

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლისთვის.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლისათვის.....	5
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2022 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 2022 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი		1 633 325	1 603 022
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(162 438)	(173 419)
სრული მოგება		1 470 887	1 429 603
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	6	355 343	320 146
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(695 818)	(688 058)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		(138 005)	81 455
მოგება დაბეგვრამდე		992 407	1 143 146
მოგების გადასახადის ხარჯი		(132 877)	(119 290)
მოგება წლის განმავლობაში		859 530	1 023 856
სხვა სრული შემოსავალი			-
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		859 530	1 023 856

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31.Dec.2022	31.Dec.2021
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1 442 753	1 635 316
გრძელვადიანი აქტივები		1 442 753	1 635 316
მარაგები			-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1 490 272	285 239
გადახდილი ავანსები		471	1 151
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	59 560	226 458
მიმდინარე აქტივები		1 550 303	512 848
სულ აქტივები		2 993 056	2 148 164
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		23 300	23 300
გაუნაწილებელი მოგება		743 302	617 367
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		17 742	93 153
სარეზერვო კაპიტალი		9 381	9 381
სულ კაპიტალი		793 725	743 201
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	1 873 432	1 003 494
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 873 432	1 003 494
ვალდებულებები საწარმო პერსონალის წინაშე		32 871	51 785
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		285 031	230 441
საგადასახადო ვალდებულებები		7 997	7 941
მოკლევადიანი სესხები			111 302
მიმდინარე ვალდებულებები		325 899	401 469
სულ ვალდებულებები		2 199 331	1 404 963
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 99 056	2 148 164

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31.12.2022	31.12.2021
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	1 907 597	2 014 461
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(63 581)	(95 856)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(462 992)	(401 693)
გადახდილი გადასახადები	(532 592)	(412 774)
დამფუძნებლებზე გაცემული დივიდენდი	(715 320)	(634 420)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(37 797)	(2 775)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	95 315	466 943
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით		
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	(1 251 307)	(70 000)
სესხების აღება	2 489 004	
სესხების დაფარვა	(1 605 632)	(197 804)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(127 760)	(93 377)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(495 694)	(361 181)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	226 458	119 351
ვალუტის გადაფასება	233 482	(1 156)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	59 560	226 458

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლისათვის

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	23 300	9 381	171 457	215 559	419 697
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-			-	-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუღიარებული შემოსულობა ან ზარალი			(78 304)	78 304	-
წლის მოგება	-			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
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-			-	-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუღიარებული შემოსულობა ან ზარალი			(75 411)	75 411	-
წლის მოგება	-			859 530	859 530
განაწილებული დივიდენდი	-			(809 007)	(809 007)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23 300	9 381	17 742	743 302	793 725

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

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%, ედვინ გალუსტოვი 4%, არნოლდ გალუსტოვი - 4%, რაიმონდი საკარაული - 4%. კომპანიის დირექტორი არის ინტიგამ ისმაილოვი.

2022 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.

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

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“ იბეგრება 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 წარმომშობი 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 გაუფსურების 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-ზარალშიაღიარდება.

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

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და 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.

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

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

2022 წლის 31 დეკემბერი

4. ამონაგები

კომპანია საქმიანობს ენერგეტიკის სფეროში და დაარსების დღიდან დღემდე სტაბილურად აწვდის ელექტრო ენერგიას საქართველოს შიდა ბაზარს. 2021 და 2022 წლებისათვის კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 1 603 022 და 1 633 325 ლარი.

5. რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზრაურობა	160 191	171 038
სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის მომსახურება	2 161	2 291
ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის მოსაკრებელი	86	91
მიწოდების შემდგომი ხარჯები		-
	162 438	173 419

6. სხვა შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	40 254
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	355 343	279 892
	355 343	320 146

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზრაურობა	395 748	338 936
ამორტიზაცია და ცვეთა	200 015	250 029
რეგულირების ხარჯი	3 267	3 206
დაზღვევა	2 929	-
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები	16 206	19 130
ბანკის საკომისიო	7 109	2 355
რემონტი	8 123	11 380
იჯარა	1 266	1 266
ავტომობილის ხარჯი	1 924	1 351
კომუნალური ხარჯი	1 314	215
საპენსიო შენატანის ხარჯი	10 780	8 175
საგადასახადო ხარჯი	15 395	17 294
აქტივის ჩამოწერა		28 966
სხვადასხვა ხარჯები	31 743	5 755
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	695 818	688 058

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

8. ძირითადი საშუალებები

ლარი	შენიშვნები	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	ჯამი
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 იანვარს								
	845,897	109,746	1,978,510	4,547	462	36,500	9,556	2,998,012
აკუმულირებული ცვეთა								
-	495,598	-	63,719	-	798,882	-	3,577	-
								- 1,362,696
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით								
	350,299	46,027	1,192,422	969	59	35,983	9,556	1,635,316
შემოსვლები								
			7,452				-	7,452
გასვლები								
ცვეთის ხარჯი								
-	30,861	-	2,195	-	162,922	-	387	-
								- 200,015
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით								
	319,438	43,832	1,036,953	582	59	32,333	9,556	1,442,753

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	31 719	96 402
ნაღდი ფული ლარში	27 841	130 056
	59 560	226 458

10. ნასესხები თანხები

ლარი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31-12-21	31-12-20
სს „საქართველოს ბანკი“ (საკრედიტო ხაზი)	GEL	10,92%	2023	1,873,432	1,114,796
აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი					111,302
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი					1,003,494

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია კომპანიის წალკაში არსებული უძრავი ქონებით (მიწა და მასზე განთავსებული ჰიდროელექტროსადგური). 2021 და 2022 წელს სესხებზე დაერიცხა 93377 და 127760 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

2022 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	31-12-22	31-12-21
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1490272	286390
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	59560	226458
სულ	1549832	512848

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.

**არაწარმოებული ფინანსური
ვალდებულებები**

საბალანსო ღირებულება

ლარი	31-12-21	31-12-21
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	325,899	401,469

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	31-12-22	31-12-21
ხელფასი და ბონუსები	275,200	248,000

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

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი		1 633 325	1 603 022
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(162 438)	(173 419)
სრული მოგება		1 470 887	1 429 603
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	6	355 343	320 146
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(695 818)	(688 058)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		(138 005)	81 455
მოგება დაბეგვრამდე		992 407	1 143 146
მოგების გადასახადის ხარჯი		(132 877)	(119 290)
მოგება წლის განმავლობაში		859 530	1 023 856
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		859 530	1 023 856

ინტიგამ ისმაილოვი



დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31.Dec.2022	31.Dec.2021
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1 442 753	1 635 316
გრძელვადიანი აქტივები		1 442 753	1 635 316
მარაგები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1 490 272	285 239
გადახდილი ავანსები		471	1 151
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	59 560	226 458
მიმდინარე აქტივები		1 550 303	512 848
სულ აქტივები		2 993 056	2 148 164
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		23 300	23 300
გაუნაწილებელი მოგება		743 302	617 367
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		17 742	93 153
სარეზერვო კაპიტალი		9 381	9 381
სულ კაპიტალი		793 725	743 201
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	1 873 432	1 003 494
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 873 432	1 003 494
ვალდებულებები საწარმო პერსონალის წინაშე		32 871	51 785
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		285 031	230 441
საგადასახადო ვალდებულებები		7 997	7 941
მოკლევადიანი სესხები			111 302
მიმდინარე ვალდებულებები		325 899	401 469
სულ ვალდებულებები		2 199 331	1 404 963
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 993 056	2 148 164

ინტიგამ ისმაილოვი



დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31.12.2022	31.12.2021
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	1 907 597	2 014 461
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(63 581)	(95 856)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(462 992)	(401 693)
გადახდილი გადასახადები	(532 592)	(412 774)
დამფუძნებლებზე გაცემული დივიდენდი	(715 320)	(634 420)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(37 797)	(2 775)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	95 315	466 943
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით		
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 აქტივების გამოსყიდვა / გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო		
თანხის სესხად გაცემა	(1 251 307)	(70 000)
სესხების აღება	2 489 004	
სესხების დაფარვა	(1 605 632)	(197 804)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(127 760)	(93 377)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(495 694)	(361 181)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	226 458	119 351
ვალუტის გადაფასება	233 482	(1 156)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	59 560	226 458

ინტიგამ ისმაილოვი



დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლისათვის

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	23 300	9 381	171 457	215 559	419 697
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-			-	-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუღიარებული შემოსულობა ან ზარალი			(78 304)	78 304	-
წლის მოგება	-			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
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-			-	-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუღიარებული შემოსულობა ან ზარალი			(75 411)	75 411	-
წლის მოგება	-			859 530	859 530
განაწილებული დივიდენდი	-			(809 007)	(809 007)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23 300	9 381	17 742	743 302	793 725

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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

ინტიგამ ისმაილოვი



დირექტორი