

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლისთვის.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლისათვის.....	5
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2023 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	17

შპს ქცია 94

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი		1 341 450	1 633 325
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(174 083)	(162 438)
სრული მოგება		1 167 367	1 470 887
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	6	2 242	355 343
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(669 087)	(695 818)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		(207 895)	(138 005)
მოგება დაბეგვრამდე		292 627	992 407
მოგების გადასახადის ხარჯი		(65 496)	(132 877)
მოგება წლის განმავლობაში		227 131	859 530
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		227 131	859 530

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31.Dec.2023	31.Dec.2022
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1 257 936	1 442 753
გრძელვადიანი აქტივები		1 257 936	1 442 753
მარაგები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1 467 917	1 490 272
გადახდილი ავანსები		1 500	471
ზედმეტად გადახდილი გადასახადები		15 485	
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	88 133	59 560
მიმდინარე აქტივები		1 573 035	1 550 303
სულ აქტივები		2 830 971	2 993 056
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		23 300	23 300
გაუნაწილებელი მოგება		711 928	743 302
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		-	17 742
სარეზერვო კაპიტალი		9 381	9 381
სულ კაპიტალი		744 609	793 725
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	1 773 704	1 873 432
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 773 704	873 432
ვალდებულებები საწარმო პერსონალის წინაშე		90 345	32 871
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		222 313	285 031
საგადასახადო ვალდებულებები			7 99
მოკლევადიანი სესხები			
მიმდინარე ვალდებულებები		312 658	325 899
სულ ვალდებულებები		2 086 362	2 199 331
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 830 971	2 993 056

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31.12.2023	31.12.2022
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	1 376 456	1 907 597
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(62 439)	(63 581)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(399 169)	(462 992)
გადახდილი გადასახადები	(225 646)	(532 592)
დამფუძნებლებზე გაცემული დივიდენდი	(352 587)	(715 320)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(891)	(37 797)
<u>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>335 723</u>	<u>95 315</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი		
<u>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>=</u>	<u>=</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა /გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო		
თანხის სესხად გაცემა		(1 251 307)
სესხების აღება		2 489 004
სესხების დაფარვა	(118 288)	(1 605 632)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(188 863)	(127 760)
<u>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>(307 151)</u>	<u>(495 694)</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	59 560	226 458
ვალუტის გადაფასება		233 482
<u>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</u>	<u>88 133</u>	<u>59 560</u>

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლისათვის

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	23 300	9 381	93 153	617 368	743 202
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-			-	-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებელი 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
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-			-	-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებელი შემოსულობა ან ზარალი					-
წლის მოგება	-			227 131	227 131
განაწილებული დივიდენდი	-			(276 247)	(276 247)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23 300	9 381	17 742	694 186	744 609

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი		1 341 450	1 633 325
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(174 083)	(162 438)
სრული მოგება		1 167 367	1 470 887
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		2 242	355 343
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(669 087)	(695 818)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	7	(207 895)	(138 005)
მოგება დაბეგვრამდე		292 627	992 407
მოგების გადასახადის ხარჯი		(65 496)	(132 877)
მოგება წლის განმავლობაში		227 131	859 530
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		227 131	859 530

ინტიგამ ისმაილოვი




დირექტორი

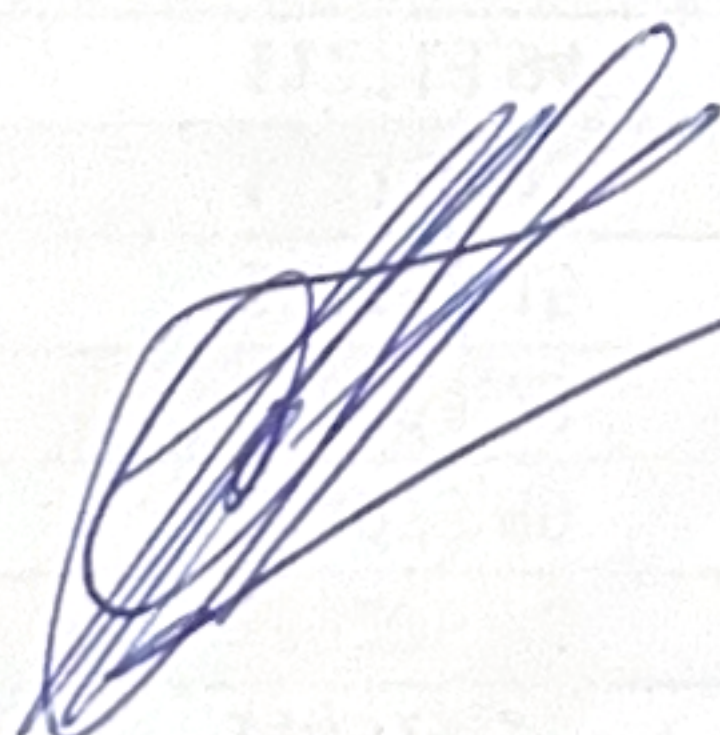
შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31.Dec.2023	31.Dec.2022
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1 257 936	1 442 753
გრძელვადიანი აქტივები		1 257 936	1 442 753
მარაგები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1 467 917	1 490 272
გადახდილი ავანსები		1 500	471
ზედმეტად გადახდილი გადასახადები		15 485	
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	88 133	59 560
მიმდინარე აქტივები		1 573 035	1 550 303
სულ აქტივები		2 830 971	2 993 056
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		23 300	23 300
გაუნაწილებელი მოგება		711 928	743 302
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		-	17 742
სარეზერვო კაპიტალი		9 381	9 381
სულ კაპიტალი		744 609	793 725
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	1 773 704	1 873 432
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 773 704	1 873 432
ვალდებულებები საწარმო პერსონალის წინაშე		90 345	32 871
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		222 313	285 031
საგადასახადო ვალდებულებები			7 99
მოკლევადიანი სესხები			
მიმდინარე ვალდებულებები		312 658	325 899
სულ ვალდებულებები		2 086 362	2 199 331
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 830 971	2 993 056

ინტიგამ ისმაილოვი




დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლისათვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31.12.2023	31.12.2022
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	1 376 456	1 907 597
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(62 439)	(63 581)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(399 169)	(462 992)
გადახდილი გადასახადები	(225 646)	(532 592)
დამფუძნებლებზე გაცემული დივიდენდი	(352 587)	(715 320)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(891)	(37 797)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>335 723</u>	<u>95 315</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების		
გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი		
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	=	=
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა / გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო		
თანხის სესხად გაცემა		(1 251 307)
სესხების აღება		2 489 004
სესხების დაფარვა	(118 288)	(1 605 632)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(188 863)	(127 760)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(307 151)</u>	<u>(495 694)</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	59 560	226 458
ვალუტის გადაფასება		233 482
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>88 133</u>	<u>59 560</u>



დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლისათვის

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	23 300	9 381	93 153	617 368	743 202
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-			-	-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებული 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
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-			-	-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებული შემოსულობა ან ზარალი					-
წლის მოგება	-			227 131	227 131
განაწილებული დივიდენდი	-			(276 247)	(276 247)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23 300	9 381	17 742	694 186	744 609

ინტიგამ ისმაილოვი




დირექტორი

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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, გაწეული აქვს გარკვეული ინვესტიციები საწარმოს გადაიარაღებისათვის და სიმძლავრის გასაზრდელად.

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

2023 წელს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 22.

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.

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 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,6894 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2,9753 (2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,7020 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2,8844) 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 მენიშვნებში.

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:

	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 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.

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

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.

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

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.

განუსაზღვრელობის 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.

4. ამონაგები

კომპანია საქმიანობს ენერგეტიკის სფეროში და დაარსების დღიდან დღემდე სტაბილურად აწვდის ელექტრო ენერგიას საქართველოს შიდა ბაზარს. 2022 და 2023 წლებისათვის კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 1 633 325 და 1 341 450 ლარი.

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

5. რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზრაურობა	171 987	160 191
სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის მომსახურება	2 015	2 161
ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის მოსაკრებელი	80	86
მიწოდების შემდგომი ხარჯები		
	174 083	162 438

6. სხვა შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	2 242	355 343
	2 242	355 343

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზრაურობა	374 849	395 748
ამორტიზაცია და ცვეთა	201 480	200 015
რეგულირების ხარჯი	3 894	3 267
დაზღვევა	3 086	2 929
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები	15 486	16 206
ბანკის საკომისიო	1 565	7 109
რემონტი	36 539	8 123
იჯარა	1 207	1 266
ავტომობილის ხარჯი	2 491	1 924
კომუნალური ხარჯი	997	1 314
საპენსიო შენატანის ხარჯი	8 429	10 780
საგადასახადო ხარჯი	13 408	15 395
აქტივის ჩამოწერა		
სხვადასხვა ხარჯები	5 657	31 743
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	669 087	695 818

8. ძირითადი საშუალებები

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

ლარი	შენიშვნები	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	ჯამი
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	845 897	109 746	1 998 756	4 547	462	36 500	9 556	3 005 464
აკუმულირებული ცვეთა	- 526 459	- 65 914	- 961 804	- 3 965	- 403	- 4 167	-	- 1 562 711
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	319 438	43 832	1 036 952	582	59	32 333	9 556	1 442 753
შემოსვლები	16 663						-	16 663
გასვლები								-
ცვეთის ხარჯი	- 27 758	- 2 195	- 167 683	- 194	-	- 3 650	-	- 201 480
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	308 343	41 637	869 269	389	59	28 683	9 556	1 257 936

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	47 063	31 719
ნაღდი ფული ლარში	41 070	27 841
	88 133	59 560

10. ნასესხები თანხები

ლარი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31.12.2023	31.12.2022
სს „ბაზის ბანკი“ (სესხი)	GEL	10.92%	15.06.2032	1 773 704	1 873 432
აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი					
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				1 773 704	1 873 432

ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია კომპანიის წალკაში არსებული უძრავი ქონებით (მიწა და მასზე განთავსებული ჰიდროელექტროსადგური). 2023 და 2022 წელს სესხებზე დაერიცხა 188863 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 გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავლობის 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.

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 467 917	1 490 272
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	88 133	59 560
	1 556 050	1 549 832

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 „კომპანიის“ 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	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	312 658	325 899

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

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

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	31.12.2023	31.12.2022
ხელფასი და ბონუსები	238 800	275 200

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.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2024 წლის 26 სექტემბერს.

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

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	31.12.2023	31.12.2022
ხელფასი და ბონუსები	238 800	275 200

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.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2024 წლის 26 სექტემბერს.

ინტიგამ ისმაილოვი



დირექტორი