

შპს “აფსიდა”

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
 ფინანსური ანგარიშგების დამატებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. მომზადების საფუძვლები	6
3. შეფასების საფუძვლები	7
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
5. მარაგები	12
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
7. ძირითადი საშუალებები	12
8. გრძელვადიანი სესხები	13
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14
10. შემოსავალი	14
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	14
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14
13. სხვა ხარჯები.....	14
14. ფინანსური შემოსავალი	15
15. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ	15
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენები	15

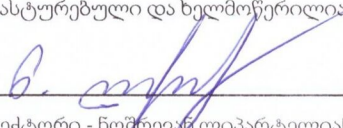
შპს "აფსიდა"

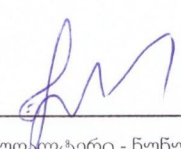
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი	10	2 399 130	2 606 239
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(1 564 892)	(1 459 717)
საერთო მოგება		834 238	1 146 522
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(314 336)	(419 959)
სხვა ხარჯები	13	(27 784)	(5 104 733)
საოპერაციო მოგება		492 118	(4 378 170)
ფინანსური შემოსავალი	14	786	4 007 174
ფინანსური ხარჯი			-
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(297 633)	102 333
მოგება დაბეგვრამდე		195 271	(268 663)
მოგების გადასახადი		(29 721)	
მთლიანი შემოსავალი		165 550	(268 663)

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 5 დეკემბერს


დირექტორი - ნოშრევან ლიპარტელიანი


ბუღალტერი - ნუნუ ლიპარტელიანი

შენიშვნები 6-16 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

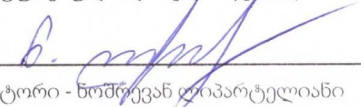
შპს "აფსიდა"

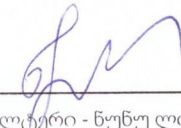
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	911 662	996 387
სულ გრძელვადიანი აქტივები		911 662	996 387
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	4 087	4 411
სავაჭრო და მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	576 069	578 276
საგადასახადო ვალდებულებები		219 732	134 888
მარაგები	5	5 234 872	4 921 994
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6 034 760	5 639 569
სულ აქტივები		6 946 421	6 635 956
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		342 138	239 521
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		1 251 389	1 254 259
სულ კაპიტალი		1 593 527	1 493 780
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	1 210 476	1 308 459
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 210 476	1 308 459
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	4 142 418	3 833 717
სულ ვალდებულებები		5 352 894	5 142 176
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6 946 421	6 635 956

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 5 დეკემბერს


დირექტორი - ნოშრევან ღიპარტელიანი


ბუღალტერი - ნუნუ ლიპარტელიანი

შენიშვნები 6-16 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "აფსიდა"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	232 521	1 522 922	1 755 443
წმინდა მოგება	-	(268 663)	(268 663)
კაპიტალის ზრდა	7 000	-	7 000
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	239 521	1 254 259	1 493 780
წმინდა მოგება		165 550	165 550
კაპიტალის ზრდა	102 617	-	102 617
გაცემული დივიდენდი		(168 421)	(168 421)
2019 წლის 31 დეკემბერი	342 138	1 251 388	1 593 527

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 5 დეკემბერს

დირექტორი - ნომრეჯან ლიპარტელიანი

ბუღალტერი - ნუნუ ლიპარტელიანი

შენიშვნები 6-16 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

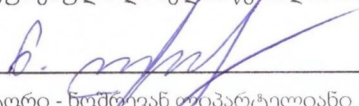
შპს "აფსიდა"

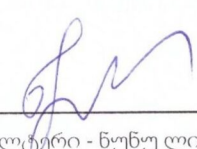
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა მოგება	165 550
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის	114 845
ცვეთა	85 124
გადასახადები	29 721
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული დანაკარგი (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	(86 814)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2 207
მარაგები	(312 877)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	308 700
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(84 844)
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	193 581
დარიცხული პროცენტები	108 287
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	301 868
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	
ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(398)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(398)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	102 617
გადახდილი მოგების გადასახადი	(29 721)
სასესხო ვალდებულების დაფარვა	(97 982)
გადახდილი დივიდენდები	(168 421)
გადახდილი პროცენტები	(108 287)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(301 794)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების სხვაობა	(324)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	4 411
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4 087

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 5 დეკემბერს


დირექტორი - ნომრეკან ღიპარტელიანი


ბუღალტერი - ნუნუ ლიპარტელიანი

შენიშვნები 6-16 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აფსიდა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2007 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გ. სააკაძის დაღმართი №6, კომერციული ფართი (ოფისი) №32, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი კორპუსების მშენებლობა. კომპანია ოპერირებს საქართველოს ტერიტორიაზე.

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის ნომრეგან ლიპარტელიანი.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. მომზადების საფუძვლები

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტმა გამოიყენა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო ცოდნა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მომზადდა მსს ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობაში მყოფი ფინანსური ანგარიშგა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასის) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია იყენებს ისტორიული ღირებულების პრინციპს, სხვა მნიშვნელოვანი პოლიტიკა და გამოყენებული პრინციპები წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა

შპს „აფსიდა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის კლასიფიცირება ხდება მიმდინარე და გრძელვადიანობის საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. შეფასების საფუძვლები

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით. ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ღირებულებისა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით შემდეგნაირად:

შენობები	30 - 50 წელი
ნაგებობები	10 - 20 წელი
მანქანა დანადგარები	15 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	2 - 10 წელი
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 - 10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	3 - 5 წელი

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკაცია, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მიეკუთვნება „სხვა შემოსავლებს“ ან „სხვა საოპერაციო ხარჯებს“.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის ნარჩენ ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ არაფინანსური აქტივის, გარდა გუდვილისა, გაუფასურების ზარალი მცირდება, აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება ახალ მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ არაუმეტეს იმ ღირებულებისა, რომელიც ამ აქტივს ექნებოდა, რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივისათვის (აქტივთა ჯგუფისათვის) გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის შემცირება აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. მოთხოვნებს არ ერიცხება სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება სარგებელი. პროცენტის ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს აქტივებს, რომელთა გადაცვლა ფულზე წინასწარ ცნობილი ოდენობით შესაძლებელია დაუბრკოლებლად და ამასთან, მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი, სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან, პირდაპირ სახელფასო დანახარჯებთან.

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 კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

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

ანარიცხები და პირობითი აქტივები/ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც, კომპანიას წარსული მოვლენების შედეგად საღრიცხვო პერიოდისათვის აქვს ვალდებულება. შესაძლოა კომპანიის მიმართ გაჩნდეს მოთხოვნა, რომ გადაიტანოს თავისი ეკონომიკური სარგებელი და ვალდებულების მოცულობა

შპს „აფსიდა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ. ანარიცხები იზომება პრე- საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მოცულობის დღევანდელ ღირებულებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და კონკრეტული ვალდებულების რისკებს. ანარიცხების ზრდა, დროის გასვლის გამო, აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი. ანარიცხების აღიარება არ ხდება მომავალ საოპერაციო დანაკარგებზე.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები არ აღიარდება.

შემოსავლის აღიარება

საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის და მომსახურების ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდაკლებებისა და საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

თუ შემოსავალი უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული შემოსავლის თანხის კორექტირება.

საოპერაციო ხარჯები

(ა) თანამშრომელთა სახელფასო და სხვა სარგებელი

დარიცხული ხელფასის, ბონუსების და არაფულადი სარგებლის (დაზღვევა) დარიცხვა ხდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც თანამშრომლების მიერ გაიწევა შესაბამისი მომსახურება. კომპანიას არ აქვს შრომითი საქმიანობის შემდგომი ვალდებულებები.

(ბ) იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარდება წრფივი მეთოდით, კონტრაქტით გათვალისწინებული იჯარის ვადის განმავლობაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

შპს „აფსიდა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახურლი შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი სტერლინგი
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3.2095	3.7593
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701	3.3955
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2.8192	3.1553	3.5964
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2.5345	2.9913	3.3812

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, მოგების გადასახადი წარმოიშობა არა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გამომუშავებულ მოგებაზე, არამედ მოგებაზე, რომლის განაწილებაც მოხდება დივიდენდებად. დივიდენდის განაწილებისას

შპს „აფსიდა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გადასახდელი მოგების გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება განაწილებული მოცულობის 15/85-ით. დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად იმისა, თუ როდის მოხდება საბოლოოდ დივიდენდების გაცემა.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

საწესდებო კაპიტალი

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

შპს "აფსიდა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული სალაროში	1,260	4,163
ფული საბანკო ანგარიშებზე	2,827	248
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4,087	4,411

5. მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მზა პროდუქცია	500,301	516,559
ნედლეული	25,881	38,733
დაუმთავრებელი წარმოება	4,708,690	4,366,702
სულ მარაგები	5,234,872	4,921,994

_წინა საანგარიშგებო პერიოდის კორექტირების შედეგად შეცვლილია საანგარიშგებო პერიოდის მარაგების საწყისი ნაშთები

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	523,665	456,369
გადახდილი ავანსები		121,907
სხვა მოთხოვნები	52,404	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	576,069	578,276

7. ძირითადი საშუალებები	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მიწა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
2018 წლის ბოლოს	638,301	278,514	7,520	48,894	23,158	996,387
შესყიდვა	-	-	398	-	-	398
გასვლა	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვთა	- 12,678	- 66,478	- 3,002	- -	2,966	- 85,124
2019 წლის ბოლოს	625,623	212,036	4,916	48,894	20,192	911,661

შენიშვნები 6-16 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "აფსიდა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

8. გრძელვადიანი სესხები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ბანკის სესხები	1,210,476	1,308,459
სულ სესხები	1,210,476	1,308,459

სესხის ხელშეკრულება # 2018-06-26/0024/BSN/090392/026 , რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ბაზის ბანკს შორის ძალაშია 2028 წლის 28 სექტემბრამდე. სესხის თანხა 565 000 აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი წლიური 8 %, 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ვალდებულება შეადგენდა 1 210 476 ლარს. სესხი აღებულია საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად. სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი და საბრუნავი საშუალებებით. სესხზე გადახდილი პროცენტები კაპიტალიზებულია.

შპს "აფსიდა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	1,853,582	1,677,916
მიღებული ავანსები	2,254,642	2,082,821
გადასახდელი ხელფასები	34,193	72,980
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,142,418	3,833,717

10. შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საქონლის რეალიზაცია	63,877	983,958
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი	1,824,221	1,192,722
მომსახურების რეალიზაცია	511,032	429,560
სულ შემოსავალი	2,399,130	2,606,239

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს პროდუქციის თვითღირებულება	1,542,743	717,380
ნედლეულის თვითღირებულება	21,523	281,838
მომსახურების თვითღირებულება	626	460,499
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,564,892	1,459,717

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შრომის ანაზღაურება	92,965	136,356
ცვეთა და ამორტიზაცია	85,123	96,840
კომუნალური ხარჯი	77,259	70,871
ბანკის მომსახურება	985	10,310
იჯარის ხარჯი	20,800	28,334
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	37,204	77,247
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	314,336	419,959

13. სხვა ხარჯები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სესხზე დარიცხული ჯარიმა	27,784	183,587
სულ მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	27,784	183,587

შპს "აფსიდა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

14. ფინანსური შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
სხვა ფინანსური შემოსავალი	-	786	-	5,788
ბანკისთვის ბიზნესის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი		-	-	4,001,386
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	786	-	4,007,174

15. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

ფინანსური რისკ(ებ)ი მოიცავს: საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საბაზრო (საპროცენტო, სავალუტო)

საკრედიტო რისკი: რისკი იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარე დროულად არ/ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას და კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების შესრულებას.

საბაზრო რისკი: წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე.

საპროცენტო რისკი: კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი, კომპანიის ვალდებულებებზე მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი ამდენად რისკი მცირეა.

სავალუტო რისკი: რისკი იმისა, რომ კრედიტზე სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიის ძირითადი სავალუტო რისკები დგება იმ ფაქტის გამო, რომ კომპანიას სესხი აღებული აქვს უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია მხოლოდ ლარში, ხოლო ფინანსური ვალდებულებები როგორც ლარში ასევე ვალუტაში (აშშ დოლარი)

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა, რომელიც უნდა აისახოს ფინანსური ანგარიშგებაში

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა, რომელიც უნდა აისახოს ფინანსური ანგარიშგებაში

წინა პერიოდის შეცდომების შესწორება

შესწორებები/დაზუსტებები მოხდა - მარაგების, შემოსავლის, ძირითადი საშუალებების და კაპიტალის მუხლ(ებ)ში. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა ცვლილების განხორციელება და წინა წლის ბალანსების შესწორება.

წინა წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლების შესწორება:

	რეპორტის მიხედვით 31-12-2018	შესწორებული	ჯამი
მარაგები	5,367,815	4,921,994 -	445,821
ძირითადი საშუალება	1,209,229	996,387 -	212,842
კაპიტალი	906,873	1,493,780	586,907
შემოსავალი	1,413,518	2,399,130	985,612

შენიშვნები 6-16 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.