებს, როგორებიც არის გარემო პირობების, ტექნოლოგიების და ინდუსტრიის ცვლილებების რისკები. მათი კონტროლი ხდება ჯგუფის სტრატეგიული დაგეგმარების პროცესით.

17.1 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაქტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. ჯგუფი საკრედიტო რისკს გასწევს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად ფინანსური დებიტორული დავალიანება) და ფინანსური საქმიანობიდან, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ფულადი სახსრებისა და ანაზრებიდან, სავალუტო გარიგებებიდან და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომდინარე.

ინფორმაცია საკრედიტო რისკის მოცულობის შესახებ ჯგუფის ფინანსურ დებიტორულ დავალიანებასთან მიმართებით აღწერილია მე-8 შენიშვნაში, ხოლო ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის - მე-9 შენიშვნაში.

17.2 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ ჯგუფის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და ჯგუფის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული გადახდების საფუძველზე.

2021 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ლირებულება	სახელშეკრუ- ლებო ფულადი ნაკადები	0-დან 3 თვემდე	ნაკლები 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე
სესხები და ნასესხები სახსრები (მე-10 შენიშვნა)	12,863	16,107	811	5,522	9,774
ფინანსური კრედიტორული ვალდებულება (მე-12 შენიშვნა)	909	909	909	—	—
	13,772	17,016	1,720	5,522	9,774

2020 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ლირებულება	სახელშეკრუ- ლებო ფულადი ნაკადები	0-დან 3 თვემდე	ნაკლები 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე
სესხები და ნასესხები სახსრები (მე-10 შენიშვნა)	10,075	14,350	349	1,032	12,969
ფინანსური კრედიტორული ვალდებულება (მე-12 შენიშვნა)	1,940	1,940	1,940	—	—
	12,015	16,290	2,289	1,032	12,969

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

17. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან დამახასიათებელი რისკები (გაგრძელება)

17.3 საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო რისკი მოიცავს სამი ტიპის რისკებს: საპროცენტო განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკსა და სხვა საფასო რისკს, როგორცაა და სასაქონლო რისკი. ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტებზე მეტწილად სავალუტო რისკი მოქმედებს. სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ჯგუფს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ძირითადი ვალუტების კურსების მერყეობა.

ლარის მიმართ აშშ დოლარის და ევროს კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების შემთხვევაში, სხვა ფაქტორების უცვლელობის პირობით, 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება ყველა გადასახადების გადახდის შემდეგ შეიცვლებოდა შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარის/ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე	ევრო-ლარის კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე
2021 წლის 31 დეკემბერი	+14.00%	47	+14.00%	3,593
	-6.00%	(20)	-6.00%	(1,540)
2020 წლის 31 დეკემბერი	+15.00%	519	+15.00%	3,400
	-7.00%	(242)	-7.00%	(1,587)

17.4 სამართლიანი ღირებულებები

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღისთვის მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან. ყველა სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონით, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ელ დონეს განეკუთვნება.

18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს შეუძლია გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, ან თუ მხარეები ერთი და იმავე ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორცაა არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით და თანხებით, როგორცაა დადებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებებისა და ჯგუფის დაუფარავი ნაშთების ოდენობა ასეთია:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4,996	4,812
გაცემული სესხები	1,293	113
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება	(39)	(123)
	2021	2020
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო		
შემოსავალი	(9,997)	(9,551)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	203	26

2021 წელს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 5 თანამშრომლით იყო წარმოდგენილი, ხოლო მთლიანმა ანაზღაურებამ 1,856 ლარი (2020 წ.: 5 თანამშრომელი, 1,220 ლარი) შეადგინა, რომელიც კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების იყო შესული.

19. გადავადებული შემოსავალი

2018 წელს ჯგუფმა სახელმწიფოსგან უფასოდ (გადახდილია 1 ლარი) მიიღო 10,000 კვადრატული მეტრი ფართობის მიწის ნაკვეთი თბილისის ორხევის დასახლებაში. ჯგუფი ვალდებული იყო აეშენებინა ობიექტები მოწინავე საწარმოო პროცესის, მათ შორის სტერილიზაციისთვის. ჯგუფმა ამ მიწის ნაკვეთის სამართლიანი ღირებულება 390 ლარით განსაზღვრა, რომელიც პირობით ღირებულებად იქნა მიჩნეული და ასევე აღიარდა, როგორც იმავე რაოდენობის გადავადებული შემოსავალი.

20. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ზოგადად ეკონომიკაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. ჯგუფი უკრაინის ომს მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

შპს „აპტოს“(ს/ნ 202353602) მართველობითი კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021 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 გასაახალგაზრდავებლად კანქვეშ შეყავთ კბილანებიანი ძაფი, რომელიც მოქაჩვის შემდეგ ჭიმავს კანს და აკორექტირებს სხეულს ქირურგიული ჩარევის გარეშე. 24 წლიანი ისტორიის მანძილზე აპტოსმა 30-მდე სხვადასხვა ძაფი და 50-მდე მეთოდი შექმნა, რომელთა დიდ ნაწილი საერთაშორისო პატენტების მფლობელია.

ამ ინოვაციური გამოგონების ავტორი გამოჩენილი ქართველი ექიმი, მარლენ სულამანიძეა. დღეს მის მიერ 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 პოლირმეჩავსგან და კაპროლაქტონისგან რომლებიც უზრუნველყოფს და ასტიმულირებს კოლაგენს და ელასტინს რომლის საბოლოო შედეგია კანის გაახალგაზრდავება, გაწოვადი ძაფების ეფექტის ხანგრძლივობა შეადგენს 1.5 წლიდან 2 წლამდე. გაუწოვადი ძაფი იწარმოება პოლიპროფილენისგან რომელიც გამოიყენება ქირურგიაში 70 წელზე მეტია უკვე და არ გააჩნია არანაირი ალერგიული უკუქმედება პაციენტების მხრიდან, გაუწოვადი ძაფები გამოიყენება რბილი ქსოვილების გადასაჭიმად, რომლის სამკურნალო ეფექტი არის 4-5 წელი.

4. კომპანიის საფინანსო-ეკონომიკური მდგომარეობა და მომავალი განვითარების გეგმები

ჯგუფის 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. საწარმოს მშენებლობა დასრულდა 2021 წლის 31 მაისს.

რაც შეეხება პანდემიის ფინანსურ გავლენას კომპანიაზე ბუნებრივია უარყოფითია, თუმცა 2021 წლის მდგომარეობით მისი გავლენა მინიმუმამდეა დაყვანილი. აქვე გასათვალისწინებელი ის გარემოებაც რომ კომპანიამ 2021 წელს 2020 თან შედარებით 60% იანი ზრდა აჩვენა შემოსავლების კუთხით, მენეჯმენტი ვარაუდობს რომ ზრდის ტემპი შენარჩუნდება, რადგან ახალი ბაზრების ათვისებასთან ერთად გაიზრდება შემოსავალი. 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

	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	44,995	28,201
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(9,888)	(6,037)
საერთო მოგება	35,107	22,164
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(12,495)	(6,702)
მარკეტინგის ხარჯი	(4,517)	(2,719)
დისტრიბუციის ხარჯი	(787)	(426)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	(841)	(103)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	773	73
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(153)	(677)
საოპერაციო მოგება	17,087	11,610
ფინანსური შემოსავალი	178	143
ფინანსური ხარჯი	(911)	–
კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა ეფექტი	(2,568)	4,226
მოგება დაბეგვრამდე	13,786	15,979
მოგების გადასახადი	(309)	(89)
წლის წმინდა მოგება	13,477	15,890
სხვა სრული შემოსავალი		
ვალუტის გადაფასების რეზერვი უცხოური შვილობილი კომპანიისთვის	(756)	(63)
სულ წლის მთლიანი შემოსავალი	12,721	15,827

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. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ დანართი 18.1 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

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. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ დანართი 18.2 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ დანართი 18.3 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

გენერალური დირექტორი
გიორგი სულამანიძე

29-სექტემბერი-2022

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 ვალდებულების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ დანართი 18.2 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ დანართი 18.3 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

გენერალური დირექტორი
გიორგი სულამანიძე

29-სექტემბერი-2022

