

შპს “აპტოს” და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები	
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	16
5. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში	17
6. შემოსავალი	19
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19
8. დისტრიბუციის ხარჯები	19
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
10. კურსთაშორის სხვაობის წინდა ეფექტი	20
11. ძირითადი საშუალებები	21
12. არამატერიალური აქტივები	21
13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	23
14. გაცემული სესხები	24
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
18. მოგების გადასახადი	26
19. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	26
20. ფინანსური რისკის მართვა	27
21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აპტოს“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „აპტოს“-ის და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2019 წლის 12 აგვისტოს და შესაბამისად, ვერ შევძელით დავსწრებოდით მარაგების ფიზიკური ინვენტარიზაციის პროცესს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისთვის არსებული მარაგების ნაშთის სისწორეში, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 3,972,568 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იქნებოდა თუ არა კორექტირებების შეტანა კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, ასევე კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

იმის გამო, რომ კომპანია არ აღრიცხავს იმპორტირებულ ნედლეულს სწორი კურსით. ჩვენ ვერ დავრწმუნდით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების სისწორეში, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი ინფორმაცია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების დასადასტურებლად. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის, კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, ასევე კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

გამომდინარე იქიდან, რომ შვილობილი კომპანია დარეგისტრირდა 2018 წლის 23 ნოემბერს, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისგან.

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

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

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

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

თანხვედნილია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციასა და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა

უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და სხვა ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

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

შპს „ნექსია თი ეი“-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2019

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

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

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

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

შპს „ნექსია თი ეი“-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2019



Closer to you

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
 სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	6	20,975,634	16,701,060
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(3,920,548)	(3,105,109)
საერთო მოგება		17,055,086	13,595,951
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(5,543,919)	(4,355,727)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	15	(465,220)	(99,545)
დისტრიბუციის ხარჯები	8	(3,221,395)	(2,085,353)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი	11	(129,548)	598,646
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		80,409	76,577
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(105,469)	-
საოპერაციო მოგება		7,669,944	7,730,549
ფინანსური შემოსავალი		93,419	81,696
მოგება დაბეგვრამდე		7,763,363	7,812,245
მოგების გადასახადის ხარჯი		(11,798)	(1,317)
წლის წმინდა მოგება		7,751,565	7,810,928
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		7,751,565	7,810,928

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	6	20,975,634	16,701,060
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(3,920,548)	(3,105,109)
საერთო მოგება		17,055,086	13,595,951
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(5,543,919)	(4,355,727)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	15	(465,220)	(99,545)
დისტრიბუციის ხარჯები	8	(3,221,395)	(2,085,353)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი	11	(129,548)	598,646
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		80,409	76,577
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(105,469)	-
საოპერაციო მოგება		7,669,944	7,730,549
ფინანსური შემოსავალი		93,419	81,696
მოგება დაბეგვრამდე		7,763,363	7,812,245
მოგების გადასახადის ხარჯი		(11,798)	(1,317)
წლის წმინდა მოგება		7,751,565	7,810,928
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		7,751,565	7,810,928

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე



ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	6,664,112	5,015,630	4,125,978
არამატერიალური აქტივები	12	257,778	158,221	91,454
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,921,890	5,173,851	4,217,432
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	13	3,972,568	2,352,417	1,536,964
გაცემული სესხები		429,053	359,728	403,187
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	8,537,148	5,735,866	2,485,940
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	-	130,169
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	6,291,350	3,840,109	1,280,166
სულ მოკლევადიანი აქტივები		19,230,119	12,288,120	5,836,426
სულ აქტივები		26,152,009	17,461,971	10,053,858
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		24,443,321	16,866,925	9,059,712
სულ კაპიტალი		24,443,321	16,866,925	9,059,712
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი		389,999	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		389,999	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	1,143,538	577,418	994,146
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		175,151	17,628	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,318,689	595,046	994,146
სულ ვალდებულებები		1,708,688	595,046	994,146
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26,152,009	17,461,971	10,053,858

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

9-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შენიშვნა 31 დეკემბერი 2018 31 დეკემბერი 2017 1 იანვარი 2017

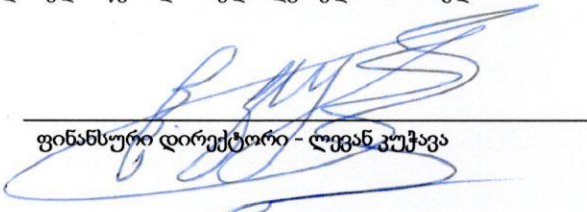
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	6,664,112	5,015,630	4,125,978
არამატერიალური აქტივები	12	257,778	158,221	91,454
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,921,890	5,173,851	4,217,432
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	13	3,972,568	2,352,417	1,536,964
გაცემული სესხები		429,053	359,728	403,187
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	8,537,148	5,735,866	2,485,940
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	-	130,169
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	6,291,350	3,840,109	1,280,166
სულ მოკლევადიანი აქტივები		19,230,119	12,288,120	5,836,426
სულ აქტივები		26,152,009	17,461,971	10,053,858
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		24,443,321	16,866,925	9,059,712
სულ კაპიტალი		24,443,321	16,866,925	9,059,712
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი		389,999	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		389,999	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	1,143,538	577,418	994,146
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		175,151	17,628	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,318,689	595,046	994,146
სულ ვალდებულებები		1,708,688	595,046	994,146
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26,152,009	17,461,971	10,053,858

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულაშანიძე



ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა



9-30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2017	-	9,059,712	9,059,712
პერიოდის მოგება	-	7,810,928	7,810,928
დივიდენდის გაცემა	-	(3,715)	(3,715)
31 დეკემბერი 2017	-	16,866,925	16,866,925
პერიოდის მოგება	-	7,751,565	7,751,565
დივიდენდის გაცემა	-	(175,169)	(175,169)
კაპიტალის ზრდა			
31 დეკემბერი 2018	-	24,443,321	24,443,321

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

9-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2017	9,059,712	9,059,712
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	7,810,928	7,810,928
გამოცხადებული დივიდენდები	(3,715)	(3,715)
31 დეკემბერი 2017	16,866,925	16,866,925
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	7,751,565	7,751,565
გამოცხადებული დივიდენდები	(175,169)	(175,169)
31 დეკემბერი 2018	24,443,321	24,443,321

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

9-30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიმდინარე წლის მოგება		7,751,565	7,812,245
<i>შესწორებები:</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	11	343,473	233,453
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	12	19,612	15,091
ზარალი გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	11	19,826	-
ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივების ჩამოწერით მიღებული ზარალი	11	52,955	
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი	10	129,548	(598,646)
ფინანსური შემოსავალი		(94,664)	(93,419)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები კაპიტალში ცვლილებამდე:		8,222,315	7,368,724
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	15	(2,897,072)	(2,781,851)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ზრდა	13	(1,620,151)	(815,453)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	17	1,114,677	(399,123)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:		(3,402,546)	(3,996,427)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		92,071	58,368
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,911,840	3,430,665
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,095,057)	(1,913,341)
ამონაგები ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		30,600	790,235
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(119,169)	(81,858)
გაცემული სესხები		(175,000)	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(2,358,626)	(1,204,964)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან		108,232	83,109
გადახდილი დივიდენდები		(175,169)	(3,715)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(66,937)	79,394
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(35,036)	254,848
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		3,840,109	1,280,166
ცვლილება		2,451,241	2,559,943
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		6,291,350	3,840,109

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

9-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მიმდინარე წლის მოგება		7,751,565	7,812,245
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	11	343,473	233,453
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	12	19,612	15,091
ზარალი გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	11	19,826	-
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ჩამოწერით მიღებული ზარალი	11	52,955	
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი	10	129,548	(598,646)
ფინანსური შემოსავალი		(94,664)	(93,419)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები კაპიტალში ცვლილებამდე:		8,222,315	7,368,724
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	15	(2,897,072)	(2,781,851)
მარაგების ზრდა	13	(1,620,151)	(815,453)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	17	1,114,677	(399,123)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:		(3,402,546)	(3,996,427)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		92,071	58,368
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,911,840	3,430,665
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,095,057)	(1,913,341)
ამონაგები ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		30,600	790,235
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(119,169)	(81,858)
გაცემული სესხები		(175,000)	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(2,358,626)	(1,204,964)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრები		108,232	83,109
გადახდილი დივიდენდები		(175,169)	(3,715)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(66,937)	79,394
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(35,036)	254,848
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	3,840,109	1,280,166
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		2,451,241	2,559,943
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	6,291,350	3,840,109

დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - გიორგი სულამანიძე

ფინანსური დირექტორი - ლევან კუჭავა

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აპტოს“ დაარსდა 2006 წლის 2 ოქტომბერს, საქართველოში მოქმედი რეგულაციების მიხედვით. კომპანია იურიდიულ პირად დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 202353602.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებია კონსტანტინე სულამანიძე (33%), გიორგი სულამანიძე (33%) და მარლენი სულამანიძე (34%). გიორგი სულამანიძე ასრულებს დირექტორის მოვალეობას და ჩართულია კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაში.

ძირითადი საქმიანობა. შპს „აპტოს“ ქართულ ბაზარზე 2006 წლიდან ფუნქციონირებს და წარმოადგენს სახისა და სხეულის გადასაჭიმი ძაფების გამომგონებელ და მწარმოებელ ქართულ კომპანიას. 2018 წლის მონაცემებით „აპტოს“-ის ძაფები 50-ზე მეტ ქვეყანაში იყიდება ფართო მასშტაბიანი სადისტრიბუციო ქსელის მეშვეობით.

Aptos GmbH, შვილობილი კომპანია, დაფუძნდა 2018 წლის 23 ნოემბერს ქალაქ ბერლინში, გერმანია. Aptos GmbH 2018 წელს გამოუშვა 25,000 ჩვეულებრივი აქცია, თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებაა 1.0 ევრო. Aptos GmbH Aptos GmbH აქციების 100% მფლობელია შპს „აპტოს“. Aptos GmbH ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო პროდუქციის იმპორტი და დისტრიბუცია ასევე აღნიშნული სამედიცინო პროდუქციის გამოყენების მიზნით ექიმების, სამედიცინო პერსონალის და ორგანიზაციების გადამზადება.

რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრაციის მისამართია ორბელიანის ქუჩა, №20/4 ქ. თბილისი, საქართველო. კომპანია საქმიანობას ძირითადად ახორციელებს იმავე მისამართზე.

Aptos GmbH რეგისტრაციის ადგილია ბერლინი, გერმანია. Aptos GmbH-ს 2018 წელს არ დაუწყია ბიზნეს საქმიანობა.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია წარდგენილია ქართულ ლარში (GEL), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარადაა მითითებული.

2. მომზადების საფუძვლები

ჯგუფმა მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბულალტრული აღიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

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

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით საფუძველზე. ამ განსჯის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა ჯგუფის მიმდინარე მდგომარეობა, დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების მოცულობა, მომგებიანობა და ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

2.2 კონსოლიდაციის საფუძველი

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფში შედიოდა შემდეგი კომპანია:

შვილობილი და მეკავშირე	საქმიანობის სფერო	წილი (%)	ქვეყანა	ინვესტიცია	ლირ.-ბა	შესყიდვის / დაარსების თარიღი
აპტოს GmbH	სამედიცინო პროდუქციის იმპორტი	100%	გერმანია	შვილობილი	76,285	23 ნოემბერი 2018

2.3 ფუნქციონალური და წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	1 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო / ლარი	3.0701	3.1044

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა გარკვეული სტანდარტის ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. ჯგუფს არ დაუნერგავს არც ერთი სტანდარტი, ცვლილება ან შესწორება, რომელიც უკვე გამოცემულია, თუმცა ძალაში შესული არ არის (იხილეთ მე-5 შენიშვნა). ჯგუფმა პირველად გამოიყენა ფასს 15 და ფასს 9. აღნიშნული ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების დანერგვით გამოწვეული ცვლილების შინაარსი და ეფექტი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ჯგუფს არ გადაუნაგარიშებია 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია ფასს 9-ის მიხედვით, შესაბამისად 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია გაცხადებულია, ბასს 39-ის შესაბამისად.

ფასს 9-ის დანერგვას არ ჰქონია არსებითი გავლენა 2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფასს 15 „შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“

ფასს 15, რომელიც გამოიცა 2014 წლის მაისში და შეცვლილ იქნა 2016 წლის აპრილში, განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც ჯგუფი მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. თუმცა, სტანდარტი არ ეხება ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და იჯარასთან დაკავშირებულ შემოსავალს.

სტანდარტის დანერგვის შედეგად ჯგუფის შემოსავლის უმეტესი ნაწილი არსებითად არ შეცვლილა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

- ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

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

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა). სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

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

დეტალები ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში

ჯგუფის წილი შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ხარჯი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

შვილობილი არის საწარმო, რომელიც ექვემდებარება სხვა საწარმოს კონტროლს. კონტროლი გულისხმობს მშობელი კომპანიის მიერ შვილობილის საოპერაციო და ფინანსური პოლიტიკის მართვის უნარს მისი ოპერაციებიდან სარგებლის მიღების მიზნით.

მეკავშირე არის საწარმო, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გულისხმობს შესაძლებლობას, რომ მონაწილეობა მიიღოს ინვესტიციის მიმღები კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო საქმიანობის პოლიტიკის განსაზღვრაში, მაგრამ არ წარმოადგენს კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს აღნიშნულ პოლიტიკაზე.

ფული და ფულის ქვივალენტები

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

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

სახელშეკრულებო აქტივები

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

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

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

წინასწარ გადახდები

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტვის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწა არ იცვითება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება ნარჩენი ღირებულების მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში, რომელიც განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის მიხედვით.

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მიწა	არ იცვითება
შენობება-ნაგებობა	50
მანქანა-დანადგარი	3-10
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	3-20
საავტომობილო საშუალებები	15
იჯარის კეთილმოწყობა	7
დაუმთავრებელი ძირითადი საშუალება	არ იცვითება

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებულ მისაღები ანაზღაურების მიხედვით და არ მოიცავს მესამე პირების სახელით მისაღებ თანხებს. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როდესაც მოხდება კლიენტისთვის პროდუქტზე საკუთრების გადაცემა ან მომსახურების გაწევა.

როგორც ეს ზემოთ შენიშვნაშია აღნიშნული, ჯგუფმა მიიღო ფასს 15 შემოსავლის აღიარების მიზნებისთვის. ყოველ ხელშეკრულებაზე ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულდება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

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

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

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

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

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

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

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

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

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

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

5. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ „ჯგუფის“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ არის შესული, მოცემულია

ქვემოთ. „ჯგუფი“ აპირებს ამ სტანდარტების მიღებას მათი ძალაში შესვლის შემდგომ, საჭიროების შემთხვევაში

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს 17 - ლიზინგი, ფასიკ 4 - განსაზღვრა შეიცავს თუ არა გარიგება ლიზინგს, იმკ 15 - საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და იმკ 27 - გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას.

ფასს 16 სტანდარტში აღწერილია ლიზინგის აღრიცხვის საერთო მოდელი, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აღიაროს აქტივი და ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც საიჯარო ვადა 12 თვეს არ აღემატება ან საიჯარო აქტივის ღირებულება დაბალია. მოიჯარე აგრძელებს აღიარებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, ფასს 16-ის შემთხვევაში მიდგომა დიდად არ განსხვავდება წინა მოქმედი სტანდარტის (ბასს 17-ის) მიდგომისგან. ლიზინგის დაწყებიდან, მოიჯარე აღიარებს სალიზინგო გადახდების შესაბამის ვალდებულებას (ე.წ. სალიზინგო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს შესაბამისი აქტივის ლიზინგის პერიოდის განმავლობაში გამოყენების უფლებას (ე.წ. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი).

ფასს 16 ასევე მოითხოვს მოიჯარეებისგან და მეიჯარეებისგან უფრო სრული ინფორმაციის გამჟღავნებას, ვიდრე ამას მოითხოვდა ბასს 17. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან. ჯგუფს შეუძლია აირჩიოს, რომ გადავიდეს სტანდარტზე სრული რეტროსპექტიული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით. მენეჯმენტი განიხილავს ფასს 16-ის მიღების ეფექტს და არ მოელის, რომ მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 9-ში: „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“

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

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

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

6. შემოსავალი

	2018	2017
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	20,867,510	16,622,246
სხვა შემოსავალი	108,124	78,814
სულ შემოსავალი	20,975,634	16,701,060

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018	2017
ნედლეულისა და გადამუშავების დანახარჯები	3,854,216	3,074,327
ცვეთის ხარჯი	66,332	30,782
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3,920,548	3,105,109

8. დისტრიბუციის ხარჯები

	2018	2017
კონგრესის ჩატარების ხარჯი	1,478,479	1,118,067
სარეკლამო და მარკეტინგის ხარჯი	649,232	423,875
ტრენინგის ხარჯი	820,447	418,258
მიწოდების ხარჯები	273,237	125,153
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	3,221,395	2,085,353

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომელთა სარგებელი	2,550,532	2,068,114
მივლინების ხარჯი	701,156	497,813
საკონსულტაციო ხარჯი	872,230	645,726
საგადასახადო ხარჯი	297,191	118,432
ცვეთა და ამორტიზაცია	296,753	217,761
კომუნალური ხარჯი	271,099	166,812
სამეურნეო ხარჯი	119,622	62,945
რემონტის ხარჯი	118,182	86,668
კომპიუტერის ხარჯები	87,827	71,198
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	45,500	9,628
ბანკის საკომისიო	37,067	29,752
საწვავის ხარჯი	27,087	18,292
დაზღვევის ხარჯი	24,754	20,044
კვლევის ხარჯი	21,721	269,456
საკანცელარიო ხარჯი	16,848	13,826
ტრანსპორტირების ხარჯი	15,375	4,449
საიჯარო ქირა	10,446	9,463
სხვა ხარჯი	30,529	45,348
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,543,919	4,355,727

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

10. კურსთაშორის სხვაობის წინდა ეფექტი

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

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	მოგება	ზარალი	ნეტო
ფული და ფულის ექვივალენტები	498,344	(239,774)	258,570
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	653,840	(310,811)	343,029
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1	(10)	(9)
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	-	-	-
მისაღები პროცენტები	9,921	(7,727)	2,194
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	41,744	(46,882)	(5,138)
სულ კურსთაშორის სხვაობის წინდა ეფექტი	1,203,850	(605,204)	598,646

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

11. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობა	მანქანა-დანადგარი	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	საავტომობილო საშუალებები	იჯარის კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი ძირითადი საშუალება	სულ
1 იანვარი 2017	-	2,750,260	288,617	861,089	137,871	17,412	348,147	4,403,396
შემოსვლა	-	425,342	143,690	221,202	-	-	332,871	1,913,341
1 იანვარი 2018	-	3,175,602	432,307	1,082,291	137,871	17,412	681,018	5,526,501
შემოსვლა	390,169	207,989	429,757	289,915	311,824	-	465,402	2,095,057
ტრანსფერი	-	658,691	-	22,328	-	-	(681,019)	
გასვლა	-	-	-	(1,101)	(55,751)	-	-	(56,852)
ჩამოწერა	-	-	(111,870)	-	-	-	-	(111,870)
31 დეკემბერი 2018	390,169	4,042,282	750,194	1,393,433	393,944	17,412	465,401	7,452,835
აკუმულირებული ცვეთა								
1 იანვარი 2017	-	(28,935)	(81,783)	(131,609)	(32,503)	(2,588)	-	(277,418)
ცვეთის ხარჯი	-	(64,027)	(33,717)	(124,031)	(9,191)	(2,487)	-	(233,453)
1 იანვარი 2018	-	(92,962)	(115,500)	(255,640)	(41,694)	(5,075)	-	(510,871)
ცვეთის ხარჯი	-	(78,247)	(69,268)	(171,040)	(22,431)	(2,487)	-	(343,473)
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	707	5,821	-	-	6,528
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	-	-	59,093	-	-	-	-	59,093
31 დეკემბერი 2018	-	(171,209)	(125,675)	(425,973)	(58,304)	(7,562)	-	(788,723)
საბალანსო ღირებულება								
1 იანვარი 2017	-	2,721,325	206,834	729,480	105,368	14,824	348,147	4,125,978
1 იანვარი 2018	-	3,082,640	316,807	826,651	96,177	12,337	681,018	5,015,630
31 დეკემბერი 2018	390,169	3,871,073	624,519	967,460	335,640	9,850	465,401	6,664,112

სრულად გაცვეთილი, მაგრამ კვლავ გამოყენებაში არსებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 40,364 ლარს (2017: 18,104 ლარი). შენობისა და მანქანა-დანადგარების ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

12. არამატერიალური აქტივები

ღირებულება	ლიცენზია	ვებ-გვერდი	დაუმთავრებელი არამატერიალური აქტივი	სხვა აქტივი	არამატერიალური	სულ
------------	----------	------------	-------------------------------------	-------------	----------------	-----

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1 იანვარი 2017	108,811	-	-	1,875	110,686
შემოსვლა	7,148	21,585	21,834	31,291	81,858
31 დეკემბერი 2017	115,959	21,585	21,834	33,166	192,544
შემოსვლა	8,144	70,620	33,983	6,600	119,347
ჩამოწერა	(259)	-	-	-	(259)
31 დეკემბერი 2018	123,844	92,205	55,817	39,766	311,632
აკუმულირებული ამორტიზაცია					
1 იანვარი 2017	(19,090)	-	-	(142)	(19,232)
ამორტიზაციის ხარჯი	(13,732)	-	-	(1,359)	(15,091)
31 დეკემბერი 2017	(32,822)	-	-	(1,501)	(34,323)
ცვეთის ხარჯი	(15,667)	-	-	(3,945)	(19,612)
ჩამოწერილი აქტივის ამორტიზაცია	81	-	-	-	81
2018 წლის 31 დეკემბერი	(48,408)	-	-	(5,446)	(53,854)
საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2017	89,721	-	-	1,733	91,454
31 დეკემბერი 2017	83,137	21,585	21,834	31,665	158,221
31 დეკემბერი 2018	75,436	92,205	55,817	34,320	257,778

13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
მზა პროდუქცია	2,602,306	1,553,603	888,250
ნედლეული და მასალები	771,202	154,478	393,590
დაუმთავრებელი წარმოება	573,036	256,549	224,862
სხვა მარაგები	26,024	87,787	30,262
სულ სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობები	3,972,568	2,352,417	1,536,964

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

14. გაცემული სესხები

					31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
გაცემული სესხები					401,069	313,139	396,769
სულ გაცემული სესხები					401,069	313,139	396,769

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი, 2018	1 იანვარი, 2018	1 იანვარი, 2017
შპს ტოტალ შარმ	5 თებერვალი 2015	5 თებერვალი 2020	12.00%	GEL	49,875	118,489	180,140
შპს ტოტალ შარმ პიაცა	20 აპრილი 2015	20 აპრილი 2016	11.50%	GEL	90	90	795
შპს ტოტალ შარმ	23 სექტემბერი 2016	23 აგვისტო 2023	12.00%	GEL	169,815	194,560	215,834
შპს სამ	4 მაისი 2018	4 დეკემბერი 2019	11.40%	GEL	38,662	-	-
შპს სამ	13 ივლისი 2018	13 თებერვალი 2023	11.20%	GEL	107,366	-	-
შპს სამ	6 დეკემბერი 2018	6 ივლისი 2024	11.10%	GEL	35,261	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხები					401,069	313,139	396,769
ძირითადი თანხა					403,227	318,223	383,097
მოთხოვნა მისაღები პროცენტებიდან/ (წინასწარ მიღებული პროცენტი)					(2,158)	(5,085)	13,672

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

		31 დეკემბერი, 2018	1 იანვარი, 2018	1 იანვარი, 2017
მოთხოვნები	კლიენტების			
მიმართ		7,768,455	4,601,131	1,819,093
გაცემული ავანსები		1,413,024	1,331,580	766,735
სხვა მოთხოვნები		28,832	11,098	8,511
შემცირებული:	საექვო			
მოთხოვნების ხარჯით		(673,163)	(207,943)	(108,399)
სულ დებიტორული დავალიანება		8,537,148	5,735,866	2,485,940

ვადაგადასული მაგრამ არა გაუფასურებული

	არც ვადაგასული და არც გაუფასურებული		30-60	61-90	91-180	181-360	>360
	სულ		დღე	დღე	დღე	დღე	დღე
12/31/2016	2,485,940	9,563	1,527,696	438,944	194,496	286,024	29,217
12/31/2017	5,735,866	56,415	2,422,300	1,735,738	444,755	921,082	155,576
12/31/2018	8,537,148	272,415	2,453,366	1,783,583	544,697	2,139,324	1,343,763

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ბალანსი 1 იანვარი 2017	108,398
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში	99,545
ბალანსი 1 იანვარი 2018	207,943
დარიცხვა პერიოდის განმავლობაში	465,220
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	673,163

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ინდივიდუალური	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
დეპოზიტები მოთხოვნამდე	5,053,815	3,104,400	-
ფული ბანკში	1,086,648	624,565	1,164,490
ფული სალაროში	74,134	111,144	115,676
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,214,597	3,840,109	1,280,166

კონსოლიდირებული	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
დეპოზიტები მოთხოვნამდე	5,130,568	3,104,400	-
ფული ბანკში	1,086,648	624,565	1,164,490
ფული სალაროში	74,134	111,144	115,676
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,291,350	3,840,109	1,280,166

ფულის ბალანსი საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება დაკლასიფიცირდეს, როგორც ურისკო, იქიდან გამომდინარე, რომ ბანკები სადაც ჯგუფს გახსნილი აქვს მიმდინარე ანგარიშები წარმოადგენენ საიმედო და კარგად ცნობილ საკრედიტო ინსტიტუტებს.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	681,269	380,007	387,068
მიღებული ავანსები	462,269	197,411	607,078
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,143,538	577,418	994,146

18. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა ანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ზას 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

ჯგუფმა გამოიყენა წინა პერიოდში გადახდილი მოგების გადასახადი 2018 და 2017 წლებში განაწილებული დივიდენდებისთვის. შესაბამისად, მოგების გადასახადი 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა ნულს (2017: ნული). ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი 2017 წლის განმავლობაში გადახდილი 320 ათასი ლარი წარმოადგენს 2016 წლის მოგების გადასახადს.

19. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

20. ფინანსური რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი

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

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას უცხოური ვალუტის ცვლილების რისკის შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

31 დეკემბერი 2018	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	იაპონური იენი	სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	531,536	44,338	5,631,256	7,446	21	6,214,597
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	976,209	301,934	6,519,145	-	-	7,797,288
სულ ფინანსური აქტივები	1,507,745	346,272	12,150,401	7,446	21	14,011,885
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	244,192	108,723	301,575	-	26,779	681,268
სულ ფინანსური ვალდებულებები	244,192	108,723	301,575	-	26,779	681,268
წმინდა პოზიცია	1,263,553	237,549	11,848,826	7,446	(26,758)	13,330,617
გავლენა მოგება-ზარალზე						
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	23,755	1,184,883	745	-2,676	1,333,062
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	(23,755)	(1,184,883)	(745)	2,676	(1,333,062)

31 დეკემბერი 2017	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	ფრანკი	იაპონური იენი	რუსული რუბლი	სულ
ფინანსური აქტივები								
ფული და ფულის ექვივალენტები	124,790	15	3,692,284	11,329	5,983	3,688	2,020	3,840,109
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	437,685	2,890	4,171,654	-	-	-	-	4,612,229
სულ ფინანსური აქტივები	562,475	2,905	7,863,938	11,329	5,983	3,688	2,020	8,452,339
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	83,115	53,977	215,145	-	-	27,770	-	380,007
სულ ფინანსური ვალდებულებები	83,115	53,977	215,145	-	-	27,770	-	380,007
წმინდა პოზიცია	479,360	(51,072)	7,648,792	11,329	5,983	(24,082)	2,020	8,072,330
გავლენა მოგება-ზარალზე								
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	(5,107)	764,879	1,133	598	(2,408)	202	807,233
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	5,107	(764,879)	(1,133)	(598)	2,408	(202)	(807,233)

შპს „აპტოს“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

1 იანვარი 2017	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი სტერლინგი	შვეიცარიული ფრანკი	იაპონური იენი	რუსული რუბლი	სულ
ფინანსური აქტივები								
ფული და ფულის ექვივალენტები	167,371	92,357	1,006,059	6,330	5,848	267	1,933	1,280,166
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	207,145	3,826	1,616,565	-	-	68	-	1,827,604
სულ ფინანსური აქტივები	374,516	96,183	2,622,624	6,330	5,848	335	1,933	3,107,770
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	58,656	218,813	109,531	-	-	68	-	387,068
სულ ფინანსური ვალდებულებები	58,656	218,813	109,531	-	-	68	-	387,068
წმინდა პოზიცია	315,860	(122,630)	2,513,093	6,330	5,848	267	1,933	2,720,702
გავლენა მოგება-ზარალზე								
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	(12,263)	251,309	633	585	27	193	272,070
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	12,263	(251,309)	(633)	(585)	(27)	(193)	(272,070)

21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- (a) მხარეები რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული ჯგუფი (მათ შორის მშობლები შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს ჯგუფზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი ჯგუფი და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები სადაც ჯგუფი წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის რომელიც არის დაკავშირებული ჯგუფი.

განხორციელდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

2018	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	შემოსავალი რეალიზაციიდან	ფინანსური შემოსავალი	საკუროს სხვაობის წმინდა შედეგი	ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი
შპს ტოტალ შარმ	63,908	493,937	33,176	26,428	19,930
შპს ტოტალ შარმ პიატა	600	92,704	-	305	-
Aptos Group	-	741,168	-	29,433	-
Aptos Group LV	-	61,324	-	9,059	-
Aptos S.R.O.	-	634,797	-	290,896	-
ჯამი	64,508	2,023,930	33,176	356,122	19,930
2017	შემოსავალი რეალიზაციიდან	ფინანსური შემოსავალი	საკუროს სხვაობის წმინდა შედეგი		
შპს ტოტალ შარმ	361,499	43,727	-		
შპს ტოტალ შარმ პიატა	57,205	-	-		
Aptos Group	631,440	-	-	8,832	
aptos na d.o.o	-	-	-	1	
APTOS Pro	6,775	-	-		
Aptos S.R.O.	114,107	-	-	10,598	
OOO APTOS	6,353,446	-	-	409,001	
OOO APTOS NEW	11,316	-	-	47	
ჯამი	7,535,788	43,727		428,479	

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

დივიდენდები. 2019 წლის იანვრიდან ივნისამდე პერიოდში კომპანიამ გამოაცხადა და სრულად გადაიხადა 250,000 ლარის წმინდა დივიდენდი რომლის კუთვნილმა საშემოსავლო გადასახადმა შეადგინა 13,158 ლარი. ვინაიდან კომპანიამ მოგება გაანაწილა 2008-2017 პერიოდში მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე, როდესაც მოქმედებდა მოგების გადასახადის ძველი საგადასახადო რეჟიმი, იმისათვის რომ არ მოხდეს ერთი და იგივე მოგების ორჯერ დაბეგვრა, ახალი რეჟიმის პირობებში კომპანიას შეეძლო ჩაეთვალა 2008-2017 პერიოდის მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა რაც კომპანიამ შესაბამისად ჩაითვალა და დამატებით მოგების გადასახადი აღარ გადაუხდია. დივიდენდები გამოცხადდა და გადახდა განხორციელდა ლარში.

აღებული სესხები. 2019 წლის 27 მარტს კომპანიამ სახელმწიფო პროგრამა „აწარმოე საქართველოს ფარგლებში“ სს „თიბისი ბანკთან“ გააფორმა ხელშეკრულება საკრედიტო პროდუქტებით მომსახურების შესახებ 5,000,000 ლარზე. კრედიტის მიზნობრიობას წარმოადგენს ახალი საწარმოს მშენებლობა და დანადგარების შეძენა სახისა და სხეულის გადასაჭიმი ძაფების საწარმოებლად. კრედიტის ვადაა 2022 წლის 4 მარტი ხოლო წლიური საპროცენტო განაკვეთი შედგება ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 3.55% (ჯამში 10.3%). სსიპ „აწარმოე საქართველო“ აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში ახორციელებს კრედიტის მიზნობრივ თანადაფინანსებას არაუმეტეს 1,000,000 ლარის ოდენობით.

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის გამოშვების მომენტისთვის კომპანიას ათვისებული ჰქონდა სესხი 1,650,000 ლარის ოდენობით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად და ხელი მოეწერა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „აპტოს“(ს/ნ 202353602) მართველობითი ანგარიშგება 2018 წელი

1. ორგანიზაციის ისტორია ,ბიზნეს განვითარება და საქმიანობა

შპს „აპტოს“ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულ იქნა 2006 წლის 2 ოქტომბერს. კომპანიის დამფუძნებლები არიან მარლენ სულამანიძე, გიორგი სულამანიძე, კონსტანტინე სულამანიძე. "აპტოსი" არის სახისა და სხეულის გადასაჭიმი მსოფლიოში ცნობილი აპტოსის ძაფების გამომგონებელი და მწარმოებელი ქართული კომპანია. 23 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. 23 წლიანი ისტორიის მანძილზე აპტოსმა 30-მდე სხვადასხვა ძაფი და 50-მდე მეთოდი შექმნა, რომელთა დიდ ნაწილი საერთაშორისო პატენტების მფლობელია.

ამ ინოვაციური გამოგონების ავტორი გამოჩენილი ქართველი ექიმი, მარლენ სულამანიძეა. დღეს მის მიერ მიერ შექმნილი ძაფების მსოფლიო ინდუსტრია დიდია და ის ყოველ წლიურად იზრდება ისევე როგორც თვით მცირე ინვაზიური მეთოდის პოპულარობა. უშუალოდ აპტოსის ბრენდის ძაფების დისტრიბუცია კი 50-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 შემდგენლობაში არიან დირექტორის მოადგილეები გიორგი ლუკიანცევი და ალბინა ქაჯია, 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 პოლირემქავსგან და კაპროლაქტონისგან რომლებიც უზრუნველყოფს და

ასტიმულირებს კოლაგენს და ელასტინს რომლის საბოლოო შედეგია კანის გაახალგაზრდავება, გაწოვადი ძაფების ეფექტის ხანგრძლივობა შეადგენს 1.5 წლიდან 2 წლამდე. გაუწოვადი ძაფი იწარმოება პოლიპროფილენისგან რომელიც გამოიყენება ქირურგიაში 70 წელზე მეტია უკვე და არ გააჩნია არანაირი ალერგიული უკუქმედება პაციენტების მხრიდან, გაუწოვადი ძაფები გამოიყენება რბილი ქსოვილების გადასაჭიმად, რომლის სამკურნალო ეფექტი არის 4-5 წელი.

4. კომპანიის საფინანსო-ეკონომიკური მდგომარეობა და მომავალი განვითარების გეგმები

კომპანიას საქმიანობის და პროდუქციის სპეციფიკიდან გამომდინარე გააჩნია მკაცრი მოთხოვნები, დაიცვას პროდუქციის ხარისხი, უსაფრთხოება და უზრუნველყოს წარმოების ისეთი სტანდარტები რომლებიც მაღალი ხარისხის პროდუქტის წარმოებას განაპირობებს. ამჟამად ძაფების წარმოება ხდება საქართველოში ქალაქ თბილისში, არასტერილური პროდუქტის ნახევარფაბრიკატი იგზავნება გერმანიაში სადაც ხდება ძაფის გასტერილიზება და სტერილური ძაფი დასრულებული ფორმით ბრუნდება საქართველოში საიდანაც შემდგომ ხდება ექსპორტირება მსოფლიოს 50 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 50-მდე ქვეყანაში და მიღებულია ლიცენზია პროდუქტის ბაზარზე რეალიზების შესახებ, ამჟამად რეგისტრაციის პროცედურები მიმდინარეობს მსოფლიოს 4 უდიდესი ბაზრის მქონე ქვეყნებში როგორებიცაა: ამერიკის შეერთებული შტატები, ჩინეთი, კანადა და ბრაზილია, აღნიშნულ კვლევა პროცესში დახარჯული თანხების ოდენობა აღემატება 1 მილიონ დოლარზე მეტს. აშშ-ში ან ჩინეთში მიღებული ლიცენზია კომპანიის მთლიან რეალიზაციას მინიმუმ 50% გაზრდის ხოლო კანადაში ან ბრაზილიაში მიღებული ლიცენზიის შემთხვევაში კომპანიის ჯამური ბრუნვა დაახლოებით 25% ით გაიზრდება. კომპანიამ აწარმოე საქართველოს ფარგლებში 2018 წელს სახელმწიფოსგან უსასყიდლოდ მიიღო 10,000 კვადრატული მეტრი მიწის ფართობი ქალაქ თბილისში ორხევის დასახლებაში, იმ პირობით რომ კომპანია ააშენებს თანამედროვე დონის საწარმოს და პროდუქციის სრული პროცესი სტერილიზების ჩათვლით განხორციელდება ადგილზევე ამ საწარმოში, ამჟამად მიმდინარეობს საწარმოს მშენებლობა რომლის ჯამური ინვესტიცია შეფასებულია 22 მილიონ ლარად, ხელშეკრულებით საწარმოს მშენებლობა უნდა დასრულდეს 2020 წლის დეკემბერში ხოლო პირველადი პროდუქციის გამოშვება მოხდეს 2021 წლის იანვარში. უკანასკნელი 3 წლის განმავლობაში კომპანიის სტერილური პროდუქციის რეალიზაციის ზრდა საშუალოდ დაახლოებით 50% იყო. რაც შეეხება 2018 წლის სრულ შემოსავალს იგი 2017 წელთან შედარებით გაზრდილია 26% ით. 2019 წელს ბიუჯეტირებულია და მოსალოდნელია მინიმუმ 30% იანი შემოსავლის ზრდა 2018 წელთან შედარებით. ასევე აღსანიშნავია ის ფაქტიც რომ 2019 წელს მოეწერა ხელი ხელშეკრულებას დიდ ბრიტანეთთან რომლის კონტრაქტით გათვალისწინებული წლიური სარეალიზაციო ღირებულება მილიონ დოლარს შეადგენს.

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

	2018	2017
შემოსავალი	20,975,634	16,701,060
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,920,548)	(3,105,109)
საერთო მოგება	17,055,086	13,595,951
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,543,919)	(4,355,727)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	(465,220)	(99,545)
დისტრიბუციის ხარჯები	(3,221,395)	(2,085,353)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ზარალი	(129,548)	598,646
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	80,409	76,577
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(105,469)	-
საოპერაციო მოგება	7,669,944	7,730,549
ფინანსური შემოსავალი	93,419	81,696
მოგება დაბეგვრამდე	7,763,363	7,812,245
მოგების გადასახადის ხარჯი	(11,798)	(1,317)
წლის წმინდა მოგება	7,751,565	7,810,928
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ სრული შემოსავალი	7,751,565	7,810,928

ფინანსური რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი

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

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოადგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სავალუტო რისკი

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

რისკის შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

31 დეკემბერი 2018	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	იაპონური იენი	სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	531,536	44,338	5,631,256	7,446	21	6,214,597
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	976,209	301,934	6,519,145	-	-	7,797,288
სულ ფინანსური აქტივები	1,507,745	346,272	12,150,401	7,446	21	14,011,885
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	244,192	108,723	301,575	-	26,779	681,268
სულ ფინანსური ვალდებულებები	244,192	108,723	301,575	-	26,779	681,268
წმინდა პოზიცია	1,263,553	237,549	11,848,826	7,446	(26,758)	13,330,617
გავლენა მოგება-ზარალზე						
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	23,755	1,184,883	745	-2,676	1,333,062
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	(23,755)	(1,184,883)	(745)	2,676	(1,333,062)

31 დეკემბერი 2017	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	ფრანკი	იაპონური იენი	რუსული რუბლი	სულ
ფინანსური აქტივები								
ფული და ფულის ექვივალენტები	124,790	15	3,692,284	11,329	5,983	3,688	2,020	3,840,109
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	437,685	2,890	4,171,654	-	-	-	-	4,612,229
სულ ფინანსური აქტივები	562,475	2,905	7,863,938	11,329	5,983	3,688	2,020	8,452,339
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	83,115	53,977	215,145	-	-	27,770	-	380,007
სულ ფინანსური ვალდებულებები	83,115	53,977	215,145	-	-	27,770	-	380,007
წმინდა პოზიცია	479,360	(51,072)	7,648,792	11,329	5,983	(24,082)	2,020	8,072,330
გავლენა მოგება-ზარალზე								
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	(5,107)	764,879	1,133	598	(2,408)	202	807,233
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	5,107	(764,879)	(1,133)	(598)	2,408	(202)	(807,233)

1 იანვარი 2017	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი სტერლინგი	შვეიცარიული ფრანკი	იაპონური იენი	რუსული რუბლი	სულ
ფინანსური აქტივები								
ფული და ფულის ექვივალენტები	167,371	92,357	1,006,059	6,330	5,848	267	1,933	1,280,166
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	207,145	3,826	1,616,565	-	-	68	-	1,827,604
სულ ფინანსური აქტივები	374,516	96,183	2,622,624	6,330	5,848	335	1,933	3,107,770
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	58,656	218,813	109,531	-	-	68	-	387,068
სულ ფინანსური ვალდებულებები	58,656	218,813	109,531	-	-	68	-	387,068
წმინდა პოზიცია	315,860	(122,630)	2,513,093	6,330	5,848	267	1,933	2,720,702
გავლენა მოგება-ზარალზე								
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	(12,263)	251,309	633	585	27	193	272,070
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	12,263	(251,309)	(633)	(585)	(27)	(193)	(272,070)

გენერალური დირექტორი

გიორგი სულამანიძე

30 სექტემბერი, 2019

1 იანვარი 2017	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი სტერლინგი	შვეიცარიული ფრანკი	იაპონური იენი	რუსული რუბლი	სულ
ფინანსური აქტივები								
ფული და ფულის ექვივალენტები	167,371	92,357	1,006,059	6,330	5,848	267	1,933	1,280,166
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	207,145	3,826	1,616,565	-	-	68	-	1,827,604
სულ ფინანსური აქტივები	374,516	96,183	2,622,624	6,330	5,848	335	1,933	3,107,770
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	58,656	218,813	109,531	-	-	68	-	387,066
სულ ფინანსური ვალდებულებები	58,656	218,813	109,531	-	-	68	-	387,066
წმინდა პოზიცია	315,860	(122,630)	2,513,093	6,330	5,848	267	1,933	2,720,704
გავლენა მოგება-ზარალზე								
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	(12,263)	251,309	633	585	27	193	272,070
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	12,263	(251,309)	(633)	(585)	(27)	(193)	(272,070)

გენერალური დირექტორი

გიორგი სულამანიძე

30 სექტემბერი, 2019

