

შპს „აღფა +“
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „აღფა +“

ს/კ 415598776

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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

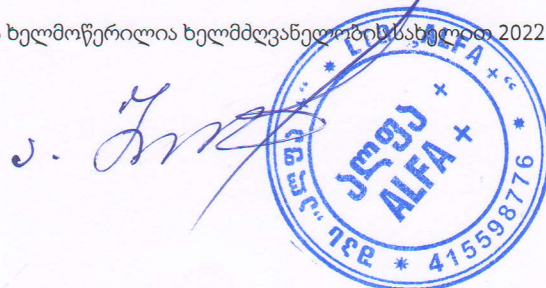
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
აქტივები	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	206341	181047
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	52050	342817
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	695	414
მარაგები	4	158531	160434
მზა პროდუქცია			
სხვა		158531	160434
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		4047	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		421664	684712
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	368	
ძირითადი საშუალებები	5	2910088	2720184
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2910456	2720184
სულ აქტივები		3332120	3404896
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	8078	262480
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			13500
საგადასახადო ვალდებულებები		2736	43356
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	7	50000	
სხვა ვალდებულებები			443
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		60814	319779
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებული გრანტები			
სულ ვალდებულებები		60814	319779
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3271306	3085117
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		3271306	3085117
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3332120	3404896

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის სახელით 2022 წლის 19 სექტემბერს

შპს „ალფა +“ ს/კ 415598776

დირექტორი ა. კაპანაძე



შპს „აღფა +“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
აქტივები	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	206341	181047
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	52050	342817
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	695	414
მარაგები	4	158531	160434
მზა პროდუქცია			
სხვა		158531	160434
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		4047	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		421664	684712
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	368	
ძირითადი საშუალებები	5	2910088	2720184
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2910456	2720184
სულ აქტივები		3332120	3404896
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	8078	262480
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			13500
საგადასახადო ვალდებულებები		2736	43356
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	7	50000	
სხვა ვალდებულებები			443
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		60814	319779
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებული გრანტები			
სულ ვალდებულებები		60814	319779
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3271306	3085117
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		3271306	3085117
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3332120	3404896

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 19 სექტემბერს
 შპს „აღფა +“ ს/კ 415598776
 დირექტორი ა. კაპანაძე

შპს „ალფა +“
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები		2040319	3492516
საქონლის გაყიდვიდან			
ამონაგები რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან)	1	1818917	3492516
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა	1	221402	
გაყიდვების თვითღირებულება	2	(1046049)	(1562434)
საერთო მოგება		994270	1930082
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			24094
დასაქმებულთა ანაზღაურება			
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი			
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	3	(5371)	(17900)
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4	(255469)	(207821)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(260840)	(201627)
საოპერაციო მოგება		733430	1728455
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	5	18912	(69949)
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	6	3507	30443
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		755849	1688949
მოგების გადასახადის ხარჯი		(85449)	(93808)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		670400	1595141
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)			1595141
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		3085117	2021555
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(484211)	(531579)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3271306	3085117

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 19 სექტემბერს

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



შპს „აღფა +“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები		2040319	3492516
საქონლის გაყიდვიდან			
ამონაგები რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან)	1	1818917	3492516
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა	1	221402	
გაყიდვების თვითღირებულება	2	(1046049)	(1562434)
საერთო მოგება		994270	1930082
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			24094
დასაქმებულთა ანაზღაურება			
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი			
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	3	(5371)	(17900)
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4	(255469)	(207821)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(260840)	(201627)
საოპერაციო მოგება		733430	1728455
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	5	18912	(69949)
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	6	3507	30443
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		755849	1688949
მოგების გადასახადის ხარჯი		(85449)	(93808)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		670400	1595141
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)			1595141
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		3085117	2021555
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(484211)	(531579)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3271306	3085117

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 19 სექტემბერს

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

შპს „ალფა +“

ფინანსური ანგარიშგება

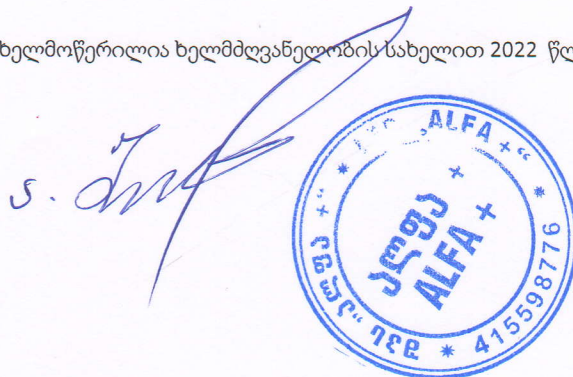
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)				
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით			2021555	2021555
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			1595141	1595141
გაცემული დივიდენდი			531579	531579
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			3085117	3085117
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			670400	670399
გაცემული დივიდენდი			484211	484210
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			3271306	3271306

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 19 სექტემბერს

შპს „ალფა +“ ს/კ 415598776

დირექტორი ა. კაპანაძე



შპს „აღფა +“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)				
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით			2021555	2021555
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			1595141	1595141
გაცემული დივიდენდი			531579	531579
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			3085117	3085117
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			670400	670399
გაცემული დივიდენდი			484211	484210
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			3271306	3271306

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 19 სექტემბერს

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

შპს „ალფა +“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 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 ფასის-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



**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 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 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.

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შპს „აღფა +“ (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.

2021 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.

2021 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 ანგარიშგაღებულება.

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 გადასახდელად. 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.

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს ასახავს თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

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 საგადასახადო ვალდებულების 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	2021წ	2020წ
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	10115	66954
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	196225	87900
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		26193
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	206341	181 047

კომპანიას საბანკო ანგარიშები (მიმდინარე ლარში და სავალუტო) გახსნილი აქვს თიბისი ბანკში და საქართველოს ბანკში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში. კომპანიას არარეზიდენტ ბანკებში ანგარიშები არ აქვს.

3.1.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შენიშვნა 2

დასახელება	2021წ	2020წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ერ. ვალუტაში	52050	9151
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან უცხ. ვალუტაში	0	333666
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	52050	342817

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მის არამირითად საქმიანობას, რომელიც უკავშირდება ტექნიკის იჯარისა და შენობის იჯარიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დებიტორული დავალიანება ძირითადი საქმიანობიდან (მომსახურება (მანგანუმის მოპოვება, გამდიდრება)) სრულად არის გადახდილი.

3.1.3 სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

შენიშვნა 3

დასახელება	2021წ	2020წ.
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	695	414
სულ სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	695	414

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები მოიცავს მომწოდებლებისათვის გადახდილ ავანსს 405 ლარს და ზედმეტად გადახდილ საპენსიო შენატანს 290 ლარს.

3.1.4 მარაგები

შენიშვნა 4

დასახელება	2021წ	2020წ
ნედლეული და მასალები	12209	4089
დაუმთავრებელი მომსახურება	146322	156345
სულ მარაგები	158531	160434

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

შპს „აღფა +“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

3.1.5 ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 5

დასახელება	31.12.2021	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2020
ძირითადი საშუალებები				
მიწის ნაკვეთები	167416			167416
შენობები	260241	139725		120516
ნაგებობები	222692	222692		
მანქანა- დანადგარები	2359909			2359909
ოფისის აღჭურვილობა	23965	2342	2900	24523
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	77566	32520		45047
სატრანსპორტო საშუალებები	243767			243767
სულ ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება	3 355 556			2 961 177
არამატერიალური აქტივები				
ლიცენზიები	371	371		
სულ არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება	371	371		
ცვეთა	31.12.2021	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	31.12.2020
შენობები	13216	7190		6026
ნაგებობები	928	928		
მანქანა- დანადგარები	352643	161467		191176
ოფისის აღჭურვილობა	8210	5465	2932	5677
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7705	6544		1160
სატრანსპორტო საშუალებები	62767	25812		36955
ლიცენზიები	2	2		
სულ ცვეთა	445 471			240 993
საბალანსო ღირებულება	2 910 456			2720184

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითად საშუალებებს აფასებს თვითღირებულებით, ხოლო თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ყველა ძირითადი საშუალების თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით მიღებული თანხებით.

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

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

საანგარიშგებო პერიოდში მოხდა საჩხერის გზატკეცილი N35-ში მდებარე შენობის გადახურვა. გადახურვაზე გაწეული მასალებისა და ხელოსნებისათვის გადახდილი მომსახურების ხარჯები 139725 ლარი კაპიტალიზდა, რის შედეგადაც გაიზარდა შენობის თვითღირებულება.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ საკუთარი ძალებით ააშენა ავტომობილების სამრეცხაო. სამრეცხაო თავდაპირველი აღიარებისას შეფასდა თვითღირებულებით 222692 ლარი, რომელიც მოიცავს მშენებლობაზე გაწეული სამშენებლო მასალებისა და მშენებლებისთვის გადახდილი ხელფასის ხარჯებს.

მანქანა დანადგარები შედგება 7 ერთეული ექსკავატორისგან და ერთი ბულდოზერისგან.

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

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს ასახავს თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს წყლის მოპოვების ლიცენზიას.

3.1.6 სავაჭრო ვალდებულებები

შენიშვნა 6

დასახელება	2021წ	2020წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	8078	262480
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	8078	262480

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან (მომსახურება - მანგანუმის ნედლი მადნის მოპოვება - გადამამუშავება) და წარმოშობილია შეძენილი საქონლისა და მომსახურების ღირებულებისგან. ვალდებულების ძირითად ნაწილს შეადგენს კრედიტორული დავალიანება მანგანუმის კონცენტრატის ხარისხის და დგენისა და ტექნიკის ავტოტექნომომსახურებიდან 5438 ლარი, ვალდებულება მანგანუმის გადაზიდვის მომსახურებიდან 920 ლარი, ვალდებულება კომუნალური მომსახურებიდან და მატერიალური ფასეულობების შეძენიდან 1720 ლარი.

3.1.7 მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები

შენიშვნა 7

დასახელება	2021წ	2020წ.
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	50000	
სულ მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	50000	

კომპანიის მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები მოიცავს 2021 წელს ს.ს. „თი ბი სი“ ბანკიდან აღებულ სესხს 101 000 ლარის ოდენობით, აქედან 51000 ლარი კომპანიამ დაფარა საანგარიშგებო პერიოდში.

3.2 საქმიანობის შედეგების შესახებ ახსნა-განმარტება

3.2.1 ამონაგები

შენიშვნა 1

დასახელება	2021წ	2020წ
ამონაგები რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან)	1818917	3492516
სხვა მომსახურება	221402	
სულ ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	2040318	3492516

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან უკავშირდება კომპანიის ძირითად საქმიანობას და შედგება მანგანუმის მადნის მოპოვებისა და გამდიდრების მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლისგან. ამონაგები სხვა მომსახურებიდან უკავშირდება კომპანიის არაძირითად საქმიანობას და შედგება სატრანსპორტო მომსახურებიდან, ტექნიკისა და შენობის იჯარიდან მიღებული შემოსავლისგან.

3.2.2 გაყიდვების თვითღირებულება

შენიშვნა 2

დასახელება	2021წ.	2020წ
საწვავი ხარჯი	405665	475357
ტრანსპორტირების ხარჯი	41494	175360
მასალების ხარჯი	17989	26337
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	143634	155983
ცვეთის ხარჯი	171091	172302
სხვა ხარჯები	80873	146913
მანგანუმის გამდიდრების ხარჯი	185303	410182
სულ მომსახურების თვითღირებულება	1046049	1562434

გაყიდვების თვითღირებულება შედგება მადნის მოპოვებასთან, გამდიდრებასთან და გადაზიდვასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯებისგან.

3.2.3 საპროცენტო ხარჯი

შენიშვნა 3

დასახელება	2021წ	2020წ.
საპროცენტო ხარჯი	5371	17900
სულ საპროცენტო ხარჯი	5371	17900

საპროცენტო ხარჯი შედგება სესხზე გადახდილი პროცენტებისგან.

3.2.4 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

შენიშვნა 4

დასახელება	2021წ.	2020წ.
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურების ხარჯი	122449	89586
საწვავის ხარჯი	4121	4057
კომუნალური ხარჯები	6588	4339
საკონსულტაციო ხარჯები	25050	22500
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	25662	20668
ბანკის საკომისიო	1928	2359
საგადასახადო ხარჯი	31062	42575
საპენსიო შენატანი	6889	5089
რემონტის ხარჯები	22340	
სხვა ხარჯები	9380	16648
სულ ადმინისტრაციისა და სხვა საოპერაციო ხარჯები	255469	207821

კომპანიის ადმინისტრაცია მოიცავს 3 თანამშრომელს. ძირითადი საშუალებების ცვეთა შედგება შენობების, ოფისის აღჭურვილობისა და მსუბუქი ავტომობილის ცვეთის ხარჯისგან. რემონტის ხარჯები მოიცავს შენობის რემონტზე გაწეულ ხარჯებს, სხვა ხარჯები მოიცავს ავტომობილის ტექნიკური მომსახურების, ინტერნეტისა და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

3.2.5 წმინდა შემოსულობა / დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

შენიშვნა 5

დასახელება	2020წ	2020წ.
მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	23083	6037
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(4171)	(75986)
სულ მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	18912	69949

3.2.6 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

შენიშვნა 6

დასახელება	2021წ	2020წ.
განსაკუთრებული შემოსავლები	3507	5088
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	3507	5088

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი წარმოშობილია covid 19- თან დაკავშირებული საშემოსავლო გადასახადის შეღავათისგან 3507 ლარი.

3.2.7 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.

3.2.8 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

2021 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.