

შპს „აპტოს“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა****კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება**

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
2. მომზადების საფუძველი.....	5
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. შეფასებების და განსჯების გამოყენება.....	13
5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	14
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	15
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
8. გასაყიდი და მარკეტინგული ხარჯები.....	15
9. ძირითადი საშუალებები.....	16
10. გაცემული სესხები	16
11. მარაგები.....	17
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17
14. საკუთარი კაპიტალი	18
15. ნასესხები სახსრები	18
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	19
17. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი.....	19
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	21
19. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აპტოსის“ პარტნიორებს და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აპტოსის“ და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ ვგეგმავთ და ვატარებთ ჯგუფის აუდიტს, რათა მოვიპოვოთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებები ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რომლის საფუძველზეც ვაყალიბებთ მოსაზრებას კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მიზნით ჩატარებული აუდიტორული სამუშაოების ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და მიმოხილვაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

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:

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



ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2024 წლის 12 ივლისი

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022 (რეკლასიფიცი- რებული, მე-3 შენიშვნა)
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	5	64,535	56,522
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(23,865)	(19,324)
საერთო მოგება		40,670	37,198
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		248	659
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(19,937)	(18,828)
გაყიდვისა და მარკეტინგული ხარჯები	8	(15,241)	(10,569)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი	12	(1,852)	(776)
მიწოდების დანახარჯები		(697)	(852)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(786)	(747)
საოპერაციო მოგება		2,405	6,085
ფინანსური შემოსავალი		177	93
ფინანსური ხარჯი	15	(922)	(1,401)
წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან		1,061	(4,104)
მოგება დაბეგრამდე		2,721	673
მოგების გადასახადის დანარიცხი		(539)	(593)
წლის მოგება		2,182	80
სხვა სრული შემოსავალი			
<i>სხვა სრული შემოსავალი, რომლის რეკლასიფიცირებაც შესაძლებელია მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში (გადასახადის გამოკლებით):</i>			
გაცვლითი კურსის სხვაობა უცხოურ ვალუტაში		(325)	(235)
განხორციელებული ოპერაციების გადაანგარიშებიდან			
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		1,857	(155)

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შპს „აპტოსის“ ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და მისი სახელით ხელი მოეწერა 2024 წლის 12 ივლისს:

გიორგი სულამანიძე

გენერალური დირექტორი

ამირან თევზაძე

ფინანსური დირექტორი

5-21 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022 (რეკლასიფიცი- რებული, მე-3 შენიშვნა)
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	5	64,535	56,522
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(23,865)	(19,324)
საერთო მოგება		40,670	37,198
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		248	659
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(19,937)	(18,828)
გაყიდვისა და მარკეტინგული ხარჯები	8	(15,241)	(10,569)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი	12	(1,852)	(776)
მიწოდების დანახარჯები		(697)	(852)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(786)	(747)
საოპერაციო მოგება		2,405	6,085
ფინანსური შემოსავალი		177	93
ფინანსური ხარჯი	15	(922)	(1,401)
წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		1,061	(4,104)
მოგება დაბეგვრამდე		2,721	673
მოგების გადასახადის დანარიცხი		(539)	(593)
წლის მოგება		2,182	80
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის რეკლასიფიცირებაც შესაძლებელია მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში (გადასახადის გამოკლებით):			
გაცვლითი კურსის სხვაობა უცხოურ ვალუტაში		(325)	(235)
განხორციელებული ოპერაციების გადაანგარიშებიდან			
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		1,857	(155)

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შპს „აპტოსის“ ხელმძღვანელობის მიერ
დამტკიცდა და მისი სახელით ხელი მოეწერა 2024 წლის 12 ივლისს:

გიორგი სულამანიძე

გენერალური დირექტორი

ამირან თევზაძე

ფინანსური დირექტორი

5-21 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი
ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	38,700	35,050
არამატერიალური აქტივები		903	901
გაცემული სესხები	10	–	766
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		465	326
		40,068	37,043
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	11,810	15,915
გაცემული სესხები	10	1,092	251
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	14,170	16,863
გადახდილი ავანსები		1,780	1,742
ავანსად გადახდილი გადასახადები		315	656
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	1,668	2,362
		30,835	37,789
სულ აქტივები		70,903	74,832
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	–	–
უცხოურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი რეზერვი	14	(1,381)	(1,056)
გაუნაწილებელი მოგება		60,711	59,005
		59,330	57,949
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	3,121	5,041
გადავადებული შემოსავალი		390	390
		3,511	5,431
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	1,896	5,551
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	4,507	4,340
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	5	1,659	1,561
		8,062	11,452
სულ ვალდებულებები		11,573	16,883
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		70,903	74,832

5-21 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	უცხოურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი რეზერვი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	–	59,262	(821)	58,441
წლის მოგება	–	80	–	80
სხვა სრული ზარალი	–	–	(235)	(235)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	–	80	(235)	(155)
დივიდენდები	–	(337)	–	(337)
2022 წლის 31 დეკემბერი	–	59,005	(1,056)	57,949
წლის მოგება	–	2,182	–	2,182
სხვა სრული ზარალი	–	–	(325)	(325)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	–	2,182	(325)	1,857
დივიდენდები	–	(476)	–	(476)
2023 წლის 31 დეკემბერი	–	60,711	(1,381)	59,330

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		2,721	673
დაბეგვრამდე მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების კორექტირება			
ცვეთა და ამორტიზაცია		2,447	2,019
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	12	1,852	776
ფინანსური შემოსავალი		(177)	(93)
ფინანსური ხარჯი	15	922	1,401
წმინდა საკურსო სხვაობები		(1,061)	1,303
		6,704	6,079
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება			
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		4,105	(8,268)
ავანსად გადახდილი გადასახადების შემცირება/(ზრდა)		341	(542)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		752	(3,561)
შემცირება/(ზრდა) გადახდილ ავანსებში		(59)	13
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		458	3,431
ზრდა მიღებულ ავანსებში		98	1,188
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, წმინდა		12,399	(1,660)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(539)	(593)
საოპერაციო საქმიანობებიდან მიღებული/(საოპერაციო საქმიანობებში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		11,860	(2,253)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(6,063)	(3,878)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(37)	(155)
სახელმწიფო გრანტების მიღება		389	702
გაცემული სესხი		(48)	–
გაცემული სესხების დაფარვა		152	40
მიღებული პროცენტი		37	93
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,570)	(3,198)
საფინანსო საქმიანობა			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	15	1,714	2,820
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(7,185)	(4,680)
გადახდილი პროცენტი	15	(955)	(1,387)
გადახდილი დივიდენდები		(476)	(337)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,902)	(3,584)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(612)	(9,035)
წმინდა საკურსო სხვაობები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(82)	(1,727)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	13	2,362	13,124
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	13	1,668	2,362

5-21 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „აპტოს“ (შემდგომში „კომპანია“, ხოლო თავის შვილობილ კომპანიებთან ერთად „ჯგუფი“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2006 წლის 2 ოქტომბერს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია გ. ამილახვარის ქ. #15, თბილისი, საქართველო. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა პლასტიკურ ქირურგიაში გამოყენებული სახის და სხეულის ძაფების წარმოება და რეალიზაცია. 2023 და 2022 წლებში ჯგუფმა 70-ზე მეტ ქვეყანაში გაყიდა საკუთარი წარმოების პროდუქცია.

კომპანიის მფლობელები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მარლენ სულამანიძე	34%
გიორგი სულამანიძე	33%
კონსტანტინ სულამანიძე	33%
	100%

კომპანია ფლობდა შემდეგ კომპანიებში 100%-იან წილებს:

	რეგისტრაციის ქვეყანა	2023	2022
Aptos Asia Limited	ჰონგ-კონგი	100%	-
Aptos Global Germany GmbH	გერმანია	100%	100%
Aptos Co. LLC	არაბეთის გაერთიანებული საემიროები	100%	100%

2023 წლის მარტში კომპანიამ დააფუძნა შვილობილი კომპანია ჰონგ-კონგში. ყველა შვილობილი საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა კომპანიის პროდუქტების გაყიდვა იმ ქვეყნებში, რომლებშიც ის ფუნქციონირებს.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. წინამდებარე პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდთან მიმართებით, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე, იმ დაშვებით რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კონსოლიდაციის საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებისგან 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლის მიღწევა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი ექვემდებარება ან აქვს უფლება ცვლად უკუგებაზე ინვესტირებულ კომპანიაში ჩართულობით და შესწევს უნარი იმოქმედოს ამგვარ უკუგებებზე, ინვესტირებულ კომპანიაში თავისი უფლებამოსილების საფუძველზე. კერძოდ, ჯგუფი ინვესტირებულ კომპანიას აკონტროლებს მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს:

- უფლებამოსილება ინვესტირებულ კომპანიაზე (მაგ. არსებული უფლებები, რომლებიც მას ანიჭებს მიმდინარე უნარს წარმართოს შესაბამისი აქტივობები ინვესტირებულ კომპანიაში);
- ცვლად უკუგებაზე დაქვემდებარება და უფლებები ინვესტირებულ კომპანიაში თავისი ჩართულობიდან; და
- თავისი უფლებამოსილებით სარგებლობის უნარი ინვესტირებულ კომპანიაზე თავის უკუგებაზე ზემოქმედებით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება).

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში ფლობს ხმის ან სხვა მსგავსი უფლების უმრავლეს ნაწილზე ნაკლებს, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- სახელშეკრულებო შეთანხმება ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
- სხვა სახელშეკრულებო შეთანხმებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებებს და პოტენციური ხმის უფლებებს.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტირებულ კომპანიას, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდირება იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასული შვილობილი კომპანიის აქტივები, უფლებები, შემოსავალი და ხარჯები შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც ჯგუფი შეიძენს კონტროლს, შვილობილ კომპანიაზე ჯგუფის კონტროლის შეწყვეტის თარიღამდე.

შვილობილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მზადდება კომპანიის შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდისთვის, თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. ყველა შიდა ჯგუფური ნაშთები, ოპერაციები, შიდა ჯგუფური ოპერაციებიდან წარმოშობილი არარეალიზებული შემოსულობები და ზარალები და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი უკავშირდება ჯგუფის მშობელი საწარმოს წილების მფლობელებს და არამაკონტროლებელ წილებს, მაშინაც კი, თუ ეს იწვევს არამაკონტროლებელი წილების დეფიციტურ ნაშთს. საჭიროების შემთხვევაში შვილობილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება კორექტირდება, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით. ყველა ჯგუფს შიდა აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, ხარჯები და ფულადი ნაკადები, რომლებიც უკავშირდება ოპერაციებს ჯგუფის წევრებს შორის, სრულად ელიმინირდება კონსოლიდირების პროცესში.

შვილობილი კომპანიის საკუთრების წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე, აღირიცხება, როგორც ოპერაცია საკუთარი კაპიტალით. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, ის წვეტს დაკავშირებული აქტივების (მათ შორის გუდვილის), ვალდებულებების, არამაკონტროლებელი წილის და საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიცია სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ამონაგების აღიარება

ამონაგები განისაზღვრება მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურების საფუძველზე და გამორიცხავს მესამე პირების სახელით მიღებულ თანხებს. ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს იმ მომენტში, როდესაც ის პროდუქტზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს, ე.ი. როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, ის მთლიანად ეუფლება საქონელს და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რამაც შეიძლება იმოქმედოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება წარმოიშობა მაშინ, როდესაც საქონელი მიეწოდება კონკრეტულ ადგილმდებარეობაზე, დაძველების და დაკარგვის რისკები გადაეცემა მომხმარებელს, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ვადა გაუვა მიღების დებულებებს, ან ჯგუფს ექნება ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ დაკმაყოფილდა მიღების ყველა კრიტერიუმი. ჯგუფი არის მარწმუნებელი შემოსავლების მომტან გარიგებებში, რადგან ის აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მათი მომხმარებლისთვის გადაცემამდე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება).

სახელშეკრულებო ნაშთი

სავაჭრო მოთხოვნის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლისგან უპირობოდ მიიღება საზღაურის თანხა (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლისგან გადახდა მიიღება ან გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) კომპანიის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებები ამონაგებად აღიარდება, როდესაც ჯგუფი მათ შესრულებს ხელშეკრულების საფუძველზე (ე.ი. მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს შესაბამისი საქონელზე ან მომსახურებებზე).

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ყველა ფინანსური აქტივისთვის, საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) მეთოდით. 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, კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გრანტი განესაზღვრა, როგორც აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც აღიარებულია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ცვეთის შემცირებული ხარჯის გათვალისწინებით. ჯგუფის არაფულადი ფორმით, კერძოდ მიწის ნაკვეთების გადაცემის გზით განხორციელებული სახელმწიფო გრანტი თავდაპირველად აღირიცხა სამართლიანი ღირებულებით და შესულია გადავადებულ შემოსავალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

საწყისი აღიარება და შეფასება

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

საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებს და ჯგუფის იმ ბიზნეს-მოდელს, რომელიც მათ მართავს. იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც 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 მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით განსაზღვრული გარიგების ფასით. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები თავში „ამონაგების აღიარება“ ზემოთ.

ფინანსური აქტივის კლასიფიცირების და ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასების მიზნით, საჭიროა ფულადი ნაკადების წარმოშობა, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდას“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება).

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

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები კუმულაციური შემოსულობის და ზარალის გადანაწილებით (სავალო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები აღიარების შეწყვეტისთანავე კუმულაციური შემოსულობის და ზარალის გადანაწილებით (წილობრივი ინსტრუმენტები);
- მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები ყველაზე რელევანტური კატეგორიაა ჯგუფისთვის, რომელიც მოიცავს გაცემულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

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

- ფინანსური აქტივის ბიზნეს მოდელში გათვალისწინების მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ცალსახად წარმოადგენს ძირითადი თანხის და ამ უკანასკნელზე დაუფარავი პროცენტის გადახდებს.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება. ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

აღიარების შეწყვეტა

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

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა, ან
- მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად 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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. საკრედიტო რისკებისთვის, რომლებიც მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა საწყისი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენისთვის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს სესხის ხელშეკრულების შეწყვეტა. საკრედიტო რისკისთვის, რომელიც მნიშვნელოვნად გაიზარდა საწყისი აღიარების შემდეგ საჭიროა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის აღიარება, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ ვადაზე, მიუხედავად გაუქმების პერიოდისა (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის არსებობის მთლიანი ხანგრძლივობა). სავაჭრო მოთხოვნებისა 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 ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეიმუშავა სარეზერვო მატრიცა საკრედიტო ზარალის მის განვლილ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რომელიც მის დებიტორებს და ეკონომიკური გარემოს მომავალ ფაქტორებს ერგება.

ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შეფასება

საწყისი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულება მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ნასესხები სახსრები, ვალდებულებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს, ვითარებიდან გამომდინარე.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და ნასესხები სახსრებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში, აკლდება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი საოპერაციო დანახარჯები. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები ნასესხები სახსრებისგან და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან შედგება.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნით, ფინანსური ვალდებულებები ორ კატეგორიად იყოფა:

- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულება მოგებაში ან ზარალში ასახვით
- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულება (ნასესხები სახსრები)

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულება მოგებაში ან ზარალში ასახვით

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულება მოგებაში ან ზარალში ასახვით მოიცავს სავაჭროდ გამიზნულ ფინანსურ ვალდებულებებს და ისეთ ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულებით შეფასდა მოგება-ზარალში ასახვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება ხდება სავაჭროდ გამიზნულის კატეგორიაში, თუ მათი გაწევა ხდება უახლოეს მომავალში გადაყიდვის მიზნით. ეს კატეგორია ასევე მოიცავს ჯგუფთან გაფორმებულ წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომლებიც არ არის განსაზღვრული ჰეჯირების ინსტრუმენტად ფასს (IFRS) 9-ში დადგენილი ჰეჯირების ურთიერთობებში. განცალკევებული ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტებიც კლასიფიცირდება სავაჭროდ გამიზნულად, თუ ისინი ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტებს წარმოადგენს.

საწყისი აღიარებისას მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები განისაზღვრება აღიარების საწყის თარიღში და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ფასს (IFRS) 9-ის კრიტერიუმებია დაკმაყოფილებული. ჯგუფს არ განუსაზღვრავს ფინანსური ინსტრუმენტი სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულება (სესხები და ნასესხები სახსრები)

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე რელევანტურია. საწყისი აღიარების შემდეგ პროცენტის სესხები და ნასესხები სახსრები შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია ფინანსურ დანახარჯებშია შესული. ეს კატეგორია ზოგადად ეხება ნასესხებ სახსრებს და ვალდებულებებს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება).

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე სესხის გამცემისგან არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ამგვარი გადაცვლა ან მოდიფიცირება ჩაითვლება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვის ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა, დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და სახელმწიფო გრანტები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ეს დანახარჯები მოიცავს აღჭურვილობის ნაწილის შეცვლის ხარჯს, ხარჯის გაწევის დროს, თუ დაკმაყოფილებულია აღიარების კრიტერიუმები.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების გადახედვა ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან ვითარებების ცვლილება იმაზე მიუთითებს, რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა ვერ ანაზღაურდეს. გაუფასურების ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება სხვა საოპერაციო ხარჯის სახით. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული დანახარჯები ირიცხება წარმოშობისას და ისინი შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

აქტივის ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც ის გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი გახდება. ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

	წლები
შენობები	50
მანქანა-დანადგარები	3-10
ავეჯი და აღჭურვილობა	3-20
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	10

ძირითადი საშუალებების მუხლის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან მაშინ, როდესაც მოსალოდნელი არ არის მისი გამოყენების ან გასვლისას მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (დაანგარიშდება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შესულია მოგება-ზარალში, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ან როდესაც აქტივის წლიური ტესტირებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი აფასებს აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება).

გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის ანაზღაურებადი 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 მის ანაზღაურებად ღირებულებას აჭარბებს, აქტივი გაუფასურებულად მიიჩნევა და ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისას, შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გასვლის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. ამგვარი გარიგებების გამოვლენის შეუძლებლობის შემთხვევაში, გამოიყენება შესაბამისი შეფასების მოდელი. ამ გამოთვლების დასაბუთება ხდება შეფასების კოეფიციენტებით, იმ აქციების კოტირებული ფასებით, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ან სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

ჯგუფი გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც განაწილებულია ესა თუ ის აქტივი. ეს საბიუჯეტო და საპროგნოზო დაანგარიშებები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

განგრძობითი ოპერაციების გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში ხარჯების კატეგორიებში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა იმ ქონებისა, რომელიც მანამდე გადაფასდა და გადაფასება აისახა სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების აღიარება სხვა სრულ შემოსავალში მოხდება ნებისმიერი მანამდე მომხდარი გადაფასების თანხამდე.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის განისაზღვრება არსებობს თუ არა იმის ნიშნები, რომ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობდეს ან შემცირებულია. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურები ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. გაუქმების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი გაუქმების აღიარება მოგება-ზარალში ხდება, თუ აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც გაუქმება აღირიცხება როგორც აფასება.

დაბეგვრა

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 ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც მოხდება დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას,

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება).

რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს 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.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქცითება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მათი გამოცხადება და დამტკიცება ხდება. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული და ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე დამტკიცებული ნებისმიერი დივიდენდი გამჟღავნდება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თითოეული პროდუქტის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად გაწეული დანახარჯები შემდეგი სახით აღირიცხება:

- ნედლეული: შესყიდვის ფასი საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის საფუძველზე,
- მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება: პირდაპირი მასალების და შრომის თვითღირებულება და საწარმოო ზედნადები ხარჯების წილი ჩვეულებრივი საწარმოო სიმძლავრის პირობებში, მაგრამ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეული საქმიანობის პროცესში დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასი.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავდაპირველად სამუშაო ვალუტაში აღირიცხება, და კონვერტირდება გარიგების თარიღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ქართულ ლარში კონვერტირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოცხადებული და საანგარიშგებო თარიღში მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების კონვერტაციით მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში, როგორც საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა/(ზარალი), წმინდა.

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია

2023 წლის წარდგენასთან შესაბამისობის მიზნით 2022 წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შემდეგი რეკლასიფიკაცია განხორციელდა. ჯგუფმა განახორციელა წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია, რადგან სჯერა რომ ხელფასებისა და სხვა დანახარჯების (გაყიდვის ოპერაციებთან დაკავშირებული) წარდგენა გაყიდვისა და მარკეტინგულ ხარჯებში უფრო ზუსტად ასახავს ჯგუფის საქმიანობას. რეკლასიფიკაციის მიზანი იყო შესადარისი მაჩვენებლების თანხვედრაში მოყვანა მიმდინარე წლის მაჩვენებლებთან.

	წინა პერიოდში განმარტებული	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცი- რებული
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(23,743)	4,915	(18,828)
გაყიდვის და მარკეტინგის დანახარჯები	(5,654)	(4,915)	(10,569)

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება).

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

რამდენიმე ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2023 წელს, თუმცა მათ არ აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს (IFRS) 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება.
- ბასს (IAS) 1-ის შესწორება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ: სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა.
- ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება: „ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი“.

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ მიუღია. ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული არის შემდეგი:

- ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება (ბასს (IAS) 1-ის შესწორება) - ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და გამოიყენება რეტროსპექტულად.
- გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით (ბასს (IAS) 1-ის შესწორება) - ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს დაწყებული და შემდგომი ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ამასთან ნებადართულია ვადაზე ადრე მიღება.
- საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებსა და უკუიჯარაში (ბასს (IAS) 16-ის შესწორება) - ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს დაწყებული და შემდგომი ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ამასთან ნებადართულია ვადაზე ადრე მიღება.
- მომწოდებლის ფინანსური გარიგებები (ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის შესწორებები) - ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან და ამ თარიღის შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.
- ურთიერთგაცვლის არარსებობა (ბასს (IAS) 21-ის შესწორება) - ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს დაწყებული და შემდგომი ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ამასთან ნებადართულია ვადაზე ადრე მიღება.

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

4. შეფასებების და განსჯების გამოყენება

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

შეფასებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები 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 მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული დაშვებები შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთანავე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. შეფასებებისა და განსჯების გამოყენება (გაგრძელება).**(i) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი**

სავაჭრო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად ჯგუფი ანარიცხის მატრიცას იყენებს. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების (ე.ი. გეოგრაფიული რეგიონი, პროდუქტის ტიპი, მომხმარებლის 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 მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას 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. ყველა საანგარიშგებო თარიღში ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები საპროგნოზო შეფასებებში. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით, მოცემულია მე-12 შენიშვნაში.

5. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2023	2022
ამონაგები წარმოებული მზა პროდუქციიდან	33,003	32,266
ამონაგები გადასაყიდად შეძენილი კანის მოვლის საშუალებებიდან და სხვა საქონლიდან	26,351	17,830
ამონაგები წარმოებული ნედლეულიდან	3,306	5,332
სხვა	1,875	1,094
	64,535	56,522
გეოგრაფიული ბაზრები		
ევროპა	40,048	36,031
აზია	18,867	15,070
აფრიკა	1,814	2,393
ჩრდილოეთი და სამხრეთ ამერიკა	3,254	2,332
ავსტრალია	552	696
	64,535	56,522

ჯგუფის მთლიანი ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მონაკვეთში.

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

ჯგუფს არ აქვს ამონაგებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო აქტივები. სავაჭრო მოთხოვნები განხილულია მე-12 შენიშვნაში.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შეჯერება წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
1 იანვარი	(1,561)	(16)
წლის განმავლობაში ამონაგებად აღიარებული თანხები	1,561	16
მიღებული ანაზღაურება, რომელიც არ აღიარდა ამონაგებად	(1,659)	(1,561)
31 დეკემბერი	(1,659)	(1,561)

ჯგუფი ფასს (IFRS) 15.121-ში განსაზღვრულ პრაქტიკულ მიდგომას იყენებს და არ გასცემს ინფორმაციას შესასრულებელ ვალდებულებებზე გარიგების ფასის განაწილების მთლიანი თანხის შესახებ, რომლებიც არ არის დაკმაყოფილებული, ხოლო საბაზისო ხელშეკრულებების თავდაპირველი მოსალოდნელი ხანგრძლივობა ერთ წელზე ნაკლებია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
გადასაყიდად შეძენილი კანის მოვლის საშუალებები და სხვა საქონელი	17,341	12,738
წარმოებული მზა პროდუქცია	5,319	5,324
წარმოებული ნედლეული	923	1,228
სხვა	282	34
	23,865	19,324

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	<i>2023</i>	<i>2022</i> (რეკლასიფი- ცირებული)
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	10,976	9,163
საკონსულტაციო მომსახურებები	2,669	2,098
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,244	1,970
რემონტი და ტექმომსახურება	431	282
კომუნალური დანახარჯები	423	858
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	311	309
სხვა ხარჯები	2,883	4,148
	19,937	18,828

8. გასაყიდი და მარკეტინგული ხარჯები

	<i>2023</i>	<i>2022</i> (რეკლასიფი- ცირებული)
გამოფენები და დაკავშირებული ხარჯები (ა)	7,202	5,300
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	4,830	3,068
სარეკლამო ხარჯები	1,465	777
მივლინებები	1,432	906
სხვა	312	518
	15,241	10,569

(ა) გამოფენებისა და დაკავშირებულ ხარჯებში შესულია კომპანიის ადგილობრივი ტრენინგებისა და კურსებისთვის, ასევე ადგილობრივ და საერთაშორისო კონგრესებში მონაწილეობაზე გაწეული დანახარჯები.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	991	23,806	1,392	3,841	678	5,485	36,193
შემოსვლა	553	41	1,147	583	160	1,105	3,589
რეკლასიფიკაცია	-	54	246	1,874	-	(2,174)	-
გასვლა	-	-	-	(10)	-	-	(10)
31 დეკემბერი 2022	1,544	23,901	2,785	6,288	838	4,416	39,772
შემოსვლა	1,828	160	2,011	1,050	-	875	5,924
ვალუტის გადაანგარიშების ეფექტი	-	-	-	-	-	138	138
რეკლასიფიკაცია	2,333	3,077	8	11	-	(5,429)	-
31 დეკემბერი 2023	5,705	27,138	4,804	7,349	838	-	45,834
ცვეთა							
31 დეკემბერი 2021	-	(1,157)	(285)	(1,173)	(106)	-	(2,721)
ცვეთა	-	(1,152)	(208)	(541)	(104)	-	(2,005)
გასვლა	-	-	-	4	-	-	4
31 დეკემბერი 2022	-	(2,309)	(493)	(1,710)	(210)	-	(4,722)
ცვეთა	-	(1,223)	(277)	(793)	(119)	-	(2,412)
31 დეკემბერი 2023	-	(3,532)	(770)	(2,503)	(329)	-	(7,134)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	1,544	21,592	2,292	4,578	628	4,416	35,050
31 დეკემბერი 2023	5,705	23,606	4,034	4,846	509	-	38,700

2023 წელს ჯგუფმა დაასრულა ბერლინში (გერმანია) შეძენილი შენობის განახლება და ის ექსპლუატაციაში შეიყვანა. შენობის გამოყენების მიზანია გერმანიაში შვილობილი კომპანიის საქმიანობების განვითარება.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მთლიანი ძირითადი საშუალებები ჩადებულია ადგილობრივი საფინანსო დაწესებულებებისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში.

10. გაცემული სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	766
მოკლევადიანი		
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1,042	251
სხვა	50	-
	1,092	251

გაცემული სესხები უზრუნველყოფილი არ არის. საპროცენტო განაკვეთი გაცემულ სესხებზე 5-და 9%-მდე მერყეობს. გაცემულის სესხების საბალანსო ღირებულება არსებითად თანხვედრაშია სამართლიან ღირებულებასთან.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. მარაგები

	2023	2022
წარმოებული მზა პროდუქცია	4,913	3,556
წარმოებული ნედლეული	3,257	2,647
გადასაყიდად შესყიდული კანის მოვლის და სხვა საქონელი	2,714	7,103
დაუმთავრებელი წარმოება	493	2,104
სხვა	433	505
	11,810	15,915

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები მესამე მხარეებთან	12,476	13,237
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან (მე-18 შენიშვნა)	5,264	4,936
სახელმწიფო გრანტის მოთხოვნები	-	408
	17,740	18,581
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(3,570)	(1,718)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,170	16,863

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში განხორციელდა შემდეგი მოძრაობები:

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - 1 იანვარი	1,718	1,788
წლის ხარჯი	1,852	776
ჩამოწერა	-	(846)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 31 დეკემბერი	3,570	1,718

საკრედიტო რისკის ზემოქმედება ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე იყო შემდეგი:

	გადა დაუმდგარი	<31 დღე	31-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	>180 დღე	>360 დღე	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი								
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი %	0%	0%	1.5%	5.6%	7.5%	65.9%	100%	
დეფოლტის რისკად შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	2,584	8,059	908	691	1,163	2,650	1,685	17,740
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	(13)	(38)	(88)	(1,746)	(1,685)	(3,570)
სულ ფინანსური მოთხოვნები, წმინდა	2,584	8,059	895	653	1,075	904	-	14,170

2022 წლის 31 დეკემბერი

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი %	-	0.1%	4.1%	15.3%	30.5%	67.1%	98.8%	
დეფოლტის რისკად შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	10,103	4,863	524	587	986	626	892	18,581
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	(5)	(21)	(90)	(301)	(420)	(881)	(1,718)
სულ ფინანსური მოთხოვნები, წმინდა	10,103	4,858	503	497	685	206	11	16,863

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება არსებითად თანხვედრაშია სამართლიან ღირებულებასთან. დაფარვის ვადები 30-დან 180 კალენდარულ დღეს შორის მერყეობს.

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ჯგუფის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ძირითადად მოიცავს ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე არსებულ ნაღდი ფულის ნაშთს. ხელმძღვანელობა არ მოელის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ბანკის მიერ ვალდებულებების შეუსრულებლობით გამოწვეულ ზარალს და არ არსებობს არსებითი სხვაობა მათ სააღრიცხვო და სამართლიან ღირებულებებს შორის. 2023 და 2022 წლებში მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ჯგუფმა მიიღო 13 და 37 ლარის ოდენობის ფინანსური შემოსავალი, წლების შესაბამისად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

14. საკუთარი კაპიტალი

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 0.2 ლარს შეადგენს, რომელიც ნულამდე მრგვალდება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის და საკუთარი კაპიტალის მნიშვნელოვანი ნაწილი გაუნაწილებელ მოგებას წარმოადგენს. ჯგუფს არ აქვს კაპიტალის მოცულობაზე დაკისრებული ვალდებულება და არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა.

უცხოურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი რეზერვი

საკურსო სხვაობის რეზერვი გამოიყენება კომპანიის შვილობილ კომპანიებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობების დასაგროვებლად, როდესაც წარსადგენი ვალუტა განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისაგან.

15. ნასესხები სახსრები

	განაკვეთი	2023	2022
ადგილობრივი საფინანსო დაწესებულებები	3.8%+ *	5,017	10,125
საერთაშორისო საფინანსო დაწესებულებები		-	467
		5,017	10,592
მოკლევადიანი		1,896	5,551
გრძელვადიანი		3,121	5,041
		5,017	10,592

*საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული რეფინანსირების განაკვეთი.

ნასესხები სახსრების საბალანსო ღირებულება არსებითად თანხვედრაშია სამართლიან ღირებულებასთან. ლიკვიდურობა მე-17 შენიშვნაშია განხილული.

სესხის ხელშეკრულება ადგილობრივ საფინანსო დაწესებულებასთან მოიცავს შემდეგ შემზღუდველ ვალდებულებებსა და ფინანსური კოეფიციენტებს:

	ვალდებულებები
ფინანსური ვალდებულებების EBITDA-სთან ფარდობის კოეფიციენტი	≤ 3.0
სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	> 1.3
სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	> 1.05

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი შესაბამისობაში იყო შემზღუდველ ვალდებულებებსა და ფინანსურ კოეფიციენტებთან.

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	10,592	12,863
ფულადი მოძრაობები		
მიღებული სესხები	1,714	2,820
გადახდილი ძირითადი თანხა	(7,185)	(4,680)
გადახდილი პროცენტი	(955)	(1,387)
არაფულადი მოძრაობები		
დარიცხული პროცენტი	922	1,401
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	(71)	(425)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,017	10,592

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები მესამე მხარეებთან	3,910	3,903
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებთან (მე-18 შენიშვნა)	84	292
სხვა ვალდებულებები	513	145
	4,507	4,340

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად თანხვედრაშია მათ სამართლიან ღირებულებასთან. ლიკვიდურობა მე-17 შენიშვნაშია განხილული.

17. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი

ჯგუფის საქმიანობას თან ახლავს რისკები, რომელთა მართვაც ხდება იდენტიფიცირების, შეფასებისა და მონიტორინგის პროცესით, რისკის ლიმიტების და სხვა კონტროლების გათვალისწინებით. რისკების მართვის ეს პროცესი კრიტიკული მნიშვნელობის არის ჯგუფის მიმდინარე მომგებიანობისთვის და ჯგუფის შიგნით თითოეული პირი პასუხისმგებელია თავისი საქმიანობის სფეროში რისკების მართვაზე. ჯგუფის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდობის და საბაზრო რისკები.

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

17.1 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. ჯგუფს საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად ფინანსური მოთხოვნები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ასევე ბანკებსა და საფინანსო დაწესებულებებში განთავსებული ფულადი სახსრების და ანაზრების ჩათვლით, სავალუტო გარიგებებიდან და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომდინარე.

ინფორმაცია საკრედიტო რისკის მოცულობის შესახებ ჯგუფის ფინანსურ ვალდებულებებთან მიმართებით აღწერილია მე-12 შენიშვნაში, ხოლო ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის - მე-13 შენიშვნაში.

17.2 ლიკვიდობის რისკი

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

17. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკები (გაგრძელება)

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

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე
2023 წლის 31 დეკემბერი					
ნასესხები სახსრები (მე-15 შენიშვნა)	5,017	5,815	801	1,567	3,447
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-16 შენიშვნა)	4,507	4,507	4,507	-	-
	9,524	10,322	5,308	1,567	3,447
2022 წლის 31 დეკემბერი					
ნასესხები სახსრები (მე-15 შენიშვნა)	10,592	12,586	1,904	4,729	5,953
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-16 შენიშვნა)	4,340	4,340	4,340	-	-
	14,932	16,926	6,244	4,729	5,953

17.3 საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო რისკი მოიცავს სამი ტიპის რისკებს: საპროცენტო განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკსა და სხვა საფასო რისკს, როგორც არის საკუთარი კაპიტალის ფასის რისკი და სასაქონლო რისკი. ჯგუფის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მეტწილად სავალუტო რისკი მოქმედებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება ბაზრის საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის გამო.

ჯგუფის პროცენტით ფინანსური აქტივები ფიქსირებულ განაკვეთთანაა, შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთის რისკი მისაღებ დონემდე არის შემცირებული.

ჯგუფის პროცენტით ფინანსური ვალდებულებები ცვალებად განაკვეთთანაა. ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს საპროცენტო განაკვეთის მონიტორინგს. 2023 და 2022 წლებში საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მომავალში არ მოელოა მნიშვნელოვან ზარალს ნასესხები სახსრების საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ძირითადი ვალუტების კურსების მერყეობა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია აშშ დოლარისა და ევროს, ლარის მიმართ გაცვლითი კურსების მოსალოდნელი ცვლილების გავლენა, დაბეგვრის შემდგომ მოგებაზე 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, სხვა ფაქტორების უცვლელად შენარჩუნების პირობებში:

	2023		2022	
	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარი	392	(392)	684	(684)
ევრო	2,323	(2,323)	2,959	(2,959)
	2,715	(2,715)	3,643	(3,643)

17.4 სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან, რაც მეტწილად აიხსნება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მოკლევადიანი ხასიათით ან ნასესხები სახსრების მცოცავი საპროცენტო განაკვეთებით. ყველა სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონით, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ელ დონეს განეკუთვნება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით და თანხებით, როგორითაც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის. ყველა გარიგება დაკავშირებულ მხარესთან გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით ჩატარდა.

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების მოცულობები და დაუფარავი ნაშთები არის შემდეგი:

	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები	
	2023	2022
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,264	4,936
გადახდილი ავანსები	176	-
გაცემული სესხები	1,042	1,017
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(84)	(292)
მიღებული ავანსები	(476)	(474)
მარაგების შეძენა	115	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	1,734	164
მთლიანი სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
ამონაგები	19,001	10,074
ფინანსური შემოსავალი	150	-
გაყიდვისა და მარკეტინგული ხარჯები	(1,496)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(161)	(733)

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა წარმოდგენილი იყო ექვსი თანამშრომლით და მათი მოკლევადიანი ანაზღაურება იყო შემდეგი:

	2023	2022
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,027	1,507
გასაყიდი და მარკეტინგული ხარჯები	1,125	887
	4,152	2,394

19. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

არამაკორექტირებელი მოვლენა:

2024 წლის იანვარსა და აპრილში კომპანიამ ორი მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება გააფორმა ადგილობრივ საფინანსო დაწესებულებასთან. თითოეული 1,000,000 ევროს ოდენობით. ერთი საკრედიტო ხაზი სრულად აითვისა კომპანიამ, ხოლო მეორე საკრედიტო ხაზიდან 150,000 ევრო იყო ათვისებული. ორივე საკრედიტო ხაზის გამოყენების მიზანია მიმდინარე საქმიანობების დაფინანსება.

2024 წლის მაისში, მფლობელობის სტრუქტურა განახლდა, ერთ-ერთი მფლობელი გავიდა საქმიანობიდან, რის შემდეგაც გიორგი სულამანიძე - 50% და კონსტანტინ სულამანიძე - 50% წილების მფლობელები გახდნენ.

შპს „აპტოს“ (ს/ნ 202353602) მართველობითი კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2023 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. 27 წლიანი ისტორია 1996 წელს იწყება, როდესაც ექიმმა მარლენ სულამანიძემ გამოიგონა მსოფლიოში პირველი კბილანებიანი ძაფი [barbed thread], რამაც ჩაუყარა საფუძველი ესთეტიკური მედიცინის ახალ მიმართულებას - ძაფებით ლიფტინგს - thread lifting. აპტოსს ეკუთვნის პირველი საერთაშორისო პატენტი და სერიული წარმოების ლიცენზია კოსმეტიკურ ძაფზე ესთეტიკური მედიცინის მიმართულებით.

აპტოსი თავისი არსით, განიმარტება როგორც „ანტი პტოსის“, ანუ სიბერის პროცესის საწინააღმდეგო, რაც პროდუქტისა და შეთავაზების დონეზე არის ესთეტიკური მედიცინის ძაფები და მათი გამოყენების მეთოდი. მან თავის დროზე რადიკალურად შეცვალა ესთეტიკური მედიცინის მიმართულება და ფართოდ დაამკვიდრა ე.წ. უსისხლო პროცედურები, მცირე ინვაზია. რაც ნიშნავს რომ ვიზუალის გასახალგაზრდავებლად კანქვეშ შეყავთ კბილანებიანი ძაფი, რომელიც მოქაჩვის შემდეგ ჭიმავს კანს და აკორექტირებს სხეულს ქირურგიული ჩარევის გარეშე. 27 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 მეთოდიკის 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

2021 წელს საზოგადოებამ დისტრიბუციის და ევროპაში რეალიზაციის ხელშეწყობის მიზნით გერმანიაში დააფუძნა შვილობილი კომპანია, რომლის 100% იანი დამფუძნებელი არის შპს „აპტოსი“. ასევე, 2022 წელს დაფუძნდა კიდევ ერთი შვილობილი კომპანია არაბთა გაერთიანებულ საამიროში. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს 30 ამდე სახეობის ესთეტიკურ ძაფებს, ძაფები შიანარსის მიხედვით იყოფა გაწოვად და გაუწოვად ძაფებად, გაწოვადი ძაფები იწარმოება პოლირმემჟავსგან 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 90-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 90-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. აქედან პროდუქციის ნაწილი ბრაზილიაში უკვე დარეგისტრირებულია, ნაწილის რეგისტრაცია ჯერ კიდევ მიმდინარეობს. რეგისტრაცია ასევე მიმდინარეობს ისეთ ქვეყნებში, როგორიცაა ფილიპინები (პროდუქტის ნაწილი უკვე დარეგისტრირებულია), შრი-ლანკა, ტაილანდი, ვიეტნამი, ტაივანი, იაპონია და სამხრეთ კორეა. 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 ფინანსურ გავლენას ჯგუფზე 2023 წელს 2022 თან შედარებით 14% იანი ზრდა აჩვენა შემოსავლების კუთხით. მენეჯმენტი ვარაუდობს გაყიდვების ზრდის გაგრძელებას, 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.

მიმდინარე პერიოდში გაორმაგებულია ჯგუფის ადმინისტრაციული ხარჯები საერთაშორისო ბაზარის მეტად ათვისების მიზნით, რის შედეგადაც მიმდინარე პერიოდში ჯგუფის წმინდა მოგება შემცირებულია. მიუხედავად ამისა, ჩვენ გვჯერა, რომ გაწეული ხარჯები სრულად კომპენსირდება მომავალ პერიოდებში ახალი ბაზრებიდან მიღებული შემოსავლების მიერ.

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	64,535	56,522
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(23,865)	(19,324)
საერთო მოგება	40,670	37,198
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	248	659
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(19,937)	(18,828)
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები	(15,241)	(10,569)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	(1,852)	(776)
დისტრიბუციის ხარჯი	(697)	(852)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(786)	(747)
საოპერაციო მოგება	2,405	6,085
ფინანსური შემოსავალი	177	93
ფინანსური ხარჯი	(922)	(1,401)
კურსთაშორისი სხვაობის წმინდა ეფექტი	1,061	(4,104)
მოგება დაბეგვრამდე	2,721	673
მოგების გადასახადი	(539)	(593)
წლის წმინდა მოგება	2,182	80
სხვა სრული შემოსავალი		
ვალუტის გადაფასების რეზერვი უცხოური შვილობილი კომპანიისთვის	(325)	(235)
სულ წლის მთლიანი მოგება/(ზარალი)	1,857	(155)

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, 2022 და 2023 წელს საპროცენტო განაკვეთი შეიცვალა უმნიშვნელოდ და შესაბამისად არ მოეღოს ჯგუფი რომ მომავალში ექნება მნიშვნელოვანი ზარალი.

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

ფინანსური დირექტორი
ამირან თევზაძე

12 ივლისი, 2024

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, 2022 და 2023 წელს საპროცენტო განაკვეთი შეიცვალა უმნიშვნელოდ და შესაბამისად არ მოელის ჯგუფი რომ მომავალში ექნება მნიშვნელოვანი ზარალი.

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

ფინანსური დირექტორი
ამირან თევზაძე

12 ივლისი, 2024

