

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლისთვის.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისათვის.....	5
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისათვის	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე.....	8
4. ამონაგები.....	13
5. რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13
6. სხვა შემოსავალი/ხარჯი.....	13
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	13
8. ძირითადი საშუალებები	14
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	14
10. ნასესხები თანხები.....	14
11. რისკების მართვა	15
12. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები	17
13. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	17
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

შპს ქცია 94

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი		1,603,022	1,466,957
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(173,419)	(174,581)
სრული მოგება		1,429,603	1,292,376
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	6	320,146	230,883
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(688,058)	(580,231)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		81,455	(460,436)
მოგება დაბეგვრამდე		1,143,146	482,592
მოგების გადასახადის ხარჯი		(119,290)	(102,140)
მოგება წლის განმავლობაში		1,023,856	380,452
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		1,023,856	380,452

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-2021	31-Dec-2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1,635,316	1,865,016
გრძელვადიანი აქტივები		1,635,316	1,865,016
მარაგები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		285,239	137,008
გადახდილი ავანსები		1,151	20,947
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	226,458	119,352
მიმდინარე აქტივები		512,848	277,307
სულ აქტივები		2,148,164	2,142,323
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		23,300	23,300
გაუნაწილებელი მოგება		617,367	215,559
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		93,153	171,457
სარეზერვო კაპიტალი		9,381	9,381
სულ კაპიტალი		743,201	419,697
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	1,003,494	1,280,010
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,003,494	1,280,010
ვალდებულებები საწარმო პერსონალის წინაშე		51,785	37,726
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		230,441	197,669
საგადასახადო ვალდებულებები		7,941	-
მოკლევადიანი სესხები		111,302	207,221
მიმდინარე ვალდებულებები		401,469	442,615
სულ ვალდებულებები		1,404,963	1,722,626
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,148,164	2,142,323

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31-12-21	31-12-20
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,014,461	1,459,213
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(95,856)	(29,554)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(401,693)	(360,230)
გადახდილი გადასახადები	(412,774)	(248,209)
დამფუძნებლებზე გაცემული დივიდენდი	(634,420)	(549,855)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(2,775)	(1,850)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	466,943	269,515
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	2,500	
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,500	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა / გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო		
თანხის სესხად გაცემა	(70,000)	
სესხების აღება		
სესხების დაფარვა	(197,804)	(209,755)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(93,377)	(99,075)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(361,181)	(308,830)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	119,351	158,666
ვალუტის გადაფასება	(1,156)	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	226,458	119,351

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისათვის

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	23,300	9,381	252,654	411,722	697,058
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-			-	-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუღიარებელი შემოსულობა ან ზარალი წლის მოგება	-		(81,197)	81,197	-
განაწილებული დივიდენდი	-			380,454	380,454
				(657,815)	(657,815)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,300	9,381	171,457	215,559	419,697
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-			-	-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუღიარებელი შემოსულობა ან ზარალი წლის მოგება	-		(78,304)	78,304	-
განაწილებული დივიდენდი	-			1,023,856	1,023,856
				(700,351)	(700,351)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,300	9,381	93,153	617,368	743,202

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ქცია 94” დაარსდა 1995 წელს. ქცია 94 დაარსების დღიდან დღემდე სტაბილურად აწვდის ელექტრო ენერგიას საქართველოს შიდა ბაზარს.

კომპანიაში მუდმივად მიდის ზრუნვა განვითარების კუთხით, გასწია გარკვეული ინვესტიციები საწარმოს გადაიარაღებისათვის და სიმძლავრის გასაზრდელად.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან ნათია ხვისტანი 67%; ოთარ ჩართოლანი 21%, აგნესა საკარაული 4%, არნოლდ გალუსტოვი - 4%, რაიმონდი საკარაული - 4%. კომპანიის დირექტორი არის ინტიგამ ისმაილოვი.

2021 წელს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 21.

კომპანიის საქმიანობის განხორციელების მისამართია: საქართველო, წალკა დასახლება ხრამხესი-1.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19), რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც გლობალურ, ასევე ადგილობრივ ეკონომიკასა და ფინანსურ ფაზრებზე. თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის აღნიშნულ ვირუსს მნიშვნელოვანი უარყოფითი პირდაპირი

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

ეფექტი არ ჰქონია უშუალოდ კომპანიაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტით გამოწვეული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის სამუშაო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებული, უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოური ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.5040 (2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 4.0233) არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარგენილი არიან ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას. შემოსავლები განისაზღვრება მიღებული კომპენსაციების ან მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები და სავაჭრო ფასდაკლებები.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იხვერება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთები
შენობა/ნაგებობანი	20 წელი
აღჭურვილობა და ავეჯი	3-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი

ცვეთადი ღრებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

განსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

4. ამონაგები

კომპანია საქმიანობს ენერგეტიკის სფეროში და დაარსების დღიდან დღემდე სტაბილურად აწვდის ელექტრო ენერგიას საქართველოს შიდა ბაზარს. 2020 და 2021 წლებისათვის კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 1 603 022 და 1 466 957 ლარი.

5. რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

ლარი	31-12-21	31-12-20
შრომის ანაზრაურობა	171,038	172,206
სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის მომსახურება	2,291	2,284
ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის მოსაკრებელი	91	91
მიწოდების შემდგომი ხარჯები	-	-
	173,419	174,581

6. სხვა შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	31-12-21	31-12-20
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	40,254	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	279,892	230,883
	320,146	230,883

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	31-12-21	31-12-20
შრომის ანაზრაურობა	338,936	275,048
ამორტიზაცია და ცვეთა	250,029	249,088
რეგულირების ხარჯი	3,206	2,934
დაზღვევა	-	132
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები	19,130	15,348
ბანკის საკომისიო	2,355	1,069
რემონტი	11,380	4,840
იჯარა	1,266	1,266
ავტომობილის ხარჯი	1,351	51
კომუნალური ხარჯი	215	92
საპენსიო შენატანის ხარჯი	8,175	8,136
საგადასახადო ხარჯი	17,294	19,576
აქტივის ჩამოწერა	28,966	-

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

სხვადასხვა ხარჯები

5,755

2,652

სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

688,058

580,231

8. ძირითადი საშუალებები

ლარი	შენიშვნები	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	ჯამი
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 იანვარს აკუმულირებული ცვეთა								
	845,897	109,746	1,978,510	4,547	462	20,000	32,000	2,991,162
	- 444,440	- 57,134	- 609,332	- 2,836	- 403	- 12,000	-	- 1,126,145
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით								
	401,457	52,612	1,369,178	1,711	59	8,000	32,000	1,865,017
შემოსვლები								
						36,500	-	36,500
გასვლები								
			12,794			- 8,000	22,444	- 17,650
ცვეთის ხარჯი								
	- 51,157	- 6,585	- 189,550	- 742	-	517	-	- 248,551
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით								
	350,300	46,027	1,192,422	969	59	35,983	9,556	1,635,317

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	31-12-21	31-12-20
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	96,402	83,546
ნაღდი ფული ლარში	130,056	35,806
	226,458	119,352

10. ნასესხები თანხები

ლარი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31-12-21	31-12-20
სს „საქართველოს ბანკი“ (საკრედიტო ხაზი)	GEL	7%	2026	1,114,796	1,487,231
აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				111,302	207,221
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				1,003,494	1,280,010

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია კომპანიის წალკაში არსებული უძრავი ქონებით (მიწა და მასზე განთავსებული ჰიდროელექტროსადგური). 2021 და 2020 წელს სესხებზე დაერიცხა 93377 და 99074 ლარის საპროცენტო ხარჯი წლების შესაბამისად.

11. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

გათვალისწინებულ ვალეზულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის გავლენა	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-20	31-12-19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	137 135	132 259
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	119 352	159 872
სულ	256 487	292 131

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიისეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრების სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

საბალანსო ღირებულება

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

ლარი	31-12-21	31-12-20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	286,390	130,854
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	226,458	134,429
	512,848	265,283

არაწარმოებული ფინანსური

ვალდებულებები

საბალანსო ღირებულება

ლარი	31-12-21	31-12-20
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	401,469	442,615

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

12. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს მმართველობითი ხელმძღვანელობა.

ოპერაციები მმართველ რგოლთან

ლარი	31-12-21	31-12-20
ხელფასი და ბონუსები	248,000	228,000

13. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

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

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2022 წლის 23 სექტემბერს.

შპს ქცია 94

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი		1,603,022	1,466,957
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(173,419)	(174,581)
სრული მოგება		1,429,603	1,292,376
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	6	320,146	230,883
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(688,058)	(580,231)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		81,455	(460,436)
მოგება დაბეგვრამდე		1,143,146	482,592
მოგების გადასახადის ხარჯი		(119,290)	(102,140)
მოგება წლის განმავლობაში		1,023,856	380,452
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		1,023,856	380,452

ინტიგამ ისმაილოვი




დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-2021	31-Dec-2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1,635,316	1,865,016
გრძელვადიანი აქტივები		1,635,316	1,865,016
მარაგები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		285,239	137,008
გადახდილი ავანსები		1,151	20,947
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	226,458	119,352
მიმდინარე აქტივები		512,848	277,307
სულ აქტივები		2,148,164	2,142,323
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		23,300	23,300
გაუნაწილებელი მოგება		617,367	215,559
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		93,153	171,457
სარეზერვო კაპიტალი		9,381	9,381
სულ კაპიტალი		743,201	419,697
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	1,003,494	1,280,010
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,003,494	1,280,010
ვალდებულებები საწარმო პერსონალის წინაშე		51,785	37,726
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		230,441	197,659
საგადასახადო ვალდებულებები		7,941	-
მოკლევადიანი სესხები		111,302	207,221
მიმდინარე ვალდებულებები		401,469	442,615
სულ ვალდებულებები		1,404,963	1,722,626
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,148,164	2,142,323

ინტიგამ ისმაილოვი



დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში	31-12-21	31-12-20
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,014,461	1,459,213
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(95,856)	(29,554)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(401,693)	(360,230)
გადახდილი გადასახადები	(412,774)	(248,209)
დამფუძნებლებზე გაცემული დივიდენდი	(634,420)	(549,855)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(2,775)	(1,850)
	<u>466,943</u>	<u>269,515</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების	2,500	
გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი		
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>2,500</u>	<u>-</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა / გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	(70,000)	
თანხის სესხად გაცემა		
სესხების აღება	(197,804)	(209,755)
სესხების დაფარვა	(93,377)	(99,075)
სესხზე გადახდილი პროცენტები		
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(361,181)</u>	<u>(308,830)</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	119,351	158,666
ვალუტის გადაფასება	(1,156)	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>226,458</u>	<u>119,351</u>

ინტიგამ ისმაილოვი



დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისათვის

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	განაწილებული მოგება	სულ
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	23,300	9,381	252,654	411,722	697,058
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-	-	-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუღიარებული შემოსულობა ან ზარალი წლის მოგება	-	-	(81,197)	81,197	-
	-	-	-	380,454	380,454
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-	(657,815)	(657,815)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,300	9,381	171,457	215,559	419,697
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-	-	-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუღიარებული შემოსულობა ან ზარალი წლის მოგება	-	-	(78,304)	78,304	-
	-	-	-	1,023,856	1,023,856
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-	(700,351)	(700,351)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,300	9,381	93,153	617,368	743,202

ინტიგამ ისმაილოვი



დირექტორი