

შპს „აღფა +“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „აღფა +“

ს/კ 415598776

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

შინაარსი	გვ.
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	3
ანგარიშგება შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის შესახებ	4
ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილების შესახებ	5
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	6
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს „ალფა +“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
აქტივები	შენიშვნა	31/12/2020	31/12/2019
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	181047	133544
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	342817	393089
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	414	8849
მარაგები	4	160434	217906
მზა პროდუქცია			
სხვა		160434	217906
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			56682
სულ მოკლევადიანი აქტივები		684712	810070
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2720184	2714821
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2720184	2714821
სულ აქტივები		3404896	3524891
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	262480	1206285
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		13500	
საგადასახადო ვალდებულებები		43356	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები			296000
სხვა ვალდებულებები		443	1051
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		319779	1503336
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებული გრანტები			
სულ ვალდებულებები		319779	1503336
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3085117	2021555
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		3085117	2021555
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3404896	3524891

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს

შპს „ალფა +“ ს/კ 415598776

დირექტორი ა. კაპანაძე



შპს „აღფა +“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
აქტივები	შენიშვნა	31/12/2020	31/12/2019
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	181047	133544
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	342817	393089
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	414	8849
მარაგები	4	160434	217906
მზა პროდუქცია			
სხვა		160434	217906
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			56682
სულ მოკლევადიანი აქტივები		684712	810070
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2720184	2714821
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2720184	2714821
სულ აქტივები		3404896	3524891
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	262480	1206285
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		13500	
საგადასახადო ვალდებულებები		43356	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები			296000
სხვა ვალდებულებები		443	1051
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		319779	1503336
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებული გრანტები			
სულ ვალდებულებები		319779	1503336
საჯუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
გამოსყიდული საჯუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3085117	2021555
გადაფასების რეზერვი			
საჯუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საჯუთარი კაპიტალი		3085117	2021555
სულ საჯუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3404896	3524891

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს

შპს „აღფა +“ ს/კ 415598776

დირექტორი ა. კაპანაძე

შპს „ალფა +“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
	მენიშვნა	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები		3492516	3445035
საქონლის გაყიდვიდან			
მომსახურების გაწევიდან	1	3492516	3445035
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			
გაყიდვების თვითღირებულება	2	(1562434)	(1299798)
საერთო მოგება		1930082	2145237
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	3	24094	
დასაქმებულთა ანაზღაურება			(44125)
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი			(335)
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	4	(17900)	(7603)
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(207821)	(73136)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(201627)	(125199)
საოპერაციო მოგება		1728455	2020038
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	6	(69949)	1517
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	7	30443	
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე			
განგრძობითი ოპერაციებიდან		1688949	2021555
მოგების გადასახადის ხარჯი		(93808)	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		1595141	2021555
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1595141	2021555
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		2021555	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(531579)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3085117	2021555

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს

შპს „ალფა +“ ს/კ 415598776

დირექტორი ა. კაპანაძე

ა. კაპანაძე



შპს „ალფა +“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
	შენიშვნა	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები		3492516	3445035
საქონლის გაყიდვიდან			
მომსახურების გაწევიდან	1	3492516	3445035
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			
გაყიდვების თვითღირებულება	2	(1562434)	(1299798)
საერთო მოგება		1930082	2145237
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	3	24094	
დასაქმებულთა ანაზღაურება			(44125)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი			(335)
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	4	(17900)	(7603)
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(207821)	(73136)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(201627)	(125199)
საოპერაციო მოგება		1728455	2020038
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადავსებიდან	6	(69949)	1517
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	7	30443	
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1688949	2021555
მოგების გადასახადის ხარჯი		(93808)	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		1595141	2021555
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადავსების რეზერვი			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1595141	2021555
საერთო კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		2021555	
განაწილება მესაუფრებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(531579)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საერთო კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3085117	2021555

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს

შპს „ალფა +“ ს/კ 415598776

დირექტორი ა. კაპანაძე

შპს „ალფა +“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)				
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით				
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			2021555	2021555
გაცემული დივიდენდი				
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2021555	2021555
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			1595141	1595141
გაცემული დივიდენდი			531579	531579
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			3085117	3085117

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს

შპს „ალფა +“ ს/კ 415598776
 დირექტორი ა. კაპანაძე

ა. კაპანაძე



შპს „ალფა +“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)				
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით				
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			2021555	2021555
გაცემული დივიდენდი				
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2021555	2021555
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			1595141	1595141
გაცემული დივიდენდი			531579	531579
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			3085117	3085117

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს

შპს „ალფა +“ ს/კ 415598776
 დირექტორი ა. კაპანაძე

შპს „ალფა +“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა
და დამტკიცებაზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე.
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას.
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე.
- საწარმოს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებასა, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მის ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტის შესაბამისად.
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

შპს „ალფა +“ ს/კ 415598776

დირექტორი ა. კაპანაძე

ს. ძიჭაძე



**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა
და დამტკიცებაზე**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე.
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას.
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე.
- საწარმოს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებასა, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტის შესაბამისად.
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შპს „ალფა +“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2019 წლის 6 მარტს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 415598776. კომპანიის იურიდიული მისამართია ნინოშვილის ქ. N13, ბინა N16.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენენ:

ალექსანდრე კაპანაძე 35 54001020778 წილის 50%-ის მფლობელი.

ხვიჩა სულაძე 35 54001018108 წილის 50%-ის მფლობელი.

კომპანიას საწესდებო კაპიტალი არ გააჩნია.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 12 თანამშრომელს.

1.2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მანგანუმის ნედლი მადნის მოპოვებასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებული მომსახურება.

1.3 კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.4 კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

1.5 კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, რომელიც აქვეყნებს საერთო დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებას გარე მომხმარებლებისათვის და არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს მსს-ს) შესაბამისად.

2.2 მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის შესაბამისად კომპანია სტანდარტზე გადასვლის თარიღად ირჩევს 2019 წლის 6 მარტს, რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი. კომპანიის დაარსების დღიდან ყველა ოპერაცია და მოვლენა ასახულია მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

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

2.4 კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა-ქართული ლარი („ლარი“). ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები ასახულია მოცემულ თარიღში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

2.5 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში როდესაც იქნა გაწეული.

2.6 მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების დანახარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

2.7 საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2.8 კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგრას ექვემდებარება მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ასევე ხარჯები და სხვა განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისთვის არ მიეკუთვნება, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, ან განაცემებს (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

2.9 კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულების მოდელით.

2.10 გაცემული დივიდენდები კლასიფიცირებულია როგორც ფინანსური ოპერაციები.

2.11 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებების ბალანსში ასახულია ნარჩენი ღირებულებით (ცვეთის გამოკლებით).

ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალების გაუფასურების ნიშანი. არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

2.10 შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როცა მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი და შესაძლებელია საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯების თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები, ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით. კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში ხარჯების ასახვის მომენტში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიას სჯერა, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიაწვდის უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან საუკეთესოდ ასახავს თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

2.11 საგადასახადოვალდებულების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციებში ასახული თანხით).

2.12 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია საშუალო შეწონილი.

მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში

სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცვის საშუალებები აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში

2.13 რეალიზაცია ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როცა საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.14 სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადააგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ახსნა-განმარტებები

3.1 ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ახსნა განმარტებები

3.1.1 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

შენიშვნა 1

დასახელება	2020წ	2019წ.
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	66954	1390
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	87900	132154
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	26193	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	181 047	133 544

კომპანიას საბანკო ანგარიშები (მიმდინარე ლარში და სავალუტო) გახსნილი აქვს თიბისი ბანკში. კომპანიას არარეზიდენტ ბანკებში ანგარიშები არ აქვს.

3.1.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შენიშვნა 2

შპს „აღფა +“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დასახელება	2020წ	2019წ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ერ. ვალუტაში	7652	2024
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან უცხ. ვალუტაში	333666	391065
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	342817	393089

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მის ძირითად საქმიანობას (მომსახურება (მანგანუმის მოპოვება, გამდიდრება, ტრანსპორტირება)).

3.1.3 სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

შენიშვნა 3

დასახელება	2020წ	2019წ.
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	414	8849
სულ სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	414	8849

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები მოიცავს მომწოდებლებისათვის გადახდილ ავანსს 414 ლარს.

შპს „აღფა +“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

3.1.4 მარაგები

შენიშვნა 4

დასახელება	2020წ	2019წ.
ნედლეული და მასალები	4089	20574
დაუმთავრებელი მომსახურება	156345	197332
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	160434	217906

ნედლეული და მასალები შედგება საექსპლუატაციო სამუშაოებისათვის განკუთვნილი მასალებისგან და ტექნიკაში არსებული საწვავის ნაშთისგან. დაუმთავრებელი მომსახურება შედგება მიმდინარე მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯებისგან.

3.1.5 ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 5

დასახელება	31.12.2020	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2019
მიწის ნაკვეთები	167416	23500		143916
შენობები	120516			120516
მანქანა- დანადგარები	2359909	245374	135593	2250129
ოფისის აღჭურვილობა	24523	17957		6565
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	45047	45047		
სატრანსპორტო საშუალებები	243767			243767
სულ ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება	2961177	331878	135593	2764893
ცვეთა	31.12.2020	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	31.12.2019
შენობები	6026	6026		
მანქანა- დანადგარები	191176	169137	16621	38659
ოფისის აღჭურვილობა	5677	5407		270
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1160	1160		
სატრანსპორტო საშუალებები	36955	25812		11142
სულ ცვეთა	240993	207543	16621	50071
საბალანსო ღირებულება	2720184			2714821

კომპანიას გააჩნია არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები: ქ. ჭიათურა, საჩხერის გზატკეცილი N 35 სულ 4896 კვ.მ.; სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის

ნაკვეთები: ქ. ჭიათურა სოფ. მღვიმევი 2795კვ.მ.; ქ. ჭიათურა სოფ. ხალიფაური 1000 კვ.მ; ქ. ჭიათურა სოფ სარქველეთუბანი 14720კვ.მ.

კომპანიის მფლობელობაშია შენობა-ნაგებობები: ქ. ჭიათურა საჩხერის გზატკეცილი N35 2510 კვ.მ, ქ. ჭიათურა საჩხერის გზატკეცილი N 24 73 კვ.მ.

მანქანა დანადგარები შედგება 7 ერთეული ექსკავატორისგან და ერთი ბულდოზერისგან.

სატრანსპორტო საშუალებები მოიცავს 1 მაღალი გამავლობის მსუბუქ ავტომობილს და 7 ერთეულ სატვირთო და სპეც ავტომობილებს.

3.1.6 სავაჭრო ვალდებულებები

შენიშვნა 6

დასახელება	2020წ	2019წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	262480	1206285
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	262480	1206285

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან (მომსახურება - მანგანუმის ნედლი მადნის მოპოვება - გადამუშავება) და წარმოშობილია შეძენილი საქონლისა და მომსახურების ღირებულებისგან. ვალდებულების ძირითად ნაწილს შეადგენს კრედიტორული დავალიანება ძირითადი საშუალების შეძენიდან 233780 ლარი, ვალდებულება მანგანუმის გამდიდრების მომსახურებიდან 22000 ლარი, ვალდებულება კომუნალური მომსახურებიდან და მატერიალური ფასეულობებისა და საწვავის შეძენიდან 6700 ლარი.

3.2 საქმიანობის შედეგების შესახებ ახსნა-განმარტება

3.2.1 ამონაგები

შენიშვნა 1

დასახელება	2020წ	2019წ.
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	3492516	3445035
სულ ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	3492516	3445035

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან უკავშირდება კომპანიის ძირითად საქმიანობას და შედგება მანგანუმის მადნის მოპოვებისა და გამდიდრების მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლისგან.

3.2.2 გაყიდვების თვითღირებულება

შენიშვნა 2

დასახელება	2020წ.	2019წ
საწვავი ხარჯი	475357	397211
ტრანსპორტირების ხარჯი	175360	241889
მასალების ხარჯი	26337	
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	155983	56410
ცვეთის ხარჯი	172302	41264
სხვა ხარჯები	146913	220898
მანგანუმის გამდიდრების ხარჯი	410182	342126
სულ მომსახურების თვითღირებულება	11562434	1299798

გაყიდვების თვითღირებულება შედგება მადნის მოპოვებასა და გამდიდრებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯებისგან.

3.2.3 სხვა საოპერაციო შემოსავლები

შენიშვნა 3

დასახელება	2020წ	2019წ.
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	24094	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	24094	

სხვა საოპერაციო შემოსავალი წარმოშობილია სატვირთო ავტომობილით მანგანუმის გადაზიდვის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლისგან 15914 ლარი და შენობის იჯარიდან მიღებული შემოსავლისგან 8180 ლარი.

3.2.4 საპროცენტო ხარჯი

შენიშვნა 4

დასახელება	2020წ	2019წ.
საპროცენტო ხარჯი	17900	7603
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	17900	7603

საპროცენტო ხარჯი შედგება სესხზე გადახდილი პროცენტებისგან. კომპანიამ სესხები სრულად დაფარა 2020 წელს.

3.2.5 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

შენიშვნა 5

დასახელება	2020წ.	2019წ.
ადმინისტრაციის შრომის ანაზრაურების ხარჯი	89586	44125
საწვავის ხარჯი	4057	8009
კომუნალური ხარჯები	4339	492
საკონსულტაციო ხარჯები	22500	
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	20668	335
ბანკის საკომისიო	2359	833
საგადასახადო ხარჯი	42575	
საპენსიო შენატანი	5089	4188
სხვა ხარჯები	16648	59614
სულ ადმინისტრაციისა და სხვა საოპერაციო ხარჯები	207821	117596

კომპანიის ადმინისტრაცია მოიცავს 3 თანამშრომელს. ძირითადი საშუალებების ცვეთა შედგება ოფისის აღჭურვილობისა და მსუბუქი ავტომობილის ცვეთის ხარჯისგან.

3.2.6 წმინდა შემოსულობა / დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

შენიშვნა 6

დასახელება	2020წ	2019წ.
მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	6037	1517
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(75986)	
სულ ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	69949	1517

3.2.7 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

შენიშვნა 7

დასახელება	2020წ	2019წ.
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან ამონაგები	145328	-
ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულება	(118973)	-
წმინდა მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	26355	-

განსაკუთრებული შემოსავლები	5088	-
ფინანსური დახმარება	(1000)	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	30443	-

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი წარმოშობილია ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული წმინდა მოგებისგან 26355 ლარი, covid 19- თან დაკავშირებული საშემოსავლო გადასახადის შეღავათისგან 5088 ლარი და გაწეული ფინანსური დახმარებისგან 1000 ლარი.

3.2.6 ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

საკრედიტო რისკი: შესაძლებელია, რომ დამკვეთი მთლიანად არ გადაიხდის შესრულებული სამუშაოს საფასურს ან ნაწილს არ გადაიხდის დროულად, რაც შესაბამისად გამოიწვევს კომპანიის ზარალს.

სავალუტო რისკი: უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს, რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ცვლილების რისკს.

3.2.7 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

2020 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.