

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლისთვის.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლისათვის.....	5
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2024 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
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი		1,667,126	1,341,450
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(153,019)	(174,083)
სრული მოგება		1,514,108	1,167,367
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	6	-	2,242
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(622,556)	(669,087)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		(255,445)	(207,895)
მოგება დაბეგვრამდე		636,106	292,627
მოგების გადასახადის ხარჯი		(97,385)	(65,496)
მოგება წლის განმავლობაში		538,721	227,131
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		538,721	227,131

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-2024	31-Dec-2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1,075,808	1,257,936
გრძელვადიანი აქტივები		1,075,808	1,257,936
მარაგები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,540,401	1,467,917
გადახდილი ავანსები		79	1,500
ზედმეტად გადახდილის გადასახადები			15,485
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	82,479	88,133
მიმდინარე აქტივები		1,622,959	1,573,035
სულ აქტივები		2,698,767	2,830,971
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		23,300	23,300
გაუნაწილებელი მოგება		714,299	711,928
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი			-
სარეზერვო კაპიტალი		9,381	9,381
სულ კაპიტალი		746,980	744,609
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	1,710,150	1,773,704
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,710,150	1,773,704
ვალდებულებები საწარმო პერსონალის წინაშე		32,537	90,345
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		198,705	222,313
საგადასახადო ვალდებულებები		10,395	
მოკლევადიანი სესხები			
მიმდინარე ვალდებულებები		241,637	312,658
სულ ვალდებულებები		1,951,787	2,086,362
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,698,767	2,830,971

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31-12-24	31-12-23
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,604,394	1,376,456
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(70,040)	(62,439)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(465,206)	(399,169)
გადახდილი გადასახადები	(229,723)	(225,646)
დამფუძნებლებზე გაცემული დივიდენდი	(524,256)	(352,587)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(1,778)	(891)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	313,390	335,724
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
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		
სესხების აღება		
სესხების დაფარვა	(136,733)	(118,288)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(182,312)	(188,863)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(319,044)	(307,151)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	88,133	59,560
ვალუტის გადაფასება		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	82,479	88,133

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლისათვის

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	განაწილებელი მოგება	სულ
2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	23,300	9,381	17,742	743,302	793,725
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-			-	-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებული შემოსულობა ან ზარალი			(17,742)	17,742	-
წლის მოგება	-			227,131	227,131
განაწილებული დივიდენდი	-			(276,247)	(276,247)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,300	9,381	-	711,927	744,609
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-			-	-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებული შემოსულობა ან ზარალი					-
წლის მოგება	-			538,721	538,721
განაწილებული დივიდენდი	-			(536,350)	(536,350)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,300	9,381	-	714,298	746,980

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,8068 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2,9306 (2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,6894 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2,9753) 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 გაუფასურების 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

2024 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.

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. 2023 და 2024 წლებისათვის კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 1 341 450 ლარი და 1667126 ლარი

შპს ქცია 94

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

5. რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

ლარი	31-12-24	31-12-23
შრომის ანაზრაულება	150,700	171,988
სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის მომსახურება	2,229	2,015
ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის მოსაკრებელი მიწოდების შემდგომი ხარჯები	90	80
	153,019	174,083

6. სხვა შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	31-12-24	31-12-23
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		2,242
	-	2,242

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	31-12-24	31-12-23
შრომის ანაზრაულება	365,553	374,849
ამორტიზაცია და ცვეთა	195,696	201,480
რეგულირების ხარჯი	4,969	3,893
დაზღვევა	742	3,086
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები	15,739	15,486
ბანკის საკომისიო	2,245	1,565
რემონტი	-	36,539
იჯარა	1,201	1,207
ავტომობილის ხარჯი	2,936	2,491
კომუნალური ხარჯი	877	997
საპენსიო შენატანის ხარჯი	9,998	8,429
საგადასახადო ხარჯი	11,573	13,408
აქტივის ჩამოწერა		
საწვავის ხარჯი	4,802	
კომუნიკაციის ხარჯი	1,645	
ზეთის ხარჯი	1,153	
კონვერტაციის ხარჯი	388	
სხვადასხვა ხარჯები	3,042	5,657
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	622,556	669,087

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

8. ძირითადი საშუალებები

ლარი	შენიშვნები	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	ჯამი
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერი	862,560	109,746	1,998,756	4,547	462	36,500	9,556	3,022,127
აკუმულირებული ცვეთა	- 554,218	- 68,109	- 1,129,487	- 4,158	- 403	- 7,817	-	1,764,191
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	308,343	41,637	869,269	389	59	28,683	9,556	1,257,936
შემოსვლები	4,667		8,373		529		-	13,568
გასვლები								-
ცვეთის ხარჯი	- 26,458	- 2,194	- 163,393	-	-	- 3,650	-	195,696
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	286,551	39,443	714,249	389	588	25,033	9,556	1,075,808

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	31-12-24	31-12-23
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	33397	47063
ნაღდი ფული ლარში	49082	41070
	82,479	88,133

10. ნასესხები თანხები

ლარი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31-12-24	31-12-23
სს „ბაზის ბანკი“ (სესხი)	GEL	9.25%	15-06-32	1,710,150	1,773,704
აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი					
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				1,710,150	1,773,704

ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია კომპანიის წალკაში არსებული უძრავი ქონებით (მიწა და მასზე განთავსებული ჰიდროელექტროსადგური). 2024 და 2023 წელს სესხებზე დაერიცხა 182311.73 და 188862.92 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

2024 წლის 31 დეკემბერი

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.

ლარი	31-12-24	31-12-23
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,540,401	1,467,917
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	82,479	88,133
	1,622,880	1,556,050

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 „კომპანისეული“ 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	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-24	31-12-23
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	241,637	312,658

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	31-12-24	31-12-23
ხელფასი და ბონუსები	238,800	238,800

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

2024 წლის 31 დეკემბერი

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2025 წლის 26 სექტემბერს.

ინტიგამ ისმაილოვი

დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი		1,667,126	1,341,450
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(153,019)	(174,083)
სრული მოგება		1,514,108	1,167,367
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	6	-	2,242
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(622,556)	(669,087)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		(255,445)	(207,895)
მოგება დაბეგვრამდე		636,106	292,627
მოგების გადასახადის ხარჯი		(97,385)	(65,496)
მოგება წლის განმავლობაში		538,721	227,131
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		538,721	227,131

ინტიგამ ისმაილოვი



დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	ბენიშვნა	31-Dec-2024	31-Dec-2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1,075,808	1,257,936
გრძელვადიანი აქტივები		1,075,808	1,257,936
მარაგები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,540,401	1,467,917
გადახდილი ავანსები		79	1,500
ზედმეტად გადახდილის გადასახადები			15,485
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	82,479	88,133
მიმდინარე აქტივები		1,622,959	1,573,035
სულ აქტივები		2,698,767	2,830,971
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		23,300	23,300
გაუნაწილებელი მოგება		714,299	711,928
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი			-
სარეზერვო კაპიტალი		9,381	9,381
სულ კაპიტალი		746,980	744,609
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	1,710,150	1,773,704
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,710,150	1,773,704
ვალდებულებები საწარმო პერსონალის წინაშე		32,537	90,345
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		198,705	222,313
საგადასახადო ვალდებულებები		10,395	
მოკლევადიანი სესხები			
მიმდინარე ვალდებულებები		241,637	312,658
სულ ვალდებულებები		1,951,787	2,086,362
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,698,767	2,830,971

ინტიგამ ისმაილოვი



დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31-12-24	31-12-23
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,604,394	1,376,456
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(70,040)	(62,439)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(465,206)	(399,169)
გადახდილი გადასახადები	(229,723)	(225,646)
დამფუძნებლებზე გაცემული დივიდენდი	(524,256)	(352,587)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(1,778)	(891)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	313,390	335,724
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
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		
სესხების აღება		
სესხების დაფარვა	(136,733)	(118,288)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(182,312)	(188,863)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(319,044)	(307,151)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	88,133	59,560
ვალუტის გადაფასება		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	82,479	88,133

ინტიგამ ისმაილოვი



დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქცია 94

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლისათვის

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	23,300	9,381	17,742	743,302	793,725
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-	-	-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებული შემოსულობა ან ზარალი	-	-	(17,742)	17,742	-
წლის მოგება	-	-	-	227,131	227,131
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-	(276,247)	(276,247)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,300	9,381	-	711,927	744,609
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-	-	-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუდიარებული შემოსულობა ან ზარალი	-	-	-	-	-
წლის მოგება	-	-	-	538,721	538,721
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-	(536,350)	(536,350)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,300	9,381	-	714,298	746,980

ინტიგამ ისმაილოვი



დირექტორი

შპს ქცია 94
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2025 წლის
26 სექტემბერს.

ინტიგამ ისმაილოვი



დირექტორი