

შპს „აფსიდა“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი	10	671 609	3 426 212
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(448 277)	(3 286 215)
საერთო მოგება		223 332	139 997
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(93 858)	(259 809)
სხვა ხარჯები	13	(65 952)	(315 802)
საოპერაციო მოგება		63 522	(435 614)
ფინანსური შემოსავალი	14	350	8 418
ფინანსური ხარჯი			-
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(214 937)	(171 823)
მოგება დაბეგვრამდე		(151 065)	(599 019)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი შემოსავალი		(151 065)	(599 019)

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 მაისს

დირექტორი - ნოდარ ლიპარტელიანი

ბუღალტერი - ნუნუ ლიპარტელიანი

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "აფსიდა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	143 408	780 021
სულ გრძელვადიანი აქტივები		143 408	780 021
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	704	19 336
სავაჭრო და მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	436 260	457 004
საგადასახადო ვალდებულებები		117 600	-
მარაგები	5	2 955 217	2 750 536
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 509 781	3 226 876
სულ აქტივები		3 653 189	4 006 897
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		420 138	342 138
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		501 305	652 370
სულ კაპიტალი		921 443	994 508
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	1 405 438	1 129 291
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 405 438	1 129 291
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1 326 308	1 720 208
საგადასახადო ვალდებულებები		-	162 890
სულ ვალდებულებები		2 731 746	3 012 389
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3 653 189	4 006 897

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 მაისს

დირექტორი - ნომრევი ლიპარტელიანი

ბუღალტერი - ნუნუ ლიპარტელიანი

იშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

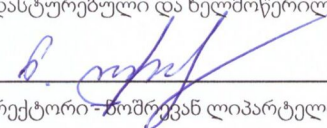
შპს "აფსიდა"

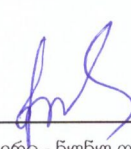
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	342 138	1 251 389	1 593 527
წმინდა მოგება	-	(599 018)	(599 018)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	342 138	652 370	994 508
წმინდა მოგება		(151 065)	(151 065)
კაპიტალის ზრდა	78 000	-	78 000
გაცემული დივიდენდი		-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	420 138	501 305	921 443

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 მაისს


დირექტორი - ~~ზოშტეგან~~ ლიპარტელიანი


ბუღალტერი - ნუნუ ლიპარტელიანი

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

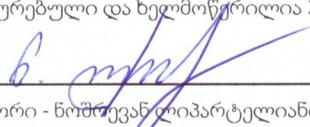
შპს "აფსიდა"

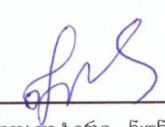
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა მოგება	(151 065)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის	156 091
ცვეთა	48 113
გადასახადები	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწრასთან დაკავშირებული დანაკარგი	1 517
(შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	106 461
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	(858 328)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	20 743
მარაგები	(204 681)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(393 900)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(280 490)
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(853 302)
დარიცხული პროცენტები	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(853 302)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	
ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	588 500
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	588 500
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	78 000
გადახდილი მოგების გადასახადი	-
სასესხო ვალდებულების ზრდა	1 600 239
სასესხო ვალდებულების დაფარვა	(1 324 091)
გადახდილი დივიდენდები	-
გადახდილი პროცენტები	(107 978)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	246 170
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების სხვაობა	(18 632)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	19 336
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	704

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 მაისს


დირექტორი - ნოსტრეკან ლიპარტელიანი


ბუღალტერი - ნუნუ ლიპარტელიანი

შენიშვნები 6-15 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, გიორგი სააკაძის დაღმართი #6, თბილისი საქართველო.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მშენებლობა (საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობები), კომპანია ოპერირებს საქართველოს ტერიტორიაზე.

2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის ნოშრევან 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 მნიშვნელოვანად დამოკიდებულია როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ 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 საღრმევო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მომზადდა მსს ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობაში მყოფი ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია იყენებს ისტორიული ღირებულის 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 ბიზნესის თვალსაზრისით.

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აფსიდა“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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 ღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთას ასევე არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით. ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ღირებულებისა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე გადანაწილების მიზნით, შემდეგნაირად:

სასარგებლო ვადა (წელი)

შენობები	30-50
მანქანა-დანადგარები	15
ოფისის აღჭურვილობა	2-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	3-5

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 ფუდვილისა. 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 აქტივისთვის (აქტივთა ჯგუფისთვის) გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის შემცირება აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. მოთხოვნებს არ ერიცხება სარგებელი. ყოვლი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღრებულებებს, 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). ფინანსურ 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 და მატერიალური მარაგები

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

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარი გადახდა 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 მომავალში ეკონომიკური სარგებელის მიღება.

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

ანარიცხები და პირობითი აქტივები/ვალდებულებები

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

შპს „აფსიდა“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ანარიცხები იზომება პრე - საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მოცულობის დღევანდელ ღირებულებით, რომელიც ასახვას 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 რისკებს და სერგებელს 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 საექვო 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 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციის 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

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

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აფსიდა“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გავვლითი კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგება 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 გამოსახული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3.5040
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.2766	4.0233

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით.

მოგების გადასახადი

საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად მოგების გადასახადი წარმოიშობა არა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გამომუშავებულ მოგებაზე, არამედ მოგებაზე რომლის განაწილებაც მოხდება დივიდენდებზე. დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელი მოგების გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება განაწილებული მოცულობის 15/85-ით. დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდების გაცემა.

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აფსიდა“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

საწესდებო კაპიტალი

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

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "აფსიდა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

4. ფული და ფულის ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული სალაროში	-	643
ფული საბანკო ანგარიშებზე	704	18,693
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	704	19,336

5. მარაგები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მზა პროდუქცია	500,301	500,301
ნედლეული	22,375	22,375
დაუმთავრებელი წარმოება	2,432,542	2,227,861
სულ მარაგები	2,955,218	2,750,537

_წინა საანგარიშგებო პერიოდის კორექტირების შედეგად შეცვლილია საანგარიშგებო პერიოდის მარაგების საწყისი ნაშთი;

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	436,303	457,003
გადახდილი ავანსები	-	-
სხვა მოთხოვნები	42	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	436,260	457,003

7. ძირითადი საშუალებები	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მიწა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
2020 წლის ბოლოს	585,269	103,214	2,716	42,571	46,252	780,021
შესყიდვა	-	-	-	-	-	-
გასვლა	- 518,662	-	- - 36,119	-	33,720 -	588,501
პერიოდის ცვლა	- 1,332 -	32,539 -	1,711	- -	12,531 -	48,113
2021 წლის ბოლოს	65,275	70,675	1,006	6,452	0	143,408

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "აფსიდა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

8. გრძელვადიანი სესხები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ბანკის სესხები	1,405,438	1,129,291
სულ სესხები	1,405,438	1,129,291

სესხის ხელშეკრულება # 2021-12-17/0032/BSN/090392/028 , რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ბაზის ბანკს შორის ძალაშია 2028 წლის 28 სექტემბრამდე. სესხის თანხა 455 070 აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი წლიური 8 %, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ვალდებულება შეადგენდა 1 405 438 ლარს. სესხი აღებულია საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად. სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი და საბრუნავი საშუალებებით. სესხზე გადახდილი პროცენტები კაპიტალიზებულია.

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "აფსიდა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	198,899	432,879
მიღებული ავანსები	1,120,845	1,052,845
გადასახდელი ხელფასები	6,563	2,700
სხვა ვალდებულებები	-	231,784
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,326,308	1,720,208

10. შემოსავალი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საქონლის რეალიზაცია	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი	664,890	3,305,179
მომსახურების რეალიზაცია	6,719	121,033
სულ შემოსავალი	671,609	3,426,212

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შპს პროდუქციის თვითღირებულება	448,277	3,286,215
ნედლეულის თვითღირებულება	-	-
მომსახურების თვითღირებულება	-	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	448,277	3,286,215

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შრომის ანაზღაურება	11,862	94,394
ცვეთა და ამორტიზაცია	48,113	75,896
კომუნალური ხარჯი	10,785	53,371
ბანკის მომსახურება	486	516
იჯარის ხარჯი	15,555	12,350
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	7,056	23,281
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	93,859	259,809

13. სხვა ხარჯები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სესხზე დარიცხული ჯარიმა	64,434	24,018
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	291,784
სულ მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	64,434	315,802

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "აფსიდა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

14. ფინანსური შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სხვა ფინანსური შემოსავალი	1,167 -	8,418
ბანკისთვის ბინების მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	-	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	1,167 -	8,418

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

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.