

შპს „სანდასუფთავება“
ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
მოსაზრება.....	3
ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	8
ფულადი ნაკადების ანგარიში	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10
1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	21
5. ფასს-ებზე გადასვლის განმარტება.....	22
7. მარაგები	24
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	25
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
11. შემოსავალი	26
12. პირდაპირი ხარჯები	26
13. არასაოპერაციო შემოსავალი	27
14. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	27
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	30
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „სანდასუფთავება“

მოსაზრება

ჩავატარეთ **შპს „სანდასუფთავების“** ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისაგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს **შპს „სანდასუფთავების“** ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ **შპს „სანდასუფთავებისაგან“** იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლების შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, **შპს „სანდასუფთავების“** ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან **შპს „სანდასუფთავების“** ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2020 წლის 1 სექტემბერს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს

თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კონსტანტინე კიკნაძე

შპს „თიჯიეს-კკ ჯგუფის“ სახელით

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

11 სექტემბერი 2020

**Konstantin
e Kiknadze** Digitally signed by
Konstantine Kiknadze
Date: 2020.09.11
13:25:38 +04'00'

შპს “სანდასუფთავება”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	9	6,030,335	7,451,603	7,253,916
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,086,956	1,451,883	1,149,602
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	7	665,598	646,442	722,245
სხვა მიმდინარე აქტივები		97,315	31,961	25,906
გადახდილი ავანსები				525
საგადასახადო აქტივი		468,079		
სულ მიმდინარე აქტივები		8,348,283	9,581,889	9,152,194
გრძელვადიანი მატერიალური აქტივები	6	4,860,238	6,799,985	7,247,408
გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივები	6	1,109	7,219	6,550
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,861,346	6,807,204	7,253,958
სულ აქტივები		13,209,630	16,389,093	16,406,152
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება		127,770	299,700	134,477
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		154,036	202,665	358,433
მიღებული ავანსები		22,739	21,043	21,468
საგადასახადო ვალდებულებები		-	175,674	210,963
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	10	304,545	699,082	725,340
უარყოფითი გუდვილი		1,823	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,823	-	-
სულ ვალდებულებები		306,368	699,082	725,340
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		6,797,341	6,797,341	6,797,341
გაუნაწილებელი მოგება		6,105,920	7,229,712	7,249,745
გადაფასების რეზერვი			1,662,958	1,633,726
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,903,261	15,690,011	15,680,812
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,209,630	16,389,093	16,406,152

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

11 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

11 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს “სანდასუფთავება”

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	12 თვე, 2018 წ.	12 თვე, 2019 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	9,570,444	10,624,373
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები		16,690	7,848
სულ შემოსავალი		9,587,134	10,632,221
ხელფასის ხარჯი		(6,139,171)	(7,623,279)
ცვეთა		(903,202)	(951,500)
საიჯარო ქირის ხარჯი		(4,565)	(4,500)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,896,143)	(2,317,380)
სულ საოპერაციო ხარჯები	12	(8,943,081)	(10,896,659)
საპროცენტო შემოსავალი		686,719	679,109
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		310,143	17,231
არასაოპერაციო ხარჯი		(19)	(134)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		996,843	696,207
მოგება დაბეგვრამდე		1,640,896	431,769
მოგების გადასახადი		(17,104)	(2,843)
წმინდა მოგება		1,623,792	428,926

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

11 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

11 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს “სანდასუფთავება”

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები	ჯამურად
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,797,341	6,105,920	-	12,903,261
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)		1,623,792		1,623,792
დივიდენდის გაცემა		(500,000)		(500,000)
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი			1,662,958	1,662,958
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,797,341	7,229,712	1,662,958	15,690,011
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	428,926	-	428,926
დივიდენდის გაცემა	-	(408,893)	-	(408,893)
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	(29,232)	(29,232)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,797,341	7,249,745	1,633,726	15,680,812

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

11 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

11 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს “სანდასუფთავება”

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2018	2019
მოგება/ზარალი	1,623,792	428,926
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	903,202	951,500
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	2,526,994	1,380,426
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	(364,927)	302,281
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	19,156	(75,803)
ცვლილებები მიმდინარე აქტივებში	65,354	6,055
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(525)
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	171,930	(165,223)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	(1,696)	425
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	46,805	155,768
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	643,753	35,289
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,107,369	1,638,692
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	(1,186,102)	(1,427,486)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,186,102)	(1,427,486)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის ცვლილება	(500,000)	(408,893)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(500,000)	(408,893)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	1,421,268	(197,687)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	6,030,335	7,451,603
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	7,451,602	7,253,916

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

11 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

11 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სანდასუფთავება“ (ს/ნ 245548153) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და ფუნქციონირებს საქართველოში. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, ბათუმი, ი. ჯავახიშვილის ქ. №55. საწარმოს დამფუძნებელია საჯარო სამართლის იურიდიული პირი თვითმმართველი ქალაქი ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტი (ს/ნ 245576826), რომელიც ფლობს საწარმოს კაპიტალის 100 პროცენტს. საწარმოს საქმიანობის მთავარი საგანია დაგვა-დასუფთავება, საყოფაცხოვრებო ნარჩენების გატანა, დერატიზაცია, დეზინსექცია, სამედიცინო ნარჩენების გაუვნებლობა.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის მენეჯმენტისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ა) 2016 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2016 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არის ძალაში შესული და კომპანიას არ დაუწერგავს ნაადრევად ექნებათ ან შეიძლება ჰქონდეთ გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ეს სტანდარტებია:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.
- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. 2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოღის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს.

ფასს 15-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისაა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რაც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული

რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.

- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ინსტრუმენტების სახეობათა რიგს, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობად, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.
- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

ჯერ კიდევ ფასდება ახალი სტანდარტების, ფასს 15-შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან და ფასს 9-ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა, რადგან მათ შეიძლება ჰქონდეთ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებას ან ზარალში

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებას ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებას ან ზარალში.

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან გასაზღვრადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადებით კლასიფიცირებულია, როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მისი დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და შესაძლებლობა. კომპანიას არ გააჩნია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება შემენის თარიღისათვის, ვაჭრობისა და შესყიდვის თარიღებს შორის. რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება გასაყიდად გამიზნული აქტივების რეზერვებში. გაყიდვისას სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულაციური შემოსავალი ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია გასაყიდად არსებული რეზერვებიდან მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი

რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

(დ) ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება ფასდება ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. კაპიტალიზდება მნიშვნელოვანი ნაწილების გამოცვლის ხარჯები, ხოლო გამოცვლილი ნაწილის ღირებულებები ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის.

როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. წინა პერიოდებში ძირითადი საშუალებების გაუფასურებით მიღებული ზარალი გადაიხედება თუ შეიცვლა ვარაუდები, რომელიც გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების გამოყენებადი ღირებულების ან რეალურ ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ღირებულების განსასაზღვრად.

გაყიდვით გამოწვეული მოგება და დანაკარგი, რომლებიც განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების სანაცვლო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარდება მიმდინარე წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთის ნორმისა და ხარჯის დასადგენად ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადა:

1	შენობები	50 წელი
2	ნაგებობები	5-7 წელი
3	მუდმივი შემაკავებელი დანადგარი მდინარის დაბინძურების თავიდან ასაცილებლად	5-7 წელი
4	სამეთვალყურეო კამერების დავიდეო თვალეზი	5-7 წელი

5	მანქანა-დანადგარები	5-7 წელი
6	ოფისის აღჭურვილობა	5-7 წელი
7	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-7 წელი
8	სატრანსპორტო საშუალებები	5-7 წელი
9	მისაბმელები და ნახევარმისაბმელები	5-7 წელი

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ექვივალენტებში.

კაპიტალი & დივიდენდები

კაპიტალი შედგება დაუფარავი ზარალისაგან. საანგარიშგებო პერიოდში არ მომხდარა დივიდენდის გაცემა.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში და იგი ძირითადად დამოკიდებულია გაცემული დივიდენდის ოდენობაზე.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება (დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-4 შენიშვნა).

ორგანიზაციის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ქონების რეალიზაციითა და იჯარით მიღებული შემოსავალი აღირიცხება, როგორც საოპერაციო შემოსავალი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2018-2019 წლის 31 არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა

დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

საანარიცხო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:

- შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან
- მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურსარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელა ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია :

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს

სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

5.ფასს-ებზე გადასვლის განმარტება

მე-3 შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულ იქნა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად, ასევე, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ფინანსური ინფორმაციისთვის და 2018 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით არსებული საწყისი ნაშთებისთვის.

6. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)									
	ობიექტის დასახელება	ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	შესყიდვები- გადმოცემა 2019 წლის განმავლობაში	გასვლა 2019 წლის განმავლობაში	ისტორიული ღირებულება 31.12.2019წ	დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018წ	წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2018წ	დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019წ	წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019წ
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	მიწის ნაკვეთები	1,286,915	-	-	1,286,915	-	1,286,915	-	1,286,915
2	შენობები	1,313,580	-	-	1,313,580	26,272	1,287,308	52,018	1,261,562
3	ნაგებობები	72,146	-	-	72,146	5,059	67,087	7,034	65,111
4	მუდმივი შემაკავებელი დანადგარი მდინარის დაბინძურების თავიდან ასაცილებლად	69,103	-	-	69,103	13,821	55,282	24,877	44,226
5	სახანძრო უსაფრთხოებასთან დაკავშირებული ძირ. საშუალებები	-	3,733	-	3,733	-	333	550	3,183
6	სამეთვალყურეო კამერები და ვიდეოთვალეები	11,961	1,283	5,120	8,124	1,413	10,548	1,582	6,541
7	მანქანა -დანადგარები	159,443	28,525	13,761	174,206	38,959	120,484	59,797	114,409
8	ოფისის აღჭურვილობა	59,249	13,698	7,806	65,141	35,051	24,198	35,727	29,414
9	ავეჯი და ინვენტარი	37,776	3,851	525	41,102	26,826	10,950	29,041	12,061
10	სატრანსპორტო საშუალებები	2,644,991	770,027	24,500	3,390,518	508,452	2,136,539	1,020,075	2,370,443
11	მისაბმელები და ნახევრადმისაბმელები	247,104	-	-	247,104	49,421	197,684	88,878	158,226
12	ველოსიპედები	9,739	-	-	9,739	6,997	2,742	7,545	2,194
13	ურიკები	400	-	160	240	266	134	176	64
14	კონტეინერები	3,361,555	707,249	193,920	3,874,884	1,772,829	1,588,726	2,010,282	1,864,602
15	ტელეფონები	11,272	3,807	103	14,976	3,503	7,769	5,244	9,733
16	მრავალწლიანი ნარგავები	3,620	-	-	3,620	-	3,620	-	3,620
17	ნაგავსაყრელის ტერიტორიაზე ინსინიატორის შენობა	-	17,767	-	17,767	-	-	2,665	15,102
	ჯამი	9,288,853	1,549,939	245,894	10,592,899	2,488,868	6,799,985	3,345,491	7,247,408

არამატერიალური აქტივები

		31.12.2018 წ.	31.12.2019 წ.
1	ბუღალტრული პროგრამა „ორისი“	175.08	72.50
2	სასწორის ქართული პროგრამა	564.08	479.47
3	სადისპეჩეროს პროგრამა	6,480.00	5,998.50
	ჯამი	7,219.16	6,550.47

7. მარაგები

მარაგები 2018-2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად:

		(ლარი)	
	დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
1	საწვავი	-	-
2	ზეთები	39,845	22,872
3	საკანცელარიო საქონელი	3,117	7,622
4	სარემონტო მასალები	48,672	25,780
5	ავტონაწილები	490,509	483,324
6	საოფისე სამეურნეო საქონელი	-	-
7	ჰიგიენური-სადეზინფექციო საშუალებები	4,477	4,852
8	სპეცტანსაცმელი	18,860	10,567
9	სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	87,939	62,601
10	სხვა სახის მარაგი	28,699	28,699
11	დერატიზაცია-დეზინსექციის ხელსაწყოების ნაწილები	127	127
	ჯამი	722,245	646,442

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018-2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად:

		(ლარი)	
	დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	888,214	1,055,656
2	მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	24,823	69,790
3	სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,093	1,093

4	მოთხოვნები ხელშეკრულების შეუსრულებლობის გამო დარიცხულ საჯარიმო სანქციებზე	214,348	214,348
5	მოთხოვნები დაკავშირებული შესყიდვების სააგენტოსთან	19,262	109,930
6	წინასწარ გაწეული ხარჯები (გადახდილი ავანსები)	525	1,065
7	დარიცხული მოთხოვნები	1,861	-
	ჯამი	1,150,127	1,451,883

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018-2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

(ლარი)			
#	დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
1	ფული სალაროში	-	100
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	7,253,829	7,451,415
3	ბანკებში გახსნილი სადეპოზიტო ანგარიშები - ლარი	-	-
4	ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	88	88
	ჯამი	7,253,916	7,451,603

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018-2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
1	მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	134,477	299,700
2	გადასახდელი ხელფასები	350,687.82	192,544
3	ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	309	309
4	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	261	436
5	სხვადასხვა ვალდებულებები	15	2,199
6	გაუთვალისწინებელი ვალდებულება	7,159.83	7,176
7	საგადასახადო ვალდებულებები	210,963.01	175,674
8	მიღებული ავანსები	21,467.72	21,043
	ჯამი	725,340	699,082

11. შემოსავალი

შემოსავალი 2018-2019 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

(ლარი)

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	შემოსავალი სამედიცინო ნარჩენების გაუვნებლობიდან	209,840	231,562
2	შემოსავალი დერატიზაცია-დეზინსექციის მომსახურებიდან	41,675	36,661
3	შემოსავალი ტექნიკური წყლის მიწოდებიდან	43,093	32,712
4	შემოსავალი ნარჩენების უტილიზაციიდან	-	3,017
5	შემოსავალი სამშენებლო ნარჩენების ნაგავსაყრელზე განთავსებიდან	4,025	15,415
6	შემოსავალი სხვა დანარჩენი სანიტარული დასუფთვების მომსახურებიდან	508	1,432
7	შემოსავალი მუნიციპალური სექტორისათვის გაწეული სანიტარული დასუფთვების მომსახურებიდან	10,318,977	9,243,416
8	მ.შ. ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვა	8,897,145	7,985,072
9	დღგ-თი დასაბეგრი ბრუნვა	1,421,832	1,258,344
10	სხვა საოპერაციო შემოსავლები	6,254	6,229
11	სხვა შემოსავლები	-	-
	ჯამი	10,624,373	9,570,444

12. პირდაპირი ხარჯები

პირდაპირი ხარჯები 2018-2019 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

(ლარი)

N	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	შრომის ანაზღაურება	7,623,279	6,139,171
2	ცვეთა და ამორტიზაცია	951,500	903,202
3	საიჯარო ქირის ხარჯი	4,500	4,565
4	სამეურნეო ხარჯი	3,724	5,808
5	ძირითადი საშუალებების გაყიდვა-ჩამოწერის ხარჯი	124,282	76,631
6	საბანკო მომსახურების ხარჯი	14,256	17,517
7	მომსახურების გაწევის ხარჯი	2,231	6,119
8	კომუნიკაციისა და ფოსტის ხარჯი	5,805	6,131
9	მივლინების ხარჯი	8,642	2,034
10	კომუნალური მომსახურების ხარჯი	29,179	16,993
11	სამედიცინო ნარჩენების გაუვნებლობის უფლების მოპოვებასთან დაკავშირებული ხარჯი	663	3,982
12	რემონტის ხარჯი	12,456	11,685

13	საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯი	15,338	5,998
14	საკონსულტაციო და მომსახურების ხარჯი	12,034	11,841
15	საწვავის ხარჯი	70,181	57,618
16	ავტომანქანის დაზღვევის ხარჯი	-	4,945
17	სხვა საბიუჯეტო ხარჯი	60,144	54,855
18	სატენდერო ხარჯი	14,700	3,225
19	ტრანსპორტით გადაადგილების კონტროლის პროგრამა GPS	11,019	9,235
20	სხვა საერთო ხარჯი	20,804	5,944
21	დღგ-ს ჩათვლიდან ამოღების ხარჯები	271,020	216,020
22	სამუშაო ინვენტარის ხარჯი	343,278	246,342
23	საწარმოო პერსონალის ხარჯი	5,799	1,449
24	საწარმოო ავტომანქანების მიმდინარე რემონტის ხარჯი	286,543	340,433
25	საწარმოო ავტომანქანების საცხებ-საპოხი მასალების ხარჯი	39,521	35,445
26	საწარმოო ავტომანქანების საწვავის ხარჯი	774,235	747,739
27	გაყიდული მარაგის თვითღირებულება	7,364	8,155
28	სოციალური ანარიცხები	65,497	-
29	მოსაკრებლის ადმინისტრირების ხარჯები	118,306	-
30	ნაგავსაყრელის მოვლა-პატრონობის ხარჯი	50	-
31	სხვა ხარჯები	308	-
	ჯამი:	10,896,659	8,943,082

13. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი 2018-2019 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

(ლარი)			
	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	ჩამოწერილი აქტივების შედეგად მიღებული ნარჩენების ბალანსზე აყვანით მიღებული და აუქციონის წესით გაყიდული აქტივებიდან მიღებული შემოსავალი	11,289.30	8,768.20
3	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 8190	5,942.10	299,343.27
	ჯამი	17,231.40	308,111.47

14. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს

მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში. ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

ფინანსური აქტივები (ლარი)	12/31/2019	12/31/2018	1/1/2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,149,602	1,451,883	1,086,956
ფული და ფულადი ექვივალენტები	7,253,916	7,451,603	6,030,335
სულ ფინანსური აქტივები	8,403,518	8,903,486	7,117,291

ფინანსური ვალდებულებები (ლარი)	12/31/2019	12/31/2018	1/1/2018
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	725,340	699,082	304,545

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საკრედიტო რისკი			
ფინანსური აქტივები (ლარი)	12/31/2019	12/31/2018	1/1/2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,149,602	1,451,883	1,086,956
ფული და ფულადი ექვივალენტები	7,253,916	7,451,603	6,030,335
სულ ფინანსური აქტივები	8,403,518	8,903,486	7,117,291

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები

დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიბმულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის კომპანიაზე არ მოახდენს გავლენას ვინაიდან არ ხორციელდება სავალუტო ოპერაციები.

15 - ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 1 სექტემბერს.

თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კონსტანტინე კიკნაძე

შპს „თიჯიეს-კვ ჯგუფის“ სახელით

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

11 სექტემბერი 2020

Konstantin
e Kiknadze

Digitally signed by
Konstantine Kiknadze
Date: 2020.09.11
13:25:38 +04'00'

შპს "სანდასუფთავება"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	9	6,030,335	7,451,603	7,253,916
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,086,956	1,451,883	1,149,602
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	7	665,598	646,442	722,245
სხვა მიმდინარე აქტივები		97,315	31,961	25,906
გადახდილი ავანსები				525
საგადასახადო აქტივი		468,079		
სულ მიმდინარე აქტივები		8,348,283	9,581,889	9,152,194
გრძელვადიანი მატერიალური აქტივები	6	4,860,238	6,799,985	7,247,408
გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივები	6	1,109	7,219	6,550
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,861,346	6,807,204	7,253,958
სულ აქტივები		13,209,630	16,389,093	16,406,152
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება		127,770	299,700	134,477
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		154,036	202,665	358,433
მიღებული ავანსები		22,739	21,043	21,468
საგადასახადო ვალდებულებები		-	175,674	210,963
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	10	304,545	699,082	725,340
უარყოფითი გუდვილი		1,823	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,823	-	-
სულ ვალდებულებები		306,368	699,082	725,340
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		6,797,341	6,797,341	6,797,341
გაუნაწილებელი მოგება		6,105,920	7,229,712	7,249,745
გადაფასების რეზერვი			1,662,958	1,633,726
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,903,261	15,690,011	15,680,812
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,209,630	16,389,093	16,406,152

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

11 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

გვინოჯგოლი

მთავარი ბუღალტერი

11 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს "სანდასუფთავება"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	12 თვე, 2018 წ.	12 თვე, 2019 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	9,570,444	10,624,373
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები		16,690	7,848
სულ შემოსავალი		9,587,134	10,632,221
ხელფასის ხარჯი		(6,139,171)	(7,623,279)
ცვეთა		(903,202)	(951,500)
საიჯარო ქირის ხარჯი		(4,565)	(4,500)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,896,143)	(2,317,380)
სულ საოპერაციო ხარჯები	12	(8,943,081)	(10,896,659)
საპროცენტო შემოსავალი		686,719	679,109
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		310,143	17,231
არასაოპერაციო ხარჯი		(19)	(134)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		996,843	696,207
მოგება დაბეგვრამდე		1,640,896	431,769
მოგების გადასახადი		(17,104)	(2,843)
წმინდა მოგება		1,623,792	428,926



ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

11 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მთავარი ბუღალტერი

11 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს "სანდასუფთავება"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

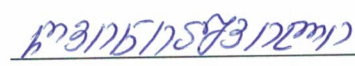
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები	ჯამურად
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,797,341	6,105,920	-	12,903,261
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)		1,623,792		1,623,792
დივიდენდის გაცემა		(500,000)		(500,000)
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი			1,662,958	1,662,958
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,797,341	7,229,712	1,662,958	15,690,011
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	428,926	-	428,926
დივიდენდის გაცემა	-	(408,893)	-	(408,893)
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	(29,232)	(29,232)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,797,341	7,249,745	1,633,726	15,680,812

9


 ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი
 11 სექტემბერი 2020
 თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი
 11 სექტემბერი 2020
 თბილისი, საქართველო

შპს "სანდასუფთავება"

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2018	2019
მოგება/ზარალი	1,623,792	428,926
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	903,202	951,500
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	2,526,994	1,380,426
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	(364,927)	302,281
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	19,156	(75,803)
ცვლილებები მიმდინარე აქტივებში	65,354	6,055
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(525)
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	171,930	(165,223)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	(1,696)	425
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	46,805	155,768
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	643,753	35,289
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,107,369	1,638,692
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	(1,186,102)	(1,427,486)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,186,102)	(1,427,486)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის ცვლილება	(500,000)	(408,893)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(500,000)	(408,893)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	1,421,268	(197,687)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	6,030,335	7,451,603
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	7,451,602	7,253,916



ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

11 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

გონივრად

მთავარი ბუღალტერი

11 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს „სანდასუფთავება“

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

1. ორგანიზაციული სტრუქტურა

- 1.1. შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება - შპს „სანდასუფთავება“ (ს/ნ 245548153) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და ფუნქციონირებს საქართველოში.
საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, ბათუმი, ი. ჯავახიშვილის ქ. №55. საწარმოს დამფუძნებელია საჯარო სამართლის იურიდიული პირი თვითმმართველი ქალაქი ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტი (ს/ნ 245576826), რომელიც ფლობს საწარმოს კაპიტალის 100 პროცენტს.
- 1.2. დაწესებულებაში აღრიცხვა ხორციელდება შემდეგი მოთხოვნების შესაბამისად: საქართველოს კანონით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.
- 1.3. ბუღალტრული აღრიცხვისთვის გამოიყენება:
 - ა) ფინანსთა სამინისტროს ბრძანებით დამტკიცებული პირველადი დოკუმენტების ერთიანი ფორმები და საბუღალტრო აღრიცხვის წესები;
 - ბ) დაწესებულების საბუღალტრო პოლიტიკით და შიდა ბრძანებებით (რომლის ფორმები არ არის ერთიანი) დამტკიცებული ფორმები ფინანსთა სამინისტროს, თვითმმართველი ქალაქის ბათუმის მერიისა და საკრებულოს მიერ დადგენილ მოთხოვნებთან შესაბამისობაში.
 - გ) საანგარიშო ფორმები, რომლებიც სააღრიცხვო პოლიტიკას თან ერთვის.
- 1.4. დაწესებულებაში პირველადი და კონსოლიდირებული დოკუმენტები (სტრუქტურული ერთეულები) შედგენილია:
 - ა) ხელით;
 - ბ) პროგრამაში ავტომატიზირებული გზით;
- 1.5. დოკუმენტების ნუსხა, პასუხისმგებელი პირების მიერ მათი წარდგენის ვადები დადგენილია დოკუმენტბრუნვით დამტკიცებული გრაფიკის შესაბამისად;
- 1.6. ცალკეული სტრუქტურული ერთეულების მიერ დაწესებულების მიერ წარდგენილი საანგარიშო ფორმების სია;
- 1.7. ფინანსური ანგარიშგების პაკეტისა და საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენის ვადები:

- თვიური - საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე;
- წლიური - საანგარიშო წლის მომდევნო წლის 1 ივნისამდე.

საგადასახადო და სხვა ანგარიშები წარმოდგენილია დადგენილი წესით მარეგულირებელი დოკუმენტების ვადების მიხედვით.

- 1.8. კონსოლიდირებული თვიური, კვარტალური და წლიური ანგარიშები იქმნება ქალაქში და ელექტრონული ფორმით. საკომუნიკაციო საშუალებებისა და არხების ელექტრონული საშუალებების გამოყენებით ინფორმაციის გადაცემისათვის ხელმძღვანელის მიერ დამტკიცების შემდეგ;

- 1.9. სხვა ფულადი სახსრებისა და ანგარიშსწორების დოკუმენტების ხელმოწერის უფლებამოსილების მქონე პირთა სია, რომლებიც განსაზღვრულია ფინანსურ ვალდებულებებზე დადგენილი წესით და კანონით განსაზღვრულ საფუძველზე;
- 1.10. ინვენტარის შეძენის პროცედურა, ნომერი, შეძენის თარიღი, სასარგებლო მომსახურების ვადა, ცვეთის ნორმა;
- 1.11. საინვენტარიზაციო კომისიის დამტკიცება, რომლის უფლებამოსილებაც პერიოდული ინვენტარიზაციის ჩატარება;
- 1.12. საწარმოში, კანონით განსაზღვრული ანგარიშსწორების ფორმებიდან, მიღებულია ყველა სახის ფულადი სახსრების მოძრაობა მხოლოდ უნაღდო ამგარიშსწორებით;
- 1.13. ნაღდი ფულის საწარმოს საღაროში შენახვა აკრძალულია;
- 1.14. მივლინებისას ან წარმომადგენლობითი ხარჯების გაწევისას და ბილეთების შეძენაზე პასუხისმგებელი პირია შესაბამისი თანამდებობის პირი, მივლინებებისას და მათზე წინასწარი ანგარიშის წარდგენა;
- 1.15. საქვეანგარიშოდ თანხა გაიცემა საწარმოო აუცილებლობიდან გამომდინარე დირექტორის თანხმობით;
- 1.16. სამეურნეო საჭიროებისთვის საქვეანგარიშოდ თანხები გაიცემა არაუმეტეს 30 (ოცდაათი) კალენდარული დღის განმავლობაში;
- 1.17. მოგზაურობის ხარჯების შესახებ ანგარიშების წარმოდგენა არა უგვიანეს 10 (ათი) დღისა ჩამოსვლის სამუშაო დღის შემდეგ, მომდევნო სამუშაო დღის განმავლობაში;
- 1.18. პასუხისმგებლობა მკაცრი ანგარიშგების ფორმების აღრიცხვის, შენახვისა და გაცემისათვის ენიჭება მთავარ ბუღალტერს.

- საკრედიტო და საბანკო ბიზნეს ბარათების, ჩეკთან გათანაბრებული დოკუმენტების და სხვა მკაცრი აღრიცხვის ფორმების გამოყენებაზე უფლებამოსილია საბუღალტრო აღრიცხვისა და ანგარიშგების და შესყიდვების სამსახური.

- 1.19. დოკუმენტაციის შენახვაზე - დაარქივებაზე (საწარმოს ოფიციალური ბეჭდით პასუხისმგებლობის დაკისრება) პასუხისმგებელია არქივარიუსი.
- 1.20. შესყიდვის ორგანიზებას (მატერიალურ ფასეულობათა შეძენას, სამუშაოების შესრულებასა და მომსახურების განხორციელებას) საწარმოსთვის უზრუნველყოფს შესყიდვების სამსახური.
- 1.21. ქონების მიღება და ქონების განკარგვა ხორციელდება კომისიაში წესდების შესაბამისად.
- 1.22. დასუფთავების თანამშრომელთა მატერიალური წახალისების მიზნით გასამართი სხვადასხვა ღონისძიებების (კონფერენციები, დაჯილდოვება, კონკურსები და სხვა) მომზადება და ორგანიზება შესაძლებელია დირექტორთან შეთანხმებით მისი ბრძანების საფუძველზე.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდი

- 2.1. ფიქსირებული აქტივები - ძირითადი საშუალებებია, საქმიანობის პროცესში გამოყენებული ძირითადი საწარმოო საქმიანობის ან ადმინისტრაციული საჭიროებებისთვის, 12 თვეზე მეტი ხნის გამოყენების ვადით.
- 2.2. ძირითადი საშუალებები დაყოფილია:

- მიწა;
- შენობები;
- ნაგებობები;
- მუდმივი შემაკავებელი დანადგარი მდინარის დაბინძურების თავიდან ასაცილებლად;

- სამეთვალყურეო კამერები და ვიდეო თვალეები
- სატრანსპორტო საშუალებები;
- მისაბმელები და ნახევარმისაბმელები
- მანქანა-დანადგარები;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი;
- ოფისის აღჭურვილობა
- სხვა აქტივები.

2.3. საბუღალტრო აღრიცხვის ორგანიზაციისა და ფიქსირებული აქტივების უსაფრთხოების კონტროლის მიზნით, თითოეული ობიექტი, გარდა ბიოლოგიური აქტივებისა, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა იგი ექსპლუატაციაში ან მარაგზე, ენიჭება უნიკალური ინვენტარის სერიული ნომერი — ნომრები, მათ შორის:

- ერთეულის კოდი, რომელიც შესაბამისობაშია ძირითადი საშუალების ანგარიშთა გეგმით განსაზღვრულ კოდებთან;
- ანალიტიკური საბუღალტრო კოდი, ქვემუხლის აღმნიშვნელი სიმბოლო, რომელიც შესაძლებელია იყოს სამნიშნა ან ოთხნიშნა ციფრი;
- სამეურნეო სპეციფიკიდან გამომდინარე ნარჩენების შესაგროვებელი კონტეინერებს ნუმერაცია ენიჭება მომწოდებლის მიერ სახეობების შესაბამისად (სახეობა განსხვავებულია მოცულობის, ტევადობის, აგებულების, შემადგენლობის და ა.შ. მიხედვით);
- სატრანსპორტო საშუალებებს არ ენიჭება საინვენტარიზაციო ნომერი, რადგანაც აღრიცხება ცალობით, თითო სატრანსპორტო საშუალებისთვის თითო საბუღალტრო კოდით, ასევე იდენტიფიცირება ხდება მინიჭებული სარეგისტრაციო სახელმწიფო ნომრისა და სპეციალური ვინ კოდის მიხედვით.

2.4. ფიქსირებული აქტივების აღრიცხვა, გაცემული, ფინანსურად პასუხისმგებელი პირებისათვის ცალკე ტარდება ბალანსზე 2100:

ფიქსირებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება კომისიის მიერ ქონების მიღების და განკარგვის შესახებ, ზოგადი მიდგომით ცვეთის ნორმისა და ხარჯის დასადგენად ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადა:

1	შენობები	50 წელი
2	ნაგებობები	5-7 წელი
3	მუდმივი შემაკავებელი დანადგარი მდინარის დაბინძურების თავიდან ასაცილებლად	5-7 წელი
4	სამეთვალყურეო კამერების დავიდეო თვალეები	5-7 წელი
5	მანქანა-დანადგარები	5-7 წელი
6	ოფისის აღჭურვილობა	5-7 წელი
7	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-7 წელი
8	სატრანსპორტო საშუალებები	5-7 წელი
9	მისაბმელები და ნახევარმისაბმელები	5-7 წელი

გარდა ამისა სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენა შესაძლებელია

- ბრძანებით ამ ობიექტისათვის დადგენილი მაქსიმალური სასარგებლო გამოყენების ვადის მიხედვით; ან
- სხვა პირობებით.

2.5. ამორტიზაცია ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ფიქსირებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან, მომდევნო თვეში, წლის განმავლობაში დარჩენილი თვეების პროპორციულად;

- 2.6. ფიქსირებული აქტივების რეალური ღირებულების დადგენის მიზნით, საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხორციელდება ბასს სტანდარტების შესაბამისად, მინიმუმ 3 წელიწადში ერთჯერ.
- 2.7. მოძრავი ქონების ჩამოწერა, რომელიც არ არის დაკავშირებული განსაკუთრებით ღირებულ მოძრავ ქონებასთან, ხდება დაწესებულების მიერ დამფუძნებელთან კონსულტაციის შემდეგ, მისი თანხმობით;
- 2.8. „შპს „სანდასუფთავებაში“ მიღებულ ძირითად საშუალებებს მიღება-ჩაბარების აქტით იბარებს დირექტორის ბრძანებით უფლებამოსილი პასუხისმგებელი პირი, რის შემდეგ აღნიშნული პირი, ასევე მიღება-ჩაბარების აქტით აბარებს, „შპს „სანდასუფთავებაში“ მატერიალურად პასუხისმგებელი პირების განსაზღვრის, მატერიალური ფასეულობების გაცემის, მისი ხარჯვისა და საწარმოო პროცესში მიღებული ჯარტისა და პლატმასის ნარჩენების მიღება-დასაწყობების წესის შესახებ“ დირექტორის 2018 წლის 7 აგვისტოს #665 ბრძანების პირველი პუნქტით განსაზღვრულ შესაბამის მატერიალურად პასუხისმგებელ პირს.
- 2.9. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით მიღებული სასარგებლო ნარჩენები შემოსავალში აიღება მოწვეული აუდიტორის, სერთიფიცირებული შემფასებლის ან/და სხვა გარე უფლებამოსილი პირის მიერ განსაზღვრული ღირებულებით;
- 2.10. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით მიღებული სასარგებლო ნარჩენები რეალიზაცია ხორციელდება აუქციონის წესით;
- 2.11. „შპს „სანდასუფთავებაში“ მატერიალურად პასუხისმგებელი პირების განსაზღვრის, მატერიალური ფასეულობების გაცემის, მისი ხარჯვისა და საწარმოო პროცესში მიღებული ჯარტისა და პლატმასის ნარჩენების მიღება-დასაწყობების წესის შესახებ“ დირექტორის 2018 წლის 7 აგვისტოს #665 ბრძანების 1.2. ქვეპუნქტის თანახმად საზოგადოების ბალანზე რიცხული ინვენტარის მატერიალურად პასუხისმგებელი პირია ადმინისტრაციის უფროსი, რომელიც შპს „სანდასუფთავებაში“ მიღებულ ინვენტარს იბარებს მიღება-ჩაბარების აქტით, რის შემდეგ ასევე მიღება-ჩაბარების აქტით აბარებს შესაბამის სამსახურს ან განყოფილებას
- 2.12. ინვენტარიზაცია - შპს „სანდასუფთავებაში“ ინვენტარიზაცია ტარდება, ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2015 წლის 29 სექტემბრის #26 dadgenilebiT damtkicebuli, „qalaq baTumis municipalitetis 50%-ze meti wilobrivi monawileobiT arsebuli sawarmos sakuTrebaSi arsebuli (balansze ricxuli) qonebis inventarizaciisa da amortizebuli an/da gamouyenebeli qonebis Camoweris wesisa“ და ხსენებული წესის მე-3 მუხლის პირველ პუნქტში აღნიშნული „ძირითადი საშუალებების, სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა, ფულადი საშუალებებისა და ანგარიშსწორებათა ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის შესახებ“ საქართველოს რესპუბლიკის ფინანსთა სამინისტროს კოლეგიის 1995 წლის 1 აგვისტოს #12-03 დადგენილებით დამტკიცებული დებულებისა და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის #605 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის“ შესაბამისად. ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველწლიურად - საბიუჯეტო წლის ბოლოს (ძირითადად 1 ნოემბრიდან), ორგანიზაციის მატერიალურად პასუხისმგებელი პირების შეცვლისას - მხოლოდ მათ პასუხისმგებლობაში არსებული აქტივებისათვის. ინვენტარიზაცია ტარდება მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებთან შესაბამისი შედარებითი უწყისების შედგენით,
- 2.13. ყველა სახის ლიცენზიის, ნებართვების აღრიცხვა ხდება არამატერიალურ აქტივებში და ერიცხება ამორტიზაცია გაცემის ვადის მიხედვით, წრფივად;
- 2.14. მშენებლობისას მშენებარე ობიექტი დასრულებამდე აღირიცხება დაუმთავრებელი მშენებლობის ანგარიშზე, დასრულებასას ექსპლუატაციის დოკუმენტის საფუძველზე აღირიცხება შენობის ან/და ნაგებობის ანგარიშზე.
- 2.15. ინვენტარს ენიჭება უნიკალური ინვენტარის ნომერი, რომელიც გამოიყენება საბუღალტრო რეესტრებში;
- 2.16. მარაგები - ნარჩენების მართვის საქმიანობაში გამოყენებული ნივთები, რომლთა გამოყენების ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 12 თვემდე პერიოდს, მიუხედავად მათი ღირებულებისა და დაწესებულების საქმიანობაში გამოყენებული ნივთებისა, რომლებიც არ აღემატება 12 თვემდე პერიოდს,

- 2.17. მარაგის შეფასება ხდება ფაქტობრივი შესყიდვის ფასით;
- 2.18. მარაგების (ასევე ყველა სხვა სახის მატერიალური ფასეულობის, მათ შორის მომსახურების, ძირითადი საშუალების) შეძენა ხორციელდება სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ კანონის შესაბამისად.
- 2.19. შეძენილი და ამავე დროს სამეურნეო საქმიანობის პროცესში გამოყენებული მარაგები ჩამოიწერება ეკონომიკურ საჭიროებებზე შემდეგი პროცედურის დაცვით: შპს „სანდასუფთავების“ ბალანსზე რიცხული საწარმოო მარაგების ხარჯვის პრაქტიკული პროცედურების მექანიზმი განსაზღვრულია დირექტორის 2018 წლის 7 აგვისტოს #665 ბრძანების (შპს „სანდასუფთავებაში“ მატერიალურად პასუხისმგებელი პირების განსაზღვრის, მატერიალური ფასეულობების გაცემის, მისი ხარჯვისა და საწარმოო პროცესში მიღებული ჯარტისა და პლატმასის ნარჩენების მიღება-დასაწყობების წესის შესახებ“ მე-2 პუქტში;
- 2.20. სამშენებლო მასალები ჩამოიწერება შედგენილი აქტების, ანგარიშების საფუძველზე.
- 2.21. მედიკამენტები - პირველადი დახმარების აღმოჩენის მიზნით ჩამოიწერება კვარტალურად, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შედგენილი აქტების საფუძველზე;
- 2.22. საწვავ-საპოხი მასალები ჩამოიწერება და ხარჯებში ჩაირთვება თითოეული ავტომანქანის წვის სპეციფიკის გათვალისწინებით სამხარაულის დასკვნის შესაბამისად.
- 2.23. ხარჯების კლასიფიკაცია შემდეგნაირია:

ა) პირდაპირი ხარჯები მოიცავს:

- უშუალოდ ნარჩენების მართვასთან დაკავშირებული პერსონალისა და ადმინისტრაციული მომსახურების გაწევისათვის თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურების ხარჯებს;
- მომსახურების მიწოდებისას მოხმარებული ინვენტარის შეძენის ღირებულებას;
- სხვა ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება მომსახურების გაწევას;

ბ) სხვა ხარჯები მოიცავს:

- კომუნალურ ხარჯებს;
- საკომუნიკაციო მომსახურების შეძენის ღირებულებას;
- საკანცელარიო ხარჯებს;
- სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯებს;
- ცვეთას და ამორტიზაციას;
- საწვავისა და მანქანის შენახვის ხარჯებს.
- საცხებ საპოხი მასალების ხარჯებს;

საოპერაციო ხარჯების განაწილება ხდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

- პირდაპირი შრომის ხარჯები;
- მატერიალური ხარჯები;
- სხვა პირდაპირი ხარჯები;
- შრომის ანაზღაურება საწარმოს თანამშრომლებისთვის, რომლებიც პირდაპირ არ მონაწილეობენ ნარჩენების პროცესში (ადმინისტრაციულ, დამხმარე და სხვა პერსონალის);
- სამართლებრივი, საცნობარო, საკონსულტაციო მომსახურება;
- ადმინისტრაციული შენობის მიმდინარე რემონტის ხარჯები;
- სხვა ხარჯები ზოგადი ბიზნესის საჭიროებისათვის.

2.21. შემოსავლის სტრუქტურა ითვალისწინებს:

- მუნიციპალიტეტებისათვის ნარჩენების მართვის მომსახურეობის გაწევით მიღებულ საფასურს;
- დერატიზაცია-დეზინსექციის მომსახურეობის გაწევისაგან მიღებულ შემოსავალს;
- სამედიცინო ნარჩენების გაუვნებლობით მიღებულ შემოსავლებს;
- ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას მიღებული ნარჩენების რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს;
- მარაგების ჩამოწერისას მიღებული ნარჩენების რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს;
- გამოუსადეგარი ზირითადი აქტივების რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს;
- საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ თანხებზე დარიცხულ საპროცენტო შემოსავლებს;
- სხვა საქმიანობიდან მიღებული სხვა შემოსავალი, რომელიც კანონით არ არის აკრძალული და დაწესებულების წესდებით გათვალისწინებულია.

2.24. დადებითი (უარყოფითი) გაცვლითი სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება ლარის ეკვივალენტის გაანგარიშებით, განპირობებული უცხოური ვალუტის კონვერტაციების ოპერაციებით აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშზე.

2.25. დებიტორული მოთხოვნები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით ანალიზურად თითოეული მომსახურეობის შემსყიდველის სრული დენტიფიკაციით;

2.26. უიმედო ვალების რეზერვი შეიქმნება წინა წლების გამოცდილებაზე დაყრდნობით სარეალიზაციო მეთოდის გამოყენებით;

2.27. უიმედო ვალები ჩამოიწერება:

- ზოგადი ხანდაზმულობის ვადის გასვლის შემდეგ ;დამფუძნებელთან შეთანხმებით;
- მისი შესრულების შეუძლებლობის გამო, ვალდებულების შესრულების შეწყვეტასთან დაკავშირებით;
- ორგანიზაციის ლიკვიდაციის საფუძველზე;
- სასამართლო დადგენილებით დებიტორის გადახდისუუნაროდ ცნობის საფუძველზე
- სამართლებრივი დავისას სასამართლო გადაწყვეტილების შესაბამისად;

2.28. კრედიტორული დავალიანებები აღირიცხება ანალიზურად მომსახურეობის გამწევი, სამუშაოს შემსრულებელი ან საქონლის მომწოდებელი ორგანიზაციების მიხედვით;

2.29. კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერა ხორციელდება: ზოგადი ხანდაზმულობის ვადის გასვლისას, მისი შესრულების შეუძლებლობის გამო, სახელშეკრულებო პირობების დარღვევისთვის (თუკი ასეთს ითვალისწინებს ხელშეკრულება), ორგანიზაციის ლიკვიდაციისას, ან სასამართლო დავის დროს მოსამართლის გადაწყვეტილებით;

2.30. მიღებული ავანსები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით მომავალში მისაწოდებელი მომსახურეობის ან/და ფასეულობების, ან შესასრულებელი სამუშაოს ღირებულების წინასწარ ჩარიცხვისას;

2.31. საბანკო საკრედიტო ვალდებულების აღრიცხვა იწარმოება ეროვნულ ვალუტაში გადახდის დღეს არსებული ეროვნული ბანკის ვალუტის კურსის შესაბამისად, კრედიტის გრაფიკით განსაზღვრული ძირითადი თანხისა და დარიცხული პროცენტის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშო თვის დასასრულს, ყველა ანგარიში, დამოწმებული მთავარი ბუღალტრის მიერ დადგენილი წესით დაარქივდება:

1. პირველადი დოკუმენტებთან ერთად;

2. შესაბამის საქაღალდეში.

შპს სანდასუფთავების საბუღალტრო აღრიცხვა ხორციელდება მისი ფინანსური დეპარტამენტის მიერ, რომელიც არის მისი სტრუქტურული განყოფილება, რომელსაც ხელმძღვანელობს მთავარი ბუღალტერი.

ფინანსური დეპარტამენტი ახორციელებს მატერიალური ფასეულობებისა და ფულადი რესურსების ოპერატიულ-ტექნიკურ აღრიცხვას, რომლებიც დაწესებულების ბალანსზეა. საბუღალტრო აღრიცხვა ხორციელდება ინდივიდუალურ ერთეულებზე (საბუღალტრო ჯგუფებში) ყველა ტრანზაქციის განხორციელებით და შესაბამისი ჟურნალების - ბრძანებების ფორმირებით. მთავარი ბუღალტერი ასრულებს საბოლოო ტრანზაქციებს, ჟურნალების, ბრძანებების და ბალანსისა და საბუღალტრო ჩანაწერების საფუძველზე. საანგარიშო პერიოდის დასასრულს საბუღალტრო დეპარტამენტის მთავარი ბუღალტერი ვალდებულია წარმოადგინოს ბალანსი.

კომუნალური გადასახადები, სხვა სამეურნეო საქონელი, სამუშაოები და მომსახურება, რომელიც უზრუნველყოფს საწარმოს ფუნქციონირებას, დოკუმენტურად დამუშავებული გადაეცემა საბუღალტრო განყოფილებას შესასრულებლად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნათა შესაბამისად ხორციელდება გადასახადების დეკლარირება: საშემოსავლო გადასახადისა და განაცემთა შესახებ ინფორმაციის დეკლარაცია ხელფასის და სხვა სახით გაცემულ განაცემებზე, ასევე დღგ საწარმოს მიერ მიღებული შემოსავლებიდან საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად საანგარიშო თვის დასრულებიდან მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე, მოგების დეკლარაცია დივიდენდის და სხვა მოგებით გადასახადით დასაბეგრ ოპერაციებზე.

ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მზადდება კალენდარული წლის დასრულებიდან მომდევნო წლის არაუგვიანეს 5 (ხუთი) თვისა და დასადასტურებლად წარედგინება დამოუკიდებელ აუდიტორს, რომელსაც გამოავლენს სახელმწიფო შესყიდვების კანონზე დაყრდნობით გამართული ტენდერი.

შპს „სანდასუფთავების“ ისტორია,

დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს „სანდასუფთავება“ თავის ისტორიას 2006 წლიდან ითვლის და თითქმის მთლიან აჭარას ემსახურება. იგი ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიის 100% წილობრივი მონაწილეობით შექმნილი ორგანიზაციაა.

საქმიანობის მიმართულებები

- დაგვა- დასუფთავება;
- სანაპირო ზოლის დასუფთავება;
- ეზოებისა და მიმდებარე ტერიტორიების დასუფთავება ;
- მწვანე ზოლის დასუფთავება;
- ქუჩების მორწყვა-მორეცხვა ;
- საყოფაცხოვრებო ნარჩენებისა და ანახვეტის გამოტანა ;
- კონტეინერების გარეცხვა;
- მსხვილფეხა რქოსანი პირუტყვის აღკვეთა;
- ქუჩებისა და სავალი ნაწილის თოვლის საფარისაგან გაწმენდა;
- ბ ჯგუფის ნარჩენების გატანა და ინსინიატორით განადგურება;
- დერატიზაცია- დეზინსექცია;
- დასუფთავების წესების დარღვევების გამოვლენა.

საზოგადოების ხელმძღვანელობისა და წარმომადგენლობის უფლება აქვს საზოგადოების დირექტორს, რომლის უფლებამოსილება განისაზღვრება „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით და საზოგადოების წესდებით. საზოგადოებას ეფექტური მართვის მიზნით, მასში შექმნილი არის სტრუქტურული ერთეულები, რომელთა უფლებამოსილება განისაზღვრება „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით, საზოგადოების წესდებითა და ამ დებულებით. საზოგადოების სტრუქტურული ერთეულებია:

სტრუქტურული ერთეულები

დირექტორი
დირექტორის მოადგილე
ადმინისტრაცია
ეკონომიკური სამსახური
ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების სამსახური
მონიტორინგისა და ზედამხედველობის სამსახური
კომერციული შემოსავლების სამსახური
მოსაკრებლის ადმინისტრირების სამსახური
მატერიალური რესურსების მართვის სამსახური
სახიფათო ნარჩენების უტილიზაციის სამსახური
დერატიზაცია-დეზინსექციის განყოფილება
შრომის უსაფრთხოების განყოფილება
დისპეძერია
სარემონტო საამქრო
სამრეცხაო საამქრო
ძველი ბათუმის დაგვა-დასუფთავების სამსახური
ბათუმის დაგვა-დასუფთავების სამსახური-აღმაშენებელი
ბათუმის დაგვა-დასუფთავების სამსახური-ბაგრატიონი

შპს „სანდასუფთავების“ საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

2019 წლისთვის საწარმოს ძირითადი საქმიანობის 80%-ს ქ. ბათუმის მერიიდან მიღებული შემოსავლები წარმოადგენდა, ხოლო დანარჩენს ხულოს, შუახევის, ქედისა და ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტების, ასევე სსიპ ბათუმის ბულვარისა და სხვა წყაროებიდან მიღებული შემოსავლები წარმოადგენდა.

შემოსავლები 2018-2019წელი

დასახელება	12 თვე, 2018 წ.	12 თვე, 2019 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9,570,444	10,624,373
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	16,69	7,848
სულ საოპერაციო შემოსავალი	9,587,134	10,632,221
საპროცენტო შემოსავალი	686,719	679,109
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	310,143	17,231
სულ არასაოპერაციო მოგება	996,843	696,207

შემოსავალი

შემოსავალი 2018-2019 წლებისთვის წარდგენილია შემდეგნაირად:

(ლარი)

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	შემოსავალი სამედიცინო ნარჩენების გაუვნებლობიდან	209,840	231,562
2	შემოსავალი დერატიზაცია-დეზინსექციის მომსახურებიდან	41,675	36,661
3	შემოსავალი ტექნიკური წყლის მიწოდებიდან	43,093	32,712
4	შემოსავალი ნარჩენების უტილიზაციიდან	-	3,017
5	შემოსავალი სამშენებლო ნარჩენების ნაგავსაყრელებზე განთავსებიდან	4,025	15,415
6	შემოსავალი სხვა დანარჩენი სანიტარული დასუფთავების მომსახურებიდან	508	1,432
7	შემოსავალი მუნიციპალური სექტორისათვის გაწეული სანიტარული დასუფთავების მომსახურებიდან	10,318,977	9,243,416
8	მ.შ. ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვა	8,897,145	7,985,072
9	დღგ-თი დასაბეგრი ბრუნვა	1,421,832	1,258,344
10	სხვა საოპერაციო შემოსავლები	6,254	6,229
11	სხვა შემოსავლები	-	-
	ჯამი	10,624,373	9,570,444

შემოსავლების მნიშვნელოვან წილს ბანკში არსებულ ფულადი სახსრების ნაშთზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი წარმოადგენს და წლის ბოლოსთვის ის 679 109 ლარს შეადგენს.

საოპერაციო ხარჯები 2018-2019 წლები

დასახელება	2018	2019
ხელფასის ხარჯი	6 139 171	7 623 279,00
ცვეთა	903 202,00	9 515,00
საიჯარო ქირის ხარჯი	4 565,00	4500,00
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1 896 143,00	2,317,380
სულ საოპერაციო ხარჯები	8,943,081	10,896,659

2019 წლის ფინანსური მაჩვენებლებში ხარჯის საერთო მოცულობამ ლარი **10 896 659** შეადგინა, რაც 1 953 578 ლარით აღემატება წინა წლის შესაბამის მაჩვენებელს.

პირდაპირი ხარჯები

პირდაპირი ხარჯები 2018-2019 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

(ლარი)

N	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	შრომის ანაზღაურება	7,623,279	6,139,171
2	ცვეთა და ამორტიზაცია	951,500	903,202
3	საიჯარო ქირის ხარჯი	4,500	4,565
4	სამეურნეო ხარჯი	3,724	5,808
5	ძირითადი საშუალებების გაყიდვა-ჩამოწერის ხარჯი	124,282	76,631
6	საბანკო მომსახურების ხარჯი	14,256	17,517
7	მომსახურების გაწევის ხარჯი	2,231	6,119
8	კომუნიკაციისა და ფოსტის ხარჯი	5,805	6,131
9	მივლინების ხარჯი	8,642	2,034
10	კომუნალური მომსახურების ხარჯი	29,179	16,993
11	სამედიცინო ნარჩენების გაუვნებლობის უფლების მოპოვებასთან დაკავშირებული ხარჯი	663	3,982
12	რემონტის ხარჯი	12,456	11,685
13	საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯი	15,338	5,998
14	საკონსულტაციო და მომსახურების ხარჯი	12,034	11,841
15	საწვავის ხარჯი	70,181	57,618
16	ავტომანქანის დაზღვევის ხარჯი	-	4,945
17	სხვა საბიუჯეტო ხარჯი	60,144	54,855
18	სატენდერო ხარჯი	14,700	3,225
19	ტრანსპორტით გადაადგილების კონტროლის პროგრამა GPS	11,019	9,235
20	სხვა საერთო ხარჯი	20,804	5,944
21	დღგ-ს ჩათვლიდან ამოღების ხარჯები	271,020	216,020
22	სამუშაო ინვენტარის ხარჯი	343,278	246,342
23	საწარმოო პერსონალის ხარჯი	5,799	1,449
24	საწარმოო ავტომანქანების მიმდინარე რემონტის ხარჯი	286,543	340,433
25	საწარმოო ავტომანქანების საცხებ-საპოხი მასალების ხარჯი	39,521	35,445
26	საწარმოო ავტომანქანების საწვავის ხარჯი	774,235	747,739
27	გაყიდული მარაგის თვითღირებულება	7,364	8,155
28	სოციალური ანარიცხები	65,497	-
29	მოსაკრებლის ადმინისტრირების ხარჯები	118,306	-
30	ნაგავსაყრელის მოვლა-პატრონობის ხარჯი	50	-
31	სხვა ხარჯები	308	-
	ჯამი:	10,896,659	8,943,082

2019 წელს შრომის ანაზღაურება 7,623,279 ლარია და საოპერაციო ხარჯების 70 %-ს შეადგენს, როგორც მოგეხსენებათ ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას მომსახურების სერვისი წარმოადგენს, რომელიც ძირითადად ხელით შრომაზეა დაფუძნებული, ამიტომ ბუნებრივია ხარჯების ასეთი წილი. ასევე აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ გასული წლის შრომის ანაზღაურების ხარჯის მაჩვენებელს მიმდინარე წლის ანალოგიურ მონაცემს, მხოლოდ 1,3%-თ ჩამორჩება.

საწვავის ხარჯი 2019 წლის მონაცემებით 844 416 ლარია, ის პირდაპირი ხარჯების 9%-ს შეადგენს და ის მეორე ადგილს იჭერს შრომის ანაზღაურების ხარჯის შემდეგ. სხვაობა წინა წელთან შედარებით 1,26%-ს შეადგენს. გამომდინარე აქედან შეიძლება ითქვას, რომ ყველაზე დიდი ყურადღება ხარჯების ამ პუნქტებს ექცევა და მეტ კონტროლს საჭიროებს, რომელიც ჯპს სისტემების მეშვეობით ხორციელდება. ჯპს სისტემით ხდება ასევე სპეცტექნიკის გადაადგილების და საწვავის დატაცების (ამოსხმის) კონტროლი.

მიუხედავად ზემოთ აღნიშნული კონტროლის მექანიზმებისა, ისევ სუსტ წერტილად მიიჩნევა, საწვავის ფაქტიური ხარჯის აღიარება, რადგან პროცესუალური ტექნიკური ხარვეზების გამო, (რაც ხშირ შემთხვევაში საწარმოო პროცესის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს) ვერ ხერხდება ექსპერტიზის მიერ დადგენილი საწვავის ხარჯვის ნორმების დაცვა.

ხარჯების რიგითობით მე-3 ადგილს პირდაპირი ხარჯებიდან 286 543 ლარით წარმოადგენს ავტომანქანების რემონტი (პირდაპირი ხარჯების 3,81%), რომელიც 53 890 ლარით (1,2%) შემცირებულია წინა წლის (340 433 ლარი) ანალოგიურ მონაცემებთან შედარებით.

ასევე არ შეიძლება აღნიშვნის გარეშე დავტოვოთ, დღგ-ს ჩათვლიდან ამოღების ხარჯი, რომელსაც საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად ვაბრუნებთ ბიუჯეტში, როგორც ჩათვლიდან ამოღების ხარჯი (ადგილობრივ მუნიციპალიტეტებზე მიწოდებული დასუფთავების სერვისის გათავისუფლება დღგ-სგან ჩათვლის უფლების გარეშე, (სსკ 168 მუხლი).

ასევე მნიშვნელოვანი წილით, 343 278 ლარითაა წარმოდგენილი, სამუშაო ინვენტარის ხარჯი , რომელიც თავისთავში მოიცავს, სამუშაო სპეც ტანსაცმელს ზამთარ-

ზაფხულის კომპლექტაციით, სამუშაო ინვენტარის აღჭურვილობით. აღნიშნული ხარჯი 2018 წლის ანალოგიურ მნოცემთან შედარებით თითქმის 100 000 ლარითაა გაზრდილი (246342 ლარი). ეს გამოწვეულია ზამთრის ქურთუკების შეძენით, რომლის გაცემაც შესაბამის თანამშრომელზე განსაზღვრულია ყოველ მეორე წელს.

საწარმოსთვის მნიშვნელოვან ხარჯს ცვეთა და ამორტიზაცია წარმოადგენს მთლიანი ხარჯის დაახლოებით 10% -ს 951 500 ლარის ოდენობით. ცხადია ეს ციფრი გამომდინარეობს 31/12/2019 წელს საწარმოს ბალანსზე რიცხული გრძელვადიანი აქტივების ნარჩენი ღირებულებიდან

შპს სანდასუფთავების საქმიანობა დადებითად შეიძლება იქნას შფასებული. რადგანაც ფინანსური შედეგი წმინდა მოგების სახით 428 926 ლარია.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	12 თვე, 2018 წ.	12 თვე, 2019 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	9,570,444	10,624,373
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები		16,690	7,848
სულ შემოსავალი		9,587,134	10,632,221
ხელფასის ხარჯი		(6,139,171)	(7,623,279)
ცვეთა		(903,202)	(951,500)
საიჯარო ქირის ხარჯი		(4,565)	(4,500)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,896,143)	(2,317,380)
სულ საოპერაციო ხარჯები	12	(8,943,081)	(10,896,659)
საპროცენტო შემოსავალი		686,719	679,109
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		310,143	17,231
არასაოპერაციო ხარჯი		(19)	(134)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		996,843	696,207
მოგება დაბეგვრამდე		1,640,896	431,769
მოგების გადასახადი		(17,104)	(2,843)
წმინდა მოგება		1,623,792	428,926

დირექტორის მოადგილე
ფინანსურ საკითხებში

ნ. ფალავანდიშვილი

04.09.2020წ

ზაფხულის კომპლექტაციით, სამუშაო ინვენტარის აღჭურვილობით. აღნიშნული ხარჯი 2018 წლის ანალოგიურ მნოცემთან შედარებით თითქმის 100 000 ლარითაა გაზრდილი (246342 ლარი). ეს გამოწვეულია ზამთრის ქურთუკების შეძენით, რომლის გაცემაც შესაბამის თანამშრომელზე განსაზღვრულია ყოველ მეორე წელს.

საწარმოსთვის მნიშვნელოვან ხარჯს ცვეთა და ამორტიზაცია წარმოადგენს მთლიანი ხარჯის დაახლოებით 10% -ს 951 500 ლარის ოდენობით. ცხადია ეს ციფრი გამომდინარეობს 31/12/2019 წელს საწარმოს ბალანსზე რიცხული გრძლვადიანი აქტივების ნარჩენი ღირებულებიდან

შპს სანდასუფთავების საქმიანობა დადებითად შეიძლება იქნას შეფასებული. რადგანაც ფინანსური შედეგი წმინდა მოგების სახით 428 926 ლარია.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	12 თვე, 2018 წ.	12 თვე, 2019 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	9,570,444	10,624,373
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები		16,690	7,848
სულ შემოსავალი		9,587,134	10,632,221
ხელფასის ხარჯი		(6,139,171)	(7,623,279)
ცვეთა		(903,202)	(951,500)
საიჯარო ქირის ხარჯი		(4,565)	(4,500)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,896,143)	(2,317,380)
სულ საოპერაციო ხარჯები	12	(8,943,081)	(10,896,659)
საპროცენტო შემოსავალი		686,719	679,109
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		310,143	17,231
არასაოპერაციო ხარჯი		(19)	(134)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		996,843	696,207
მოგება დაბეგვრამდე		1,640,896	431,769
მოგების გადასახადი		(17,104)	(2,843)
წმინდა მოგება		1,623,792	428,926

დირექტორის მოადგილე
ფინანსურ საკითხებში

04.09.2020წ



ნ. ფალავანდიშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს “სანდასუფთავების” მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “სანდასუფთავების” 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს “სანდასუფთავების” მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს “სანდასუფთავება”. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

შპს თიჯიეს კვ-ჯგუფი

კონსტანტინე კიკნაძე
გარიგების პარტნიორი
2020 წელი, 10 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

Konstantine
Kiknadze

Digitally signed by
Konstantine Kiknadze
Date: 2020.09.10
14:34:58 +04'00'

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს “სანდასუფთავების” მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “სანდასუფთავების” 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს “სანდასუფთავების” მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს “სანდასუფთავება”. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

შპს თიჯიეს კვ-ჯგუფი

კონსტანტინე კიკნაძე
გარიგების პარტნიორი
2020 წელი, 10 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო