

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2 საოპერაციო გარემო	9
3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	23
5 ძირითადი საშუალებები	24
6 გადახდილი ავანსები	25
7 სხვა აქტივები	25
8 წინასწარ გადახდილი გადასახადები/(საგადასახადო ვალდებულება)	25
9 სასაქონლო მატერიალური მარაგები	25
10 სავაჭრო მოთხოვნები	25
11 ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
12 მიღებული სესხები	26
13 ნაგავსაყრელის დახურვისა და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები და კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი	27
14 სავაჭრო ვალდებულებები	28
15 კაპიტალი	28
16 შემოსავალი რეალიზაციიდან	28
17 სხვა შემოსავალი	28
18 ხელფასები	28
19 ღირსების და საკონსულტაციო ხარჯები	29
20 ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურების ხარჯები	30
21 მიმე ტექნიკისა და დანადგარების რემონტი, საწვავი და საპოხი	30
22 საგადასახადო ხარჯი	30
23 ოფისის იჯარა	30
24 კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	30
25 სხვა საერთო ხარჯები	30
26 საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან	30
27 საპროცენტო ხარჯი	30
28 კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)	31
29 სხვა არასაოპერაციო ზარალი	31
30 პირობითი ვალდებულებები	31
31 ფინანსური რისკის მართვა	32
32 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	35
33 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	36
34 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	36
35 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	37

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მის თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტიანი სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონიერულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

გიორგი შუხოშვილი
დირექტორი

გიორგი პეტრიაშვილი
ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 29 ივნისი, 2021

ლაშა კაპანაძე
მთავარი ბუღალტერი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მის თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტიანი სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

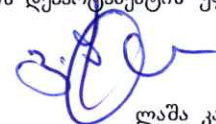
გიორგი შუხოშვილი
დირექტორი



შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

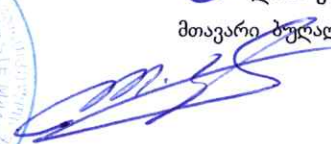
თარიღი: 29 ივნისი, 2021

გიორგი პეტრიაშვილი
ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი



ლაშა კაპანაძე

მთავარი ბუღალტერი



დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა**შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“****მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, ფულადი სახსრების მოძრაობის და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებს წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი მოსაზრებისთვის.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 16 აპრილს გასცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება. წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია ხსენებული თარიღისთვის კორექტირებულია ჩვენ მიერ მხოლოდ შესაბამისობისთვის (იხ. შენიშვნა 3.19). შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ამ მონაცემებზე.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი თანდართული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოექცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა, თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვევმათ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვუვალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის, ვადებისა და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-A-865011



თარიღი: 29 ივნისი, 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-20	გადაწერილი 31-დეკ-19	გადაწერილი 1-იან-19
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	17,416,989	19,443,256	21,412,781
კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი	13	4,417,626	4,655,497	4,894,479
არამატერიალური აქტივები		36,752	45,566	54,901
გადახდილი ავანსები	6	7,444,127	8,146,344	11,505,042
სხვა აქტივები	7	457,494	457,494	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,772,988	32,748,157	37,867,203
მოკლევადიანი აქტივები				
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8	709,053	1,167,272	592,402
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	952,490	1,075,205	457,336
სავაჭრო მოთხოვნები	10	159,686	233,742	179,124
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		4,065	1,576	1,762
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	6,851,529	2,902,367	3,528,486
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,676,823	5,380,162	4,759,110
სულ აქტივები		38,449,811	38,128,319	42,626,313
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	12	3,910,708	2,828,268	3,445,139
ნაგავსაყრელების დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები	13	8,871,561	7,773,377	6,798,747
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,782,269	10,601,645	10,243,886
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	14	1,182,908	475,237	523,162
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	12	648,448	2,104,633	6,596,495
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,831,356	2,579,870	7,119,657
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	78,337,549	78,327,949	78,743,317
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(54,155,752)	(50,165,718)	(49,426,063)
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)		(2,158,302)	(3,990,034)	(8,719,723)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	15	1,812,691	774,607	4,665,239
სულ კაპიტალი		23,836,186	24,946,804	25,262,770
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		38,449,811	38,128,319	42,626,313

გიორგი შუხოშვილი
 დირექტორი
 შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 29 ივნისი, 2021

გიორგი პეტრიაშვილი
 ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

ლაშა კაპანაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნა	გადაანგარიშებული 31-დეკ-20	გადაანგარიშებული 31-დეკ-19	გადაანგარიშებული 1-იან-19
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5 17,416,989	19,443,256	21,412,781
კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი	13 4,417,626	4,655,497	4,894,479
არამატერიალური აქტივები	36,752	45,566	54,901
გადახდილი ავანსები	6 7,444,127	8,146,344	11,505,042
სხვა აქტივები	7 457,494	457,494	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	29,772,988	32,748,157	37,867,203
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8 709,053	1,167,272	592,402
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9 952,490	1,075,205	457,336
საეკსპლუატაციო მოთხოვნები	10 159,686	233,742	179,124
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4,065	1,576	1,762
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11 6,851,529	2,902,367	3,528,486
სულ მოკლევადიანი აქტივები	8,676,823	5,380,162	4,759,110
სულ აქტივები	38,449,811	38,128,319	42,626,313
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12 3,910,708	2,828,268	3,445,139
ნაგავსაყრელების დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები	13 8,871,561	7,773,377	6,798,747
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	12,782,269	10,601,645	10,243,886
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საეკსპლუატაციო ვალდებულებები	14 1,182,908	475,237	523,162
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	12 648,448	2,104,633	6,596,495
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,831,356	2,579,870	7,119,657
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15 78,337,549	78,327,949	78,743,317
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)	(54,155,752)	(50,165,718)	(49,426,063)
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	(2,158,302)	(3,990,034)	(8,719,723)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	15 1,812,691	774,607	4,665,239
სულ კაპიტალი	23,836,186	24,946,804	25,262,770
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	38,449,811	38,128,319	42,626,313

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 29 ივნისი, 2021

გიორგი პეტრიაშვილი

გენერალური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

ლაშა კაპანაძე

მთავარი ბუღალტერი



გვერდი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	გადაანგარიშებული 2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16	389,916	486,309
ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგი		-	70,784
სხვა შემოსავალი	17	17,695,210	23,672,911
სულ შემოსავალი		18,085,126	24,230,004
ხელფასები	18	(4,092,230)	(4,330,122)
ღიზინის და საკონსულტაციო ხარჯები	19	(3,852,178)	(6,844,525)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,13	(3,089,420)	(3,213,593)
ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურების ხარჯები	20	(2,019,929)	(1,473,795)
მძიმე ტექნიკისა და დანადგარების რემონტი, საწვავი და საპოხი	21	(1,399,268)	(1,522,370)
საგადასახადო ხარჯი	22	(533,148)	(532,573)
ოფისის იჯარა	23	(281,708)	(256,641)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	24	(143,262)	(152,847)
საწვავი და ტრანსპორტირება		(50,801)	(69,562)
უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	10	(45,291)	(37,642)
უნიფორმები და აღჭურვილობა		(30,222)	(54,092)
მარკეტინგული ხარჯები		(25,114)	(20,674)
მივლინებები		(14,482)	(25,572)
საკანცელარიო ხარჯები		(4,931)	(8,443)
ბანკის საკომისიო		(3,954)	(3,140)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(329)	(5,061)
სხვა საერთო ხარჯები	25	(212,671)	(199,803)
სულ ხარჯები		(15,798,938)	(18,750,455)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან	26	614,235	390,860
საპროცენტო ხარჯები	27	(1,438,744)	(1,428,672)
კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)	28	(1,238,024)	(451,703)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	29	(2,381,957)	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,158,302)	3,990,034
წმინდა მოგება		(2,158,302)	3,990,034
სხვა საერთო შემოსავალი/(ხარჯი)		-	-
სრული (შემოსავალი) / ხარჯი		(2,158,302)	3,990,034

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

გიორგი პეტრიაშვილი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ლამა კაპანაძე

თარიღი: 29 ივნისი, 2021

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარებში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	გადაანგარიშებული	
		2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16	389,916	486,309
ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგი		-	70,784
სხვა შემოსავალი	17	17,695,210	23,672,911
სულ შემოსავალი		18,085,126	24,230,004
ხელფასები	18	(4,092,230)	(4,330,122)
დიზაინის და საკონსულტაციო ხარჯები	19	(3,852,178)	(6,844,525)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5;13	(3,089,420)	(3,213,593)
ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურების ხარჯები	20	(2,019,929)	(1,473,795)
მძიმე ტექნიკისა და დანადგარების რემონტი, საწვავი და საპოხი	21	(1,399,268)	(1,522,370)
საგადასახადო ხარჯი	22	(533,148)	(532,573)
ოფისის იჯარა	23	(281,708)	(256,641)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	24	(143,262)	(152,847)
საწვავი და ტრანსპორტირება		(50,801)	(69,562)
უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	10	(45,291)	(37,642)
უნიფორმები და აღჭურვილობა		(30,222)	(54,092)
მარკეტინგული ხარჯები		(25,114)	(20,674)
მივლინებები		(14,482)	(25,572)
საკანცელარიო ხარჯები		(4,931)	(8,443)
ბანკის საკომისიო		(3,954)	(3,140)
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(329)	(5,061)
სხვა საერთო ხარჯები	25	(212,671)	(199,803)
სულ ხარჯები		(15,798,938)	(18,750,455)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან	26	614,235	390,860
საპროცენტო ხარჯები	27	(1,438,744)	(1,428,672)
კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)	28	(1,238,024)	(451,703)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	29	(2,381,957)	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,158,302)	3,990,034
წმინდა მოგება		(2,158,302)	3,990,034
სხვა საერთო შემოსავალი/(ხარჯი)		-	-
სრული (შემოსავალი) / ხარჯი		(2,158,302)	3,990,034

გიორგი შუხოშვილი
დირექტორი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 29 ივნისი, 2021



გიორგი პეტრიაშვილი
ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

ლ.შ. კახანაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

შენიშვნა	გადაანგარიშებული	
	2020	2019
კლიენტებისგან მიღებული ფული	475,711	476,795
საქონელსა და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(3,918,098)	(5,062,839)
გადახდილი ხელფასები	(3,138,134)	(3,326,967)
ბანკის საკომისიო	(3,954)	(3,140)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან	614,235	390,768
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები	(5,970,240)	(7,525,383)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა	(1,786,999)	(3,035,302)
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები	(1,786,999)	(3,035,302)
მიღებული სუბსიდიები	15,522,551	17,411,873
სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები	(3,816,150)	(7,477,307)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	11,706,401	9,934,566
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	3,949,162	(626,119)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	2,902,367	3,528,486
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	11 6,851,529	2,902,367

გიორგი შუხოშვილი
 დირექტორი

გიორგი პეტრიაშვილი
 ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 29 ივნისი, 2021

ლაშა კაპანაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარებში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

შენიშვნა	გადაანგარიშებული	
	2020	2019
კლიენტებისგან მიღებული ფული	475,711	476,795
საქონელსა და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(3,918,098)	(5,062,839)
გადახდილი ხელფასები	(3,138,134)	(3,326,967)
ბანკის საკომისიო	(3,954)	(3,140)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან	614,235	390,768
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები	(5,970,240)	(7,525,383)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა	(1,786,999)	(3,035,302)
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები	(1,786,999)	(3,035,302)
მიღებული სუბსიდიები	15,522,551	17,411,873
სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები	(3,816,150)	(7,477,307)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	11,706,401	9,934,566
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	3,949,162	(626,119)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	2,902,367	3,528,486
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	11 6,851,529	2,902,367

გიორგი შუხოშვილი
დირექტორი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 29 ივნისი, 2021

გიორგი პეტრიაშვილი
ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი



ლაშა კაპანაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარებში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2019 გადაანგარიშებული	78,743,317	(58,145,786)	4,665,239	25,262,770
შენატანები კაპიტალში	103,849	-	-	103,849
კაპიტალის შემცირება	(519,217)	-	-	(519,217)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	3,990,034	-	3,990,034
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	(3,890,632)	(3,890,632)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019 გადაანგარიშებული	78,327,949	(54,155,752)	774,607	24,946,804
შენატანები კაპიტალში	9,600	-	-	9,600
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	(2,158,302)	-	(2,158,302)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	1,038,084	1,038,084
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	78,337,549	(56,314,054)	1,812,691	23,836,186

გიორგი შუხოშვილი

დირექტორი

გიორგი პეტრიაშვილი

ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 29 ივნისი, 2021

ლაშა კაპანაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2019 გადაანგარიშებული	78,743,317	(58,145,786)	4,665,239	25,262,770
შენატანები კაპიტალში	103,849	-	-	103,849
კაპიტალის შემცირება	(519,217)	-	-	(519,217)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	3,990,034	-	3,990,034
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	(3,890,632)	(3,890,632)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019 გადაანგარიშებული	78,327,949	(54,155,752)	774,607	24,946,804
შენატანები კაპიტალში	9,600	-	-	9,600
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	(2,158,302)	-	(2,158,302)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	1,038,084	1,038,084
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	78,337,549	(56,314,054)	1,812,691	23,836,186

გიორგი შუხოშვილი
 დირექტორი



შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“

თარიღი: 29 ივნისი, 2021

გიორგი პეტრიაშვილი
 ეკონომიკური მართვის დეპარტამენტის უფროსი




ლაშა კაპანაძე
 მთავარი ბუღალტერი

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს "საქართველოს მყარი ნარჩენების კომპანია" (შემდეგში "კომპანია") რეგისტრირებულია საქართველოში როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2012 წლის 24 აპრილს. კომპანიის ბიზნეს მისამართი არის თბილისი, ა. პოლიკოვსკაიას ქუჩა #14 და იურიდიული მისამართია თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზირი #12. კომპანიის 100% წილის მფლობელია სახელმწიფო, რომელმაც 100%-იანი წილი მართვის უფლებით გადასცა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს.

კომპანიის პასუხისმგებლობას განეკუთვნება არსებული ნაგავსაყრელების კეთილმოწყობა, მართვა, დახურვა და დახურვის შემდგომი მოვლა, ასევე, ახალი არასახიფათო ნარჩენების რეგიონული განთავსების ობიექტებისა (ნაგავსაყრელი) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურების მშენებლობა და მართვა. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე, ქალაქ თბილისისა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარდა. მყარი ნარჩენების შეგროვება და ტრანსპორტირება არ განეკუთვნება კომპანიის პასუხისმგებლობას, საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად აღნიშნულ საქმიანობას ახორციელებენ ადგილობრივი მუნიციპალიტეტები. კომპანიის ძირითადი კლიენტები არიან ადგილობრივი მუნიციპალიტეტები. წარმოდგენილ პერიოდებში კომპანია მუნიციპალიტეტებს უსასყიდლოდ უწევდა მომსახურებას. კომპანიის კლიენტები ასევე არიან კერძო კომპანიები, რომლებსაც აქვთ არასახიფათო საწარმოო და საყოფაცხოვრებო ნარჩენები. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში კომპანია იღებდა შემოსავალს აღნიშნული კომპანიებიდან, თუმცა კერძო კომპანიებიდან მიღებული ნარჩენების მოცულობა და შესაბამისი შემოსავალი არის უმიშვნელო.

ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანიის საკუთრებას წარმოადგენს 54 ნაგავსაყრელი და ნარჩენების გადამტვირთავი 5 სადგური, აქედან 23 ნაგავსაყრელი დახურულია, 31 ნაგავსაყრელი კი მოქმედა. კომპანია გეგმავს დახუროს ყველა არსებული მუნიციპალური ნაგავსაყრელი 2028 წლამდე და მოაწიოს ახალი ევროსტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტები (ნაგავსაყრელები) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურები. გარდა ამისა, კომპანიას საკუთრებაში აქვს 16 მიწის ნაკვეთი, ახალი ევროსტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტებისა (ნაგავსაყრელები) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურებისთვის.

2 საოპერაციო გარემო

კომპანიის 100% წილის მფლობელი სახელმწიფოა და მისი საქმიანობა არ წარმოადგენს მთლიანად კომერციულ ინტერესს, არამედ მიზნად ისახავს ემსახუროს საზოგადოებრივ ინტერესს. ფინანსური თვალსაზრისით ეს გულისხმობს რომ, მაშინაც კი როდესაც კომპანია არ გამოიმუშავებს შემოსავალს და ზარალის მომტანია, სახელმწიფო გააგრძელებს მის მხარდაჭერას და შესაბამისად კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას.

საქართველოს პარლამენტმა 2015 წლის დასაწყისში დაამტკიცა „ნარჩენების მართვის კოდექსი“, რომელიც 2015 წლის 15 იანვრიდან ამოქმედდა. ახალი კანონის მიზანია, ნარჩენების მართვის სფეროში სამართლებრივი საფუძვლების შექმნა ისეთი ღონისძიებების დანერგვისთვის, რაც ხელს შეუწყობს ნარჩენების წარმოქმნის პრევენციას, ხელახალი გამოყენების ზრდას, ნარჩენების გარემოსთვის უსაფრთხო გზით დამუშავებას და მათ უსაფრთხო განთავსებას. „ნარჩენების მართვის კოდექსი“ ითვალისწინებს ნარჩენების მართვის თანამედროვე მიდგომებისა და ევროპული სტანდარტების დანერგვას საქართველოში.

გარდა ეროვნული კანონმდებლობისა, ნარჩენების მართვა რეგულირდება საერთაშორისო კონვენციებით, რომლის მონაწილეცაა საქართველო და რომლითაც რეგულირდება გარემოს დაცვის სფერო და მყარი საყოფაცხოვრებო ნარჩენების მართვა. ეს კონვენციებია: ბაზელის კონვენცია სახიფათო ნარჩენების ტრანსსასაზღვრო გადაზიდვებსა და მათ განთავსებაზე კონტროლის შესახებ, სტოკჰოლმის კონვენცია მდგრადი ორგანული დამაბინძურებლის შესახებ, როტერდამის კონვენცია ცალკეული საშიში ქიმიური ნივთიერებებითა და პესტიციდებით საერთაშორისო ვაჭრობის შესახებ და გაეროს ეკონომიკური კომისიის კონვენცია გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებული ინფორმაციის ხელმისაწვდომობის, გადაწყვეტილებების მიღების პროცესში საზოგადოების მონაწილეობისა და ამ სფეროში მართლმსაჯულების საკითხის შესახებ (ორჰუსის კონვენცია).

საქართველოს ხელისუფლება საერთაშორისო დონორების დახმარებით ამჟამად ახორციელებს და გეგმავს მომავალში პროექტებს გარემოსდაცვითი და ნარჩენების მართვის სფეროში, რომლებიც მიმართულია ქვეყანაში ნარჩენების მართვის, სისტემის და ინფრასტრუქტურის განვითარებისაკენ.

2 საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის ანგარიშგებისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.2 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო ვადა (წელი)
მიწა (ნაგავსაყრელები)	1-14 წელი
შენობა ნაგებობები	20 წელი
ბუღლოზერები, ტრაქტორები და სხვა მძიმე ტექნიკა	7-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-7 წელი
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა აქტივები	5 წელი

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებს ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხდება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხდება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხდება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

3.4 წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 წინასწარ გადახდილი ხარჯები (გაგრძელება)

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

3.5 მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენის დროს და მათ აქვამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცემა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელი დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად აღისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არაადერიატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავლიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.7 მიღებული სესხები

მიღებული სესხები აღიარდება მათი ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რა პერიოდშიც ეს ხარჯები წარმოიშვა. მიღებული სესხები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

3.8 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.9 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. ნებადართული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში პარტნიორთა გადაწყვეტილებით.

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

3.10 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული სააგნარიშო პერიოდის ბოლოს მოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის იმ შემთხვევაში თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.11 ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს მოვალეობას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე, გადასახადებამდე მოქმედი განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მათი დადგომის შესაბამისად.

3.12 უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

კომპანიის თითოეული ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა, ასევე კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა („ქართული ლარი“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ზარავი. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	2.6727	3.0597
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

3.13 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით კომპანია ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გაცემას მომხმარებელზე.

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.13 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება (გაგრძელება)

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 სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3.14 პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას ჰყავს როგორც შტატიანი ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

3.15 მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309 -ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

3.16 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2020 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ა) ბიზნესის განმარტება - შესწორებები ფასს 3-ში;
- ბ) არსებითობის განმარტება - შესწორებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში;
- გ) შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში;
- დ) საპროცენტო განაკვეთის შეფასების რეფორმა - შესწორებები ფასს 7, ფასს 9-სა და ბასს 39-ში.

ფასს 3-ში "საწარმოთა გაერთიანება" განხორციელებული შესწორებების შედეგად ცვლილებები შევიდა დანართი ა-ში "ტერმინების განმარტება" ნაწილში, სახელმძღვანელო მითითებებსა და ფასს 3 – ის საილუსტრაციო მაგალითებში. შესწორებები ცვლის ბიზნესის განმარტებას. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს რესურსები და არსებითი პროცესი, რომელიც ერთად მნიშვნელოვან როლს ასრულებს პროდუქციის შექმნაში. ახალი სახელმძღვანელო ითვალისწინებს სტრუქტურულ საფუძვლებს იმის შესაფასებლად, როდის არის წარმოდგენილი რესურსები და არსებითი პროცესი, მათ შორის საწყის ეტაპზე მყოფი სამეურნეო ერთეულისათვის, რომლებიც არ აგენერირებენ პროდუქციას.

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.16 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება (გაგრძელება)

ბასს 1-სა "ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა" და ბასს 8-ში "სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები" განხორციელებული შესწორებების შედეგად დაზუსტდა არსებითობის განმარტება და თავსებადი გახდა კონცეპტუალურ საფუძვლებში გამოყენებულ განმარტებასთან.

შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებასთან დაკავშირებით განსაზღვრავს საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მიზნებსა და სასარგებლო ფინანსური ინფორმაციის ხარისხობრივ მახასიათებლებს.

ფასს 9-სა "ფინანსური ინსტრუმენტები" და ფასს 7-ში "ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები" განხორციელებული შესწორებების შედეგად შეიცვალა ჰეჯირების აღრიცხვის გარკვეული სპეციფიკური მოთხოვნები, რათა შეამსუბუქოს ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთების რეფორმით გამოწვეული გაურკვევლობის პოტენციური გავლენა. გარდა ამისა, ცვლილებების თანახმად, კომპანიებმა უნდა წარადგინონ დამატებითი ინფორმაცია მათი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, რომელზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს ეს გაურკვევლობები.

სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისად იქნა კორექტირებული და მათი გავლენა გამჟღავნებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში თუ შესაბამისი და არსებითია კომპანიისთვის. ამ სტანდარტების გავლენა არ იყო მნიშვნელოვანი და წინა პერიოდები არ დაკორექტირებულა. მოსალოდნელია, რომ ნებისმიერი ამჟამინდელი ან სამომავლო გავლენა მინიმალური იქნება, თუმცა, სადაც ეს კომპანიასთან შესაბამისია, დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

3.17 სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისათვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. მათ შორის აღსანიშნავია შემდეგი ცვლილებები:

- ა) სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ფასს 17;
- ბ) ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი - შესწორებები ბასს 1-ში;
- გ) ძირითადი საშუალებები: შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე - შესწორებები ბასს 16-ში;
- დ) მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებში - შესწორებები ფასს 3-ში;
- ე) წამებებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება - შესწორებები ბასს 37-ში;
- ვ) 2018–2020 წლის ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება;
- ზ) აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში;
- თ) საპროცენტო განაკვეთის შეფასების რეფორმა - შესწორებები ფასს 4, ფასს 7, ფასს 9, ფასს 16-სა და ბასს 39-ში;
- ი) ფასს 16-ის შესწორებები - COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები.

ფასს 17 "დაზღვევის ხელშეკრულებები" ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებებში დადებული ინფორმაციის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და გამჟღავნების პრინციპებს. ის ასევე მოითხოვს, რომ მსგავსი პრინციპები ვრცელდებოდეს სადაზღვევის ხელშეკრულებებზე და ინვესტიციურ კონტრაქტებზე, რომლებიც მოიცავს დისკრეციული მონაწილეობის დებულებებს. ფასს 17 ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის.

შესწორებები ბასს 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ განმარტავს მოთხოვნებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების წარდგენასთან დაკავშირებით, როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი. ასევე დაზუსტებულია ვალდებულების ანგარიშსწორების განმარტება. ცვლილებები ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის.

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.17 სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

შესწორებები ბასს 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ განმარტავს მოთხოვნებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების წარდგენასთან დაკავშირებით, როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი. ასევე დაზუსტებულია ვალდებულების ანგარიშსწორების განმარტება. ცვლილებები ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

შესწორებები ბასს 16-ში "ძირითადი საშუალებები" უკრძალავს საწარმოს დაქვითოს ძირითადი საშუალებების ერთეულის ღირებულებიდან ნებისმიერი შემოსავალი, მიღებული წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან, როდესაც საწარმო ამზადებს აქტივს განსაზღვრული გამოყენებისთვის. შემოსავლების ასეთი ერთეულების გაყიდვიდან, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. ეს ცვლილებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

შესწორებები ფასს 3-ში "საწარმოთა გაერთიანება" ანახლებს მითითებებს ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან დაკავშირებით საწარმოთა გაერთიანების სააღრიცხვო მოთხოვნების შეცვლის გარეშე. ცვლილებები ვრცელდება წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

ცვლილებები ბასს 37-ში "ზარალი, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები" განსაზღვრავს იმ ხარჯებს, რომლებსაც საწარმო მოიცავს ხელშეკრულების ზარალის შესაფასებლად. ცვლილებები ვრცელდება წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება 2018–2020:

- ფასს 1 ამარტივებს შეიღობილი კომპანიის მიერ ფასს 1-ს პირველად გამოყენებას კუმულაციურ საკურსო სხვაობებთან მიმართებაში, თუ შეიღობილი კომპანია ფასს-ს იღებს მოგვიანებით, მშობელ კომპანიასთან შედარებით;
- ფასს 9 განმარტავს საკომისიოებს, რომლებსაც საწარმო მოიცავს შეფასებისას, მნიშვნელონად განსხვავდება თუ არა ახალი ან შესწორებული ფინანსური ვალდებულების პირობები საწყისი ფინანსური ვალდებულებისგან;
- ფასს 16-ის მე-13 საილუსტრაციო მაგალითიდან ამოღებულია ილუსტრაცია მეიჯარის მიერ განხორციელებულ გადახდებზე, რომელიც უკავშირდება იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობას.
- ბასს 41-ში ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომელიც გულისხმობდა დაბეგვრასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების გამორიცხვას სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, რის შედეგადაც ბასს 41-ში განსაზღვრული სამართლიანი ღირებულების გაზომვის მოთხოვნები თანხვედრაში იქნება სხვა სააღრიცხვო სტანდარტების მოთხოვნებთან.

ცვლილებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ცვლილებები ფასს 10-ში "კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება" და ბასს 28-ის "ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში" განმარტავს ინვესტორისა და მის ასოცირებულ კომპანიებსა და ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვების ან შენატანების აღრიცხვას. თუ არაფულადი აქტივები წარმოადგენენ საქმიანობას, ინვესტორი აღიარებს აქტივების გაყიდვების ან კონტრიბუციისაგან მიღებულ შემოსავალს ან ზარალს. წინამდებელ შემთხვევაში, ინვესტორი აღიარებს მოგებას ან ზარალს მხოლოდ სხვა ინვესტორის ინტერესების შესაბამისად, ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს მიმართ. ცვლილებები ვრცელდება წლიური პერიოდისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ.

შესწორებები ფასს 4-ში, ფასს 7-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 39-ში - საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ფაზა 2. ამ ცვლილებების შედეგად სხვა საკითხებთან ერთად, საწარმოს:

- არ მოუწევს შეწყვიტოს აღიარება ან შეცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება რეფორმით გათვალისწინებული ცვლილებებისთვის, მაგრამ ევალება განაახლოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, ალტერნატიული საბაზისო განაკვეთის ცვლილების ასახვის მიზნით.
- არ მოუწევს ჰეჯირების აღრიცხვის შეწყვეტა მხოლოდ იმიტომ, რომ კომპანია ცვლილებებს ახორციელებს რეფორმის ფარგლებში, თუ ჰეჯირება აკმაყოფილებს სხვა ჰეჯირების აღრიცხვის კრიტერიუმებს; და
- ვალდებულია იქნება გაამყარონ ინფორმაცია რეფორმის შედეგად წარმოშობილ ახალი რისკების შესახებ და როგორ ახდენს მისი ალტერნატიულ საბაზისო განაკვეთზე გადასვლის მართვას.

ცვლილებები ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.17 სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

შესწორებები ფასს 16-ში "იჯარები" იძლევა გამარტივებული მიდგომის გამოყენების საშუალებას მოიჯარეებისთვის საიჯარო ქირის დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ დაემაყოფილებული იქნება განსაზღვრული პირობები, თუკი ცვლილება არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ამასთან, შესწორება გამოიყენება წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდგომ.

კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელოდა, რომ ახალი სტანდარტებისა და შენიშვნების შეტანა მომავალში მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3.18 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასს-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

3.19 შესადარისი ინფორმაცია

შესადარისი ინფორმაცია რეკლასიფიცირებულია / შესწორებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში მიმდინარე წელთან შესაბამისობისათვის. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამჟამინდელი წარდგენა უზრუნველყოფს ინფორმაციას, რომელიც უტყუარია და უფრო შესაბამისი და გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის. გადაანგარიშებისა და ხელახლა წარმოდგენის შედეგად შეტანილი კორექტირებების შეჯამება, ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრისთვის მოცემულია შემდეგ ცხრილებში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი	წინა პერიოდის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
ძირითადი საშუალებები	18,887,602	(555,654)	19,443,256
კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი	-	(4,655,497)	4,655,497
გადახდილი ავანსები	11,614,443	3,468,099	8,146,344
სხვა აქტივები	-	(457,494)	457,494
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	154,621	(1,012,651)	1,167,272
სავაჭრო მოთხოვნები	298,786	65,044	233,742
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,896,016	(6,351)	2,902,367
საერთო გავლენა სულ აქტივებზე	33,851,468	(3,154,504)	37,005,972
მიღებული სესხები	4,721,423	1,893,155	2,828,268
ნაგავსაყრელების დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები	17,009,623	9,236,246	7,773,377
სავაჭრო ვალდებულებები	280,202	(195,035)	475,237
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	(2,104,633)	2,104,633
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)	(72,648,297)	(22,482,579)	(50,165,718)
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	6,508,310	10,498,344	(3,990,034)
საერთო გავლენა სულ ვალდებულებებსა და კაპიტალზე	(44,128,739)	(3,154,502)	(40,974,237)

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.19 შესადარისი ინფორმაცია (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 1 იანვარი	წინა პერიოდის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებუ ლი
ძირითადი საშუალებები	19,668,273	(1,744,508)	21,412,781
კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი	-	(4,894,479)	4,894,479
გადახდილი ავანსები	13,521,304	2,016,262	11,505,042
სხვა აქტივები	-	-	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	672,462	80,060	592,402
სავაჭრო მოთხოვნები	206,526	27,402	179,124
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,528,486	-	3,528,486
საერთო გავლენა სულ აქტივებზე	37,597,051	(4,515,263)	42,112,314
მიღებული სესხები	9,818,004	6,372,865	3,445,139
ნაგავსაყრელების დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები	17,009,624	10,210,877	6,798,747
სავაჭრო ვალდებულებები	523,162	-	523,162
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	(6,596,495)	6,596,495
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)	(63,955,976)	(14,529,913)	(49,426,063)
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)	(8,692,321)	27,402	(8,719,723)
საერთო გავლენა სულ ვალდებულებებსა და კაპიტალზე	(45,297,507)	(4,515,264)	(40,782,243)

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი	წინა პერიოდის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებუ ლი
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,647,596)	(1,565,997)	(3,213,593)
დიზაინის და საკონსულტაციო ხარჯები	(218,866)	(6,625,659)	(6,844,525)
უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	-	(37,642)	(37,642)
სხვა საერთო ხარჯები	(6,376,366)	6,176,563	(199,803)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან	384,508	6,352	390,860
საპროცენტო ხარჯები	(604,350)	(824,322)	(1,428,672)
კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)	(364,077)	(87,626)	(451,703)
სხვა საერთო შემოსავალი/(ხარჯი)	(440,055)	440,055	-
საერთო გავლენა მიმდინარე წლის სრულ (შემოსავალზე) / ხარჯზე	(9,266,802)	(2,518,276)	(11,785,078)

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

3 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.19 შესადარისი ინფორმაცია (გაგრძელება)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი	წინა პერიოდის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
კლიენტებისგან მიღებული ფული	(1,359,786)	1,836,581	476,795
საქონელსა და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(6,846,694)	1,783,855	(5,062,839)
გადახდილი ხელფასები	(3,333,297)	6,330	(3,326,967)
ბანკის საკომისიო	(16,028)	12,888	(3,140)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან	384,416	6,352	390,768
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები	(11,171,389)	3,646,006	(7,525,383)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა	-	(3,035,302)	(3,035,302)
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები	-	(3,035,302)	(3,035,302)
მიღებული სუბსიდიები	17,411,873	-	17,411,873
სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები	(6,872,954)	(604,353)	(7,477,307)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	10,538,919	(604,353)	9,934,566
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	(632,470)	6,351	(626,119)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	3,528,486	-	3,528,486
საერთო გავლენა ფულად სახსრებზე	2,896,016	6,351	2,902,367

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის მიხედვით მენეჯმენტისგან სააღრიცხვო შეფასებებს და მსჯელობების გამოყენებას მოითხოვს, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე აისახება. სააღრიცხვო შეფასებები კეთდება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, მათ შორის მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით მენეჯმენტის იმ მოლოდინების გათვალისწინებით, რომლებიც დასაბუთებული ჩანს არსებულ პირობებში. მსჯელობები, რომლებიც განსაკუთრებულად აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება გამოიწვიოს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მოიცავს:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

ბ) არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმატება, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს არამატერიალური აქტივების გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

გ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება სამომავლო ვალდებულებებისთვის, როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების საფუძველზე და სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვოს ამ ვალდებულებების შესრულება. ანარიცხები, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ ვალდებულებად აღიარების კრიტერიუმებს, თანდართულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში როგორც პირობითი ვალდებულებები, რადგანაც, მათი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ რომელიმე არასარწმუნო სამომავლო გარემოების დადგომისას, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს.

ინფორმაცია ნაგავსაყრელის დახურვის და შემდგომი დანახარჯების ანარიცხების აღრიცხვისთვის გამოყენებულ კრიტიკულ მსჯელობასთან დაკავშირებით მოცემულია მე-13 განმარტებით შენიშვნაში.

დ) გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. კომპანიის მენეჯმენტი აღიარებს ვალდებულებებს მოსალოდნელი დამატებითი საგადასახადო გაანგარიშებებისთვის საგადასახადო აუდიტის შეფასებების შედეგის საფუძველზე, არის თუ არა იმის ალბათობა, რომ კომპანიას დაეკისრება დამატებითი გადასახადები. როცა საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება თავდაპირველად აღრიცხული რაოდენობისგან, ეს სხვაობები გავლენას ახდენენ იმ პერიოდზე, როცა აღნიშნული განსაზღვრებები გაკეთდა.

ე) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარებში

5 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობა	დაუმთავრ. მშენებლობა	მძიმე ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალება	სხვა	სულ
ღირებულება 01.01.2019	16,413,527	8,667,265	-	7,201,249	2,438,362	983,236	35,703,639
დამატება	103,849	112,663	1,788,718	588,000	463,743	43,560	3,100,533
ჩამოწერა	-	-	(1,788,718)	-	(196,000)	(404,150)	(2,388,868)
ღირებულება 31.12.2019	16,517,376	8,779,928	-	7,789,249	2,706,105	622,646	36,415,304
დამატება	9,600	575,825	1,586,454	6,052	-	70,694	2,248,625
ჩამოწერა	-	-	(1,586,454)	-	-	-	(1,586,454)
ღირებულება 31.12.2020	16,526,976	9,355,753	-	7,795,301	2,706,105	693,340	37,077,475
აკუმ. ცვეთა 01.01.2019	(7,462,627)	(1,644,436)	-	(3,596,501)	(1,171,972)	(415,322)	(14,290,858)
პერიოდის ცვეთა	(937,512)	(539,400)	-	(796,937)	(470,758)	(82,510)	(2,827,117)
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	-	-	140,814	5,113	145,927
აკუმ. ცვეთა 31.12.2019	(8,400,139)	(2,183,836)	-	(4,393,438)	(1,501,916)	(492,719)	(16,972,048)
პერიოდის ცვეთა	(938,876)	(545,487)	-	(804,992)	(326,341)	(72,742)	(2,688,438)
აკუმ. ცვეთა 31.12.2020	(9,339,015)	(2,729,323)	-	(5,198,430)	(1,828,257)	(565,461)	(19,660,486)
საბალანსო ღირებულება							
01.01.2019	8,950,900	7,022,829	-	3,604,748	1,266,390	567,914	21,412,781
31.12.2019	8,117,237	6,596,092	-	3,395,811	1,204,189	129,927	19,443,256
31.12.2020	7,187,961	6,626,430	-	2,596,871	877,848	127,879	17,416,989

მიწის ნაკვეთების საბალანსო ღირებულება მოიცავს მიწის ნაკვეთებს, რომელიც განლაგებულია სხვადასხვა ადგილებში საქართველოს მასშტაბით და ძირითადი ნაწილი გამოყენებულია მყარი ნარჩენების პოლიგონად. აღნიშნული მიწები ძირითადად მიღებულია დამფუძნებლის მიერ კაპიტალში შენატანის სახით.

ნაგავსაყრელები კაპიტალში შეტანის მომენტისას შეფასებულ იქნა შპს „ბიზნეს აუდიტის“ დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ. შეფასება გაკეთდა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, აქტივების „ნორმატიული ფასის“ დადგენის მიზნით, რაც გულისხმობს, რომ ნაგავსაყრელების ღირებულება განსაზღვრულია იმ ნორმატიული ფასების მიხედვით, რომელიც ღვინდება ადგილობრივი მუნიციპალიტეტების მიერ.

2020 წლის ბოლოსთვის, სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება ჯამში შეადგენს 3,082,981 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 2,867,786 ლარი, 2019 წლის 1 იანვარი: 2,648,426).

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

6 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსების ძირითად ნაწილს ნაგავსაყრელების პროექტების შესასრულებლად წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოადგენს. აქვე შედის საკონსულტაციო მომსახურებისათვის გადახდილი ავანსებიც. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები შეადგენს 7,444,127 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 8,146,344 ლარი, 2019 წლის 1 იანვარი: 11,505,042 ლარი).

7 სხვა აქტივები

სხვა აქტივები მოიცავს ნაგავსაყრელების მოწყობის პროექტებში გაწეულ კაპიტალიზებად დანახარჯებს, რაც საჭიროა აქტივის (ნაგავსაყრელის) შესაქმნელად და ექსპლუატაციაში მისაღებად (მაგალითად, ნებართვები, აქტივის პროექტი, ა.შ.). მას შემდეგ, რაც დაიწყება აქტივის მშენებლობა, აღნიშნული დანახარჯები გადარეკლასიფიცირდება შესაბამისად.

8 წინასწარ გადახდილი გადასახადები/(საგადასახადო ვალდებულება)	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	1-იან-2019
საშემოსავლო გადასახადი	(4,671,026)	(3,902,037)	(3,097,614)
გადასახდელი დღგ	(475,646)	(406,677)	(323,003)
გადახდილი დღგ	8,902,889	7,990,003	5,914,403
ქონების გადასახადი	(792,859)	(671,560)	(464,577)
მიწის გადასახადი	(2,254,305)	(1,842,457)	(1,436,807)
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები/(საგადასახადო ვალდებულება)	709,053	1,167,272	592,402

9 სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	1-იან-2019
ნედლეული მასალა	916,527	1,035,355	346,399
საწვავ-საცხები მასალები	16,594	29,077	91,122
სათადარიგო ნაწილები	191	797	12,191
სხვა	19,178	9,976	7,624
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	952,490	1,075,205	457,336

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები ძირითადად მოიცავს ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურებისთვის გამიზნულ მასალებსა (მიწა და სხვა ინერტული მასალები) და სხვა მსგავს მარაგებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიერ აუცილებელი მომსახურებების განსახორციელებლად.

10 საგაჭრო მოთხოვნები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	1-იან-2019
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	269,563	298,328	206,526
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	458	458	-
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	(110,335)	(65,044)	(27,402)
სულ საგაჭრო მოთხოვნები	159,686	233,742	179,124

საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი

2019 წლის 1 იანვარი	27,402
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	37,642
2019 წლის 31 დეკემბერი	65,044
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	45,291
2020 წლის 31 დეკემბერი	110,335

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

11 ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	1-იან-2019
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	6,851,529	2,902,367	3,528,486
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,851,529	2,902,367	3,528,486

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა ფულისა და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მათ სამართლიან ღირებულებას შორის.

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია საიმედო ბანკებში, სადაც რაიმე არსებითი საკრედიტო რისკი ფულად სახსრებთან დაკავშირებით არ წარმოიშობა. კომპანიის ფულადი სახსრები არის იმ ბანკებში, რომლებიც Fitch-ის მიერ შეფასებულია, როგორც B-ის მქონე (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB-ის მქონე (გრძელვადიანი რეიტინგი).

12 მიღებული სესხები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	1-იან-2019
გრძელვადიანი სესხი	3,910,708	2,828,268	3,445,139
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	648,448	2,104,633	6,596,495
სულ მიღებული სესხები	4,559,156	4,932,901	10,041,634

შემდეგი ცხრილი აჩვენებს მიღებული სესხების ნაშთის ცვლილებებს პერიოდის განმავლობაში:

	2020	2019
მიღებული სესხების ნაშთი 1 იანვრისთვის	4,932,903	10,041,634
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები	1,876,433	1,324,669
დარიცხული პროცენტი	494,558	592,200
გადახდილი ძირი	(3,327,401)	(6,885,106)
გადახდილი პროცენტი	(488,750)	(592,200)
საკურსო სხვაობა	1,071,413	451,704
სულ მიღებული სესხები	4,559,156	4,932,901

ქვემოთ მოცემულია მიღებული სესხების დეტალური ცხრილი მიმღები ერთეულების მიხედვით:

მიღებული სესხები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	1-იან-2019
KfW Entwicklungsbank - იმერეთი	-	1,587,351	7,658,607
KfW Entwicklungsbank - კახეთი-სამეგრელო	1,606,480	477,464	-
EBRD - რუსთავი	1,879,321	1,925,402	2,289,978
EBRD - ქვემო ქართლი	1,073,355	942,684	93,049
სულ მიღებული სესხები	4,559,156	4,932,901	10,041,634

მიღებული სესხები შედგება შემდეგი სასესხო ხელშეკრულებებისგან:

- EBRD-ის სესხი გამოყოფილი რუსთავის ნაგავსაყრელის კეთილმოწყობისათვის.
- KfW-ს სესხი „ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის“ ფარგლებში.
- EBRD-ის სესხი გამოყოფილი ქვემო ქართლის ნარჩენების მართვის პროექტის ფარგლებში.
- KfW-ს სესხი მყარი ნარჩენების მართვის პროგრამა II-ის (კახეთი და სამეგრელო-ზემო სვანეთი) ფარგლებში.

კომპანიას სესხები მიღებული აქვს საქართველოს მთავრობისგან ქვესასესხო ხელშეკრულებების საფუძველზე.

13 ნაგავსაყრელის დახურვისა და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები და კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი

კომპანია ნაგავსაყრელების საბოლოო დახურვისა და დახურვის შემდგომი ვალდებულებების სავარაუდო ღირებულებას ადგენს საოპერაციო სამსახურის თანამშრომლების, ინჟინრებისა და ბუღალტრების მიერ მიწოდებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. შეფასებები ეფუძნება მენეჯმენტის ინტერპრეტაციებს მიმდინარე მოთხოვნებსა და მარეგულირებელ ცვლილებებზე და უახლოვდება რეალურ ღირებულებას. კომპანიას აქვს გეგმა ძველი ნაგავსაყრელების დახურვის განრიგთან დაკავშირებით. ნაგავსაყრელის დახურვის ფაქტური დრო შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გაკეთებულ გაანგარიშებაში გამოყენებული მონაცემებისგან. დღევანდელი დახურვის ხარჯის მომავალი ღირებულების განსაზღვრის მიზნებისთვის ფინანსურ ანგარიშგებაში მენეჯმენტმა წარმოადგინა ძველი ნაგავსაყრელების დახურვის დანახარჯები და მათი დახურვის ვადები. გაანგარიშებებში გამოყენებულია 10.9%-13.9%-იანი განაკვეთი ნაგავსაყრელების დახურვის დანახარჯების მომავალი გადახდების მიმდინარე ღირებულების დასადგენად. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ საშუალოდ ნაგავსაყრელების ტერიტორიის 80% უნდა დაიფაროს საბოლოო ფენით, რადგან ნაგავსაყრელების ტერიტორიის 20% გამოიყენება მომსახურების მიზნებისთვის (კადრების შენობა, ავტოფარეხი, გზა ა.შ.).

ნაგავსაყრელებს დახურვის შემდგომაც ესაჭიროება მონიტორინგი. დახურვის შემდგომი დანახარჯები გამოანგარიშებულია თითოეული ნაგავსაყრელისათვის ინდივიდუალურად, სავარაუდოდ 30 წლის განმავლობაში, ესაა პერიოდი დაახლოებით რამდენიცაა საჭირო ნაგავსაყრელის დახურვის შემდეგ მონიტორინგის განსახორციელებლად და განსაზღვრულია კომპანიის ტექნიკური დეპარტამენტის და კონსულტანტების მიერ. აღნიშნული დანახარჯების მიმდინარე ღირებულების გამოსანგარიშებლად აღებულ იქნა 10.9%-13.9% დისკონტირების განაკვეთი.

სხვა მნიშვნელოვანი დაშვებები, რომლებსაც ეფუძნება ნაგავსაყრელების დახურვის და შემდგომი მოვლის ვალდებულება, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო შემდეგი:

- ნაგავსაყრელების დახურვისთვის და შემდგომი მოვლისთვის საჭირო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მთლიანი არაღისკონტირებული ოდენობა შეადგენს 17,985,135 ლარს. (2019 წელი: 18,028,835 ლარი);
- ანარიცხის ვადები განისაზღვრა ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე თუ როდის მოხდება ნაგავსაყრელის დახურვა კომპანიის მიერ.

მოძრაობა კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

კაპიტალიზირებული ნაგავსაყრელის დახურვის ანარიცხი

ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,894,479
დამატება	138,160
ამორტიზაცია	(377,142)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,655,497
დამატება	153,998
ამორტიზაცია	(391,869)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,417,626

მოძრაობა ნაგავსაყრელების დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხებში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

ნაგავსაყრელების დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები

2019 წლის 1 იანვარი	6,798,747
დამატება	138,160
დისკონტირების უკუგება	836,470
2019 წლის 31 დეკემბერი	7,773,377
დამატება	153,998
დისკონტირების უკუგება	944,186
2020 წლის 31 დეკემბერი	8,871,561

2019 და 2020 წელს ნაგავსაყრელების დახურვა არ მომხდარა.

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარებში

14 სავაჭრო ვალდებულებები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	1-იან-2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1,180,513	458,752	520,367
მიღებული ავანსები	1,400	14,560	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	995	1,925	2,795
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1,182,908	475,237	523,162

სავაჭრო ვალდებულებები მეტწილად მოიცავს საკონსულტაციო მომსახურებისთვის გადასახდელ თანხებს.

15 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლის მიერ (სახელმწიფო, წარმოდგენილი რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროთი) და ფორმირებულია როგორც ფულადი ასევე, არაფულადი აქტივის სახით შენატანით. კომპანიის კაპიტალი 2020 წელს გაიზარდა 9,600 ლარით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 78,337,549 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 78,327,949 ლარი).

სხვა რეზერვები და დაფინანსებაში 2020 წელს ცვლილება არის 1,038,084 ლარის ოდენობით (2019 წელი: (3,890,632) ლარი).

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურიდიულის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

16 შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანია მომსახურებას უწევს იურიდიულ პირებს, რომელთა შემოსავალიც 2020 წლის განმავლობაში შეადგენს 389,916 ლარს (2019 წელი: 486,309 ლარი).

17 სხვა შემოსავალი	2020	2019
შემოსავალი სუბსიდიებისგან	15,522,551	17,411,873
შემოსავალი დაფინანსებისგან	2,151,688	6,170,772
სხვა შემოსავალი	20,971	90,266
სულ სხვა შემოსავალი	17,695,210	23,672,911

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანია მომსახურებას უწევს ადგილობრივ მუნიციპალიტეტებს უსასყიდლოდ და სუბსიდიის იღებს დამფუძნებლისგან, სახელმწიფოსგან, რაც წარმოდგენილია სუბსიდიისგან მიღებული შემოსავლის სახით.

ნაგავსაყრელების მოწყობის პროექტების ფარგლებში გასაწევი დანახარჯების (ინტეგრირებული მართვის პროექტი) უზრუნველსაყოფად კომპანია გრანტის სახით იღებს დაფინანსებას, რაც წარმოდგენილია დაფინანსებისგან მიღებული შემოსავლის სახით. დაკავშირებული დანახარჯების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-19 განმარტებით შენიშვნაში.

18 ხელფასები	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	4,036,875	4,129,866
საპენსიო ფონდი	53,545	55,932
პრემია	1,810	144,324
სულ ხელფასები	4,092,230	4,330,122

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარებში

19 დიზაინის და საკონსულტაციო ხარჯები	2020	2019
საკონსულტაციო ხარჯი ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში	2,151,688	6,176,563
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	1,522,699	471,735
საპროექტო ხარჯები	177,791	196,227
სულ დიზაინის და საკონსულტაციო ხარჯები	3,852,178	6,844,525

საკონსულტაციო ხარჯი ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში შედგება 2 არარეზიდენტი კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურების ხარჯისგან კერძოდ, PEM-ის და Infrastruktur & Umwelt-ის მიერ. PEM-ის ხელშეკრულება გაფორმდა 2015 წლის 21 აპრილს, ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში. საკონსულტაციო მომსახურება ფინანსდება 2013 წლის 13 დეკემბერს გაფორმებული საგრანტო ხელშეკრულების საფუძველზე. გრანტის მთლიანი მოცულობა შეადგენდა 2,000,000 ევროს. ხელშეკრულების თავდაპირველი ღირებულება შეადგენდა 1,732,100 ევროს. 2018 წელს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე კონტრაქტის ღირებულება გაიზარდა 267,900 ევროთი და შეადგენს 2,000,000 ევროს.

საკონსულტაციო ხარჯი ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში მოიცავდა შემდეგი აქტივობების განხორციელებას:

- ორგანიზაციული განვითარებისა და ცნობიერების ამაღლების ხელშეწყობა,
- საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის ფინანსური მენეჯმენტის ხელშეწყობა,
- ტექნიკური მართვისა და პროცესების ტრენინგი,
- საზოგადოებასთან ურთიერთობების საქმიანობების ხელშეწყობა,
- შესაბამის საკითხებში ცნობიერების ამაღლება,
- ნარჩენების ინვენტარიზაციის განხორციელება ეროვნულ დონეზე.

2019 წელს გრანტის მოცულობა გაიზარდა 1,600,000 ევროს ოდენობით და მთლიანობაში შეადგინა 3,600,000 ევრო. შესაბამისად გაფორმდა კონტრაქტის დამატება.

დამატებითი თანხით ფინანსდება 7 სამუშაო პაკეტი:

- ორგანიზაციული განვითარება და ოპერაციული მენეჯმენტი,
- ფინანსური მენეჯმენტი,
- მუნიციპალური ნარჩენების მართვის დაგეგმარება,
- PR & PA მხარდაჭერა,
- IT მხარდაჭერა,
- რეგიონული სამუშაო ჯგუფები & კონფერენციები,
- ლოჯისტიკა და სამოძრაო მარშრუტი მთიან რეგიონებში.

რაც შეეხება Infrastruktur & Umwelt-ის მომსახურებას, ხელშეკრულება გაფორმდა 2015 წლის 6 ივლისს, საქართველოს შერჩეულ რეგიონებში (კახეთი და სამეგრელო-ზემო სვანეთი) მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროგრამის ფარგლებში. საკონსულტაციო მომსახურება ფინანსდებოდა გერმანიის მთავრობის მიერ გამოყოფილი გრანტის ფარგლებში. გრანტის მთლიანი მოცულობა შეადგენდა 800,000 ევროს. ხელშეკრულების ღირებულება შეადგენდა 756,565 ევროს. საკონსულტაციო მომსახურება მოიცავდა კახეთისა და სამეგრელო-ზემო სვანეთის რეგიონებში ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევის განხორციელებას.

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

20	ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურების ხარჯები	2020	2019
	ინერტული მასალების ხარჯი	1,321,050	916,230
	მყარი ნარჩენების პოლიგონის კეთილმოწყობის ხარჯები	378,654	476,629
	მძიმე ტექნიკის იჯარის ხარჯი	266,758	10,329
	ნაგავსაყრელის ქიმიური ანალიზის ხარჯი	30,420	40,434
	სხვა მოვლა-მომსახურების ხარჯი	23,047	30,173
	სულ ნაგავსაყრელების მოვლა-მომსახურების ხარჯები	2,019,929	1,473,795
21	მძიმე ტექნიკისა და დანადგარების რემონტი, საწვავი და საპოხი		
	აღნიშნული ხარჯი მოიცავს სატრანსპორტო საშუალებების ავტორეპარატორების ხარჯებს, საწვავის ხარჯებს, საპოხი მასალებისა და სათადარიგო მასალების ხარჯებს. 2020 წელს ხარჯმა შეადგინა 1,399,268 ლარს (2019 წელი: 1,522,370 ლარი).		
22	საგადასახადო ხარჯი	2020	2019
	ქონების გადასახადი	121,298	126,923
	მიწის გადასახადი	411,850	405,650
	სულ საგადასახადო ხარჯი	533,148	532,573
23	ოფისის იჯარა		
	ხარჯი მოიცავს თბილისისა და რეგიონებში არსებული საოფისე ფართების მოკლევადიანი იჯარის ხარჯებს. 2020 წელს საიჯარო ხარჯი შეადგენდა 281,708 ლარს. (2019 წელი: 256,641 ლარი).		
24	კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	2020	2019
	კომუნალური ხარჯი	82,557	92,951
	კომუნიკაციის ხარჯი	60,705	59,896
	სულ კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	143,262	152,847
25	სხვა საერთო ხარჯები		
	სხვა საერთო ხარჯი მოიცავს დაზღვევისა და კომპანიის სხვა საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს. 2020 წელს სხვა საერთო ხარჯი შეადგენდა 212,671 ლარს. (2019 წელი: 199,803 ლარი).		
26	საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან		
	კომპანიის საპროცენტო შემოსავლები საბანკო დეპოზიტებიდან მოიცავს თიბისი ბანკში და საქართველოს ბანკში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებსა და დეპოზიტებზე დარიცხულ საპროცენტო სარგებელს 614,235 ლარის ოდენობით (2019 წელი: 390,860 ლარი).		
27	საპროცენტო ხარჯი	2020	2019
	გრძელვადიანი სესხის საპროცენტო ხარჯი	494,558	592,202
	ანარიცხების დისკონტირების უკუგება	944,186	836,470
	სულ საპროცენტო ხარჯი	1,438,744	1,428,672

28 კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი)

კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი) ძირითადად მოიცავს კომპანიის სასესიო ვალდებულებების გადაფასების შედეგად მიღებულ ზარალს. კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება / (ზარალი) 2020 წლის განმავლობაში შეადგენს 1,238,024 ლარს (2019 წელი: 451,703 ლარი).

29 სხვა არასაოპერაციო ზარალი

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სხვა არასაოპერაციო ზარალი მოიცავს ნაგავსაყრელების პროექტების შესასრულებლად საკონსულტაციო მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსის გაუფასურებას. ნაგავსაყრელის შერჩეული საიტის ცვლილების გამო კონსულტანტის მიერ შესრულებული სამუშაოს ნაწილი აღარ მონაწილეობს აქტივის შექმნაში და შესაბამისად, წარმოადგენს პერიოდის არასაოპერაციო ზარალს.

30 პირობითი ვალდებულებები

30.1 დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული. ზემოხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

30.2 გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია რეგულირდება სამართლებრივი მოთხოვნებით, რომლებიც გვხვდება სხვადასხვა კანონებსა და საკანონმდებლო აქტებში. საკანონმდებლო აქტების უმრავლესობა წინააღმდეგობაში მოდის არსებულ რეალობასთან. გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მომავალმა განვითარებამ შესაძლოა გამოიწვევს კომპანიის საქმიანობის უფრო მკაცრი რეგულირება და საჭირო გახდეს მეტი ინვესტიციის ჩადება გარემოს დაცვის ტექნოლოგიებში. ის ნაგავსაყრელები, რომლებსაც ფლობს კომპანია, შორსაა დამაკმაყოფილებელი მდგომარეობისგან და უფრო მკაცრი კანონმდებლობა სავარაუდოდ, გამოიწვევს მნიშვნელოვან ჯარიმებს ადგილობრივ გარემოზე ზემოქმედებისთვის. თუმცა, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ამ მხრივ არსებითი ჯარიმები არ არის მოსალოდნელი.

30.3 ნაგავსაყრელების დახურვის და დახურვის შემდგომი დანახარჯების ანარიცხები

როგორც ზემოთ უკვე აღვნიშნეთ, კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები, რომლებიც უკავშირდება ნაგავსაყრელების საბოლოო დახურვისა და დახურვის შემდგომ დანახარჯებს. კომპანიამ შექმნა ანარიცხები ამ ხარჯებთან დაკავშირებით. მარეგულირებელი ცვლილებები, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ შემდგომ წლებში სწრაფად განვითარდება საქართველოში, დააჩქარებს ან გაზრდის ზემოაღნიშნულ ხარჯებს და კომპანიის ხარჯი ამჟამინდელ ანარიცხებთან შედარებით არსებითად მეტი იქნება.

30.4 მიმდინარე სასამართლო დავები

კომპანიას საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით არ აქვს ისეთი სასამართლო დავები, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზარალი მიაყენოს და აშლენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

31 ფინანსური რისკის მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მოთხოვნილი დავალიანება ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს დავალიანების დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი.

ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან აღნიშნული რისკები.

31.1 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 წარმოიშობა 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:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	1-იან-2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,851,529	2,902,367	3,528,486
სავაჭრო მოთხოვნები	159,686	233,742	179,124
სულ ფინანსური აქტივები	7,011,215	3,136,109	3,707,610

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს და სავაჭრო მოთხოვნებს, რომელთა საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ბალანსი აღნიშნავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები სავაჭრო მოთხოვნებისთვის. დებიტორულ დავალიანებებს კომპანია მართავს ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით და ქმნის შესაბამის ანარიცხებს.

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

31 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31.2 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

31.12.2020	1 წლამდე	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
საეჭრო მოთხოვნები	159,686	-	-	-	159,686
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,851,529	-	-	-	6,851,529
სულ აქტივები	7,011,215	-	-	-	7,011,215

ვალდებულებები					
საეჭრო ვალდებულებები	1,182,908	-	-	-	1,182,908
მიღებული სესხები	654,255	1,526,392	801,076	1,577,433	4,559,156
სულ ვალდებულებები	1,837,163	1,526,392	801,076	1,577,433	5,742,064
ლიკვიდურობის სხვაობა	5,174,052	(1,526,392)	(801,076)	(1,577,433)	1,269,151
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	5,174,052	3,647,660	2,846,584	1,269,151	

31.12.2019	1 წლამდე	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
საეჭრო მოთხოვნები	233,742	-	-	-	233,742
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,902,367	-	-	-	2,902,367
სულ აქტივები	3,136,109	-	-	-	3,136,109

ვალდებულებები					
საეჭრო ვალდებულებები	475,237	-	-	-	475,237
მიღებული სესხები	2,104,633	1,057,306	913,390	857,572	4,932,901
სულ ვალდებულებები	2,579,870	1,057,306	913,390	857,572	5,408,138
ლიკვიდურობის სხვაობა	556,239	(1,057,306)	(913,390)	(857,572)	(2,272,029)
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	556,239	(501,067)	(1,414,457)	(2,272,029)	

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

31 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31.2 ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

01.01.2019	1 წლამდე	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	179,124	-	-	-	179,124
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,528,486	-	-	-	3,528,486
სულ აქტივები	3,707,610	-	-	-	3,707,610
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	523,162	-	-	-	523,162
მიღებული სესხები	6,596,495	2,352,464	834,057	258,618	10,041,634
სულ ვალდებულებები	7,119,657	2,352,464	834,057	258,618	10,564,796
ლიკვიდურობის სხვაობა	(3,412,047)	(2,352,464)	(834,057)	(258,618)	(6,857,186)
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	(3,412,047)	(5,764,511)	(6,598,568)	(6,857,186)	

31.3 სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

31.12.2020	GEL	USD	GBP	EUR	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	159,686	-	-	-	159,686
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,851,529	-	-	-	6,851,529
სულ აქტივები	7,011,215	-	-	-	7,011,215
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	1,182,908	-	-	-	1,182,908
მიღებული სესხები	-	-	-	4,559,156	4,559,156
სულ ვალდებულებები	1,182,908	-	-	4,559,156	5,742,064
სავალუტო პოზიცია	5,828,307	-	-	(4,559,156)	1,269,151

31.12.2019	GEL	USD	GBP	EUR	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	233,742	-	-	-	233,742
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,902,367	-	-	-	2,902,367
სულ აქტივები	3,136,109	-	-	-	3,136,109
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	475,237	-	-	-	475,237
მიღებული სესხები	-	-	-	4,932,901	4,932,901
სულ ვალდებულებები	475,237	-	-	4,932,901	5,408,138
სავალუტო პოზიცია	2,660,872	-	-	(4,932,901)	(2,272,029)

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
 ფინანსური ანგარიშგების ასსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარებში

31 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31.3 სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

01.01.2019	GEL	USD	GBP	EUR	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	179,124	-	-	-	179,124
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,528,486	-	-	-	3,528,486
სულ აქტივები	3,707,610	-	-	-	3,707,610
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	523,162	-	-	-	523,162
მიღებული სესხები	-	-	-	10,041,634	10,041,634
სულ ვალდებულებები	523,162	-	-	10,041,634	10,564,796
სავალუტო პოზიცია	3,184,448	-	-	(10,041,634)	(6,857,186)

31.4 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. კომპანიას სასესხო ვალდებულებები აქვს ევროში და საპროცენტო განაკვეთები ძირითადად შემთხვევაში არის ცვალებადი (მიზნულია მაგალითად EURIBOR-ის ცვლილებაზე). კომპანიას არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით საპროცენტო განაკვეთები მნიშვნელოვნად არ იცვლება, შესაბამისად რისკის დონე მინიმუმადღა შეფასებული.

32 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით, გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე, ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

ფინანსური ინსტრუმენტები	12/31/2020		12/31/2019		1/1/2019	
	ღირებულება		ღირებულება		ღირებულება	
	საბალანსო	სამართლიანი	საბალანსო	სამართლიანი	საბალანსო	სამართლიანი
სავაჭრო მოთხოვნები	159,686	159,686	233,742	233,742	179,124	179,124
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,851,529	6,851,529	2,902,367	2,902,367	3,528,486	3,528,486
სავაჭრო ვალდებულებები	1,182,908	1,182,908	475,237	475,237	523,162	523,162
მიღებული სესხები	4,559,156	4,559,156	4,932,901	4,932,901	10,041,634	10,041,634

ცხრილში მოყვანილი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე (გარდა მიღებული სესხებისა) და არცერთ მათგანს არ ახასიათებს რაიმე სახის ხანდაზმულობა. რაც შეეხება, მიღებულ სესხებს, კომპანიის მენეჯმენტი სესხების ანალიზის საფუძველზე მიიჩნევს, რომ სესხების პირობები შეესაბამება არსებულ საბაზრო დიაპაზონს. შესაბამისად, კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ ცხრილში მოყვანილი ანგარიშების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულება ეთხვევა ერთმანეთს.

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარებში

33 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24-ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

- (ა) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (ზ) დასაქმების შემდგომი შედგაუთების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემოსავალი	2020	2019	
დამფუძნებლისგან მიღებული სუბსიდია	15,522,551	17,411,873	
ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2020	2019	
ხელფასი და პრემია	298,320	262,600	
საპროცენტო ხარჯი	2020	2019	
დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	494,558	592,200	
სხვა ხარჯები	2020	2019	
სხვა დაკავშირებული მხარეები	43,703	14,496	
დაფარული სესხები	2020	2019	
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხების დაფარვა	3,343,170	6,872,955	
მიღებული სესხების ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-20	31-დეკ-19	1-იან-19
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხები	4,559,156	4,932,901	10,041,634

34 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში. საანგარიშგებო პერიოდების განმავლობაში კომპანიის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი ძალიან მცირეა იმისთვის, რომ უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირება. კომპანია მთლიანად დამოკიდებულია მთავრობის შენატანებზე. მეწეჯემენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია ახლო მომავალშიც განაგრძობს თავის საქმიანობას სახელმწიფოს მხარდაჭერით, რადგან იგი ემსახურება მნიშვნელოვან საზოგადოებრივ ინტერესს, რომელიც მუდმივად უნდა გაგრძელდეს.

35 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი მოვლენები

მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე უკავშირდება ეკონომიკურ სირთულეებს, რომელიც შესაძლებელია წარმოიქმნას კორონავირუსის პანდემიის (COVID-19) გავრცელებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ხელმძღვანელობა არ მოელოდა არსებითი გავლენის არსებობას მისი საქმიანობის ბუნების გამო, რომელიც დაკავშირებულია არსებულ საჭიროებებთან. საანგარიშგებო მდგომარეობის დროს, ადმინისტრაციული პერსონალი და ის თანამშრომლები, რომლებიც მაღალი რისკის კატეგორიას განეკუთვნებიან, მუშაობდნენ დისტანციურად. კომპანიის შიგნით საშუალებები გაგრძელდა და გათვალისწინებულია დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრისა და საერთაშორისო ჯანდაცვის ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა საჭირო ზომები და რეკომენდაციები. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და მიიღებს ყველა საჭირო ზომას ნებისმიერი გავლენის თავიდან ასაცილებლად.

2021 წლის 13 აპრილის ბრძანების საფუძველზე კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეტანილ იქნა 2 მიწის ნაკვეთი, რის შედეგადაც კაპიტალი გაიზარდა 28,875 ლარით.

2021 წელს შემოსავლების სამსახურის მიერ დაინიშნა კომპანიის საგადასახადო შემოწმება. შემოწმების პერიოდი მოიცავდა 2018-2020 წლებს. შემოწმების საფუძველზე, შემოსავლების სამსახური კომპანიას ედავება სახელმწიფოსგან მიღებული სუბსიდიის ფარგლებში ჩათვლილი დღგ-ს კანონიერებაზე. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის შემოწმება შეჩერებულია, რადგან ზემოაღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით კომპანიამ შემოსავლების სამსახურს მიმართა წინასწარი გადაწყვეტილების გამოცემის მოთხოვნით. კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით, დავა / წინასწარი გადაწყვეტილება შემოსავლების სამსახურთან 90%-ით დასრულდება კომპანიის სასარგებლოდ.

სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომზადრა.

შპს საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა	3
შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები	3
კომპანიის განვითარების გეგმები	9
ფინანსური რისკის მართვა.....	12

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანია“ (კომპანია) რეგისტრირებულია საქართველოში, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ბიზნეს მისამართი არის თბილისი, ა. პოლიტკოვსკაიას ქუჩა #14 და იურიდიული მისამართია თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზირი #12. კომპანია დაფუძნდა 2012 წლის 24 აპრილს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრის №1- 1/1045 ბრძანების საფუძველზე. კომპანიის 100% წილის მფლობელია სახელმწიფო, საქართველოს პრეზიდენტის №10/05/02 განკარგულების საფუძველზე, კომპანია 100%-იანი წილის მართვის უფლებით გადაეცა საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს.

კომპანიის ძირითად ფუნქციას წარმოადგენს არსებული მუნიციპალური ნაგავსაყრელების ეტაპობრივი დახურვა და ახალი ევროსტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტების (ნაგავსაყრელების) მშენებლობა. კომპანია მართავს 54 არსებულ მუნიციპალურ ნაგავსაყრელს ქვეყნის მასშტაბით (ქ. თბილისისა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარდა). მათ შორის 31 ნაგავსაყრელი მოქმედია, ხოლო 23 დახურული.

კომპანიის, როგორც 100% წილის მფლობელი სახელმწიფო შპს-ს საქმიანობა არ წარმოადგენს მთლიანად კომერციულ ინტერესს, არამედ მიზნად ისახავს ემსახუროს საზოგადოებრივ ინტერესს. ფინანსური თვალსაზრისით ეს გულისხმობს რომ, მაშინაც კი როდესაც კომპანია არ გამოიმუშავებს შემოსავალს და ზარალის მომტანია, სახელმწიფო გააგრძელებს მის მხარდაჭერას და შესაბამისად კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას.

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

როგორც უკვე აღინიშნა, კომპანიის პასუხისმგებლობას განეკუთვნება არსებული მუნიციპალური ნაგავსაყრელების კეთილმოწყობა, მართვა, დახურვა და დახურვის შემდგომი მოვლა, ასევე, ახალი არასახიფათო ნარჩენების რეგიონული განთავსების ობიექტებისა (ნაგავსაყრელი) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურების მშენებლობა, მართვა და სადგურებიდან ნარჩენების განთავსების ობიექტებამდე (ნაგავსაყრელებამდე) ნარჩენების ტრანსპორტირება. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე, ქალაქ თბილისისა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარდა. მუნიციპალიტეტების ტერიტორიაზე მყარი (საყოფაცხოვრებო) ნარჩენების შეგროვება და გატანა/ტრანსპორტირება არ განეკუთვნება კომპანიის პასუხისმგებლობას, საქართველოს კანონმდებლობის (ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსი 05.02.2014) თანახმად აღნიშნული საქმიანობა წარმოადგენს მუნიციპალიტეტების ექსკლუზიურ უფლებამოსილებას.

კომპანიის ძირითადი კლიენტები არიან ადგილობრივი მუნიციპალიტეტები. ანგარიშგების პერიოდში კომპანია მუნიციპალიტეტებს უსასყიდლოდ უწევდა მომსახურებას. კომპანიის კლიენტები ასევე არიან კერძო კომპანიები, რომლებსაც აქვთ საყოფაცხოვრებო ნარჩენები და სხვა წარმოშობის არასახიფათო ნარჩენები, საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში კომპანია იღებდა შემოსავალს აღნიშნული კომპანიებიდან, თუმცა კერძო კომპანიებიდან მიღებული ნარჩენების მოცულობა და შესაბამისი შემოსავალი უმნიშვნელოა.

ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანიის საკუთრებას წარმოადგენს 54 ნაგავსაყრელი, რომელთაგან ერთს რუსთავ/გარდაბანის ნაგავსაყრელს აქვს გარემოსდაცვითი გადაწყვეტილება, ასევე კომპანია მართავს ნარჩენების გადამტვირთავ 5 სადგურს. არსებული ნაგავსაყრელებიდან 23 ნაგავსაყრელი დახურულია, 31 კი მოქმედი. კომპანია გეგმავს ეტაპობრივად დახუროს ყველა არსებული მუნიციპალური ნაგავსაყრელი 2025-2026 წლისთვის და მოაწყოს ახალი ევროპული სტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტები (ნაგავსაყრელები) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურები. გარდა ამისა, კომპანიას საკუთრებაში აქვს 16 მიწის ნაკვეთი, სამომავლოდ ახალი ევროპული სტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტებისა (ნაგავსაყრელები) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურების მოსაწყობად.

2015 წლის 15 იანვრიდან ძალაშია საქართველოს კანონი „ნარჩენების მართვის კოდექსი“, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ასოცირების შეთანხმებით (AA) გათვალისწინებული ევროკავშირის დირექტივების მოთხოვნებთან. კოდექსის მიზანია: გარემოსა და ადამიანის ჯანმრთელობის დაცვა; ნარჩენების მართვის სფეროში სამართლებრივი საფუძვლების შექმნა; ნარჩენების წარმოქმნის და მისი უარყოფითი ზეგავლენის პრევენცია და შემცირება; ნარჩენების მართვის ეფექტიანი მექანიზმების შექმნა; ნარჩენის, როგორც რესურსის ეფექტიანი გამოყენების ხელშეწყობა. „ნარჩენების მართვის კოდექსიდან“ გამომდინარე, ქვეყანაში ნარჩენების მართვის საუკეთესო პრაქტიკის დანერგვის მიზნით შემუშავებული და მთავრობის მიერ დამტკიცებული იქნა 20-მდე კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტი. მათ შორის აღსანიშნავია მთავრობის N421 დაგეგნილება ტექნიკური რეგლამენტი „ნაგავსაყრელის მოწყობის, ოპერირების, დახურვის და დახურვის შემდგომი მოვლის შესახებ“

სტრატეგიული დოკუმენტებიდან აღსანიშნავია, ნარჩენების მართვის 2016-2030 წლების ეროვნული სტრატეგია და 2016-2020 წლების ეროვნული სამოქმედო გეგმა. აღნიშნული დოკუმენტის შესაბამისად დაგეგმილია არსებული არასახიფათო ნარჩენების მუნიციპალური ნაგავსაყრელების ეტაპობრივი დახურვა და ევროსტანდარტების შესაბამისი რეგიონული ნარჩენების განთავსების ობიექტების (ნაგავსაყრელების) მოწყობა.

გარდა ეროვნული კანონმდებლობისა, ნარჩენების მართვა რეგულირდება საერთაშორისო კონვენციებით, რომლის ხელშემკვერელ მხარესაც საქართველო წარმოადგენს. აღსანიშნავია ორჰუსის კონვენცია “გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებული ინფორმაციის ხელმისაწვდომობის, გადაწყვეტილებების მიღების პროცესში საზოგადოების მონაწილეობისა და ამ სფეროში მართლმსაჯულების საკითხის შესახებ”.

კომპანიის გრძელვადიან ხედვას წარმოადგენს საქართველოს რეგიონებში მყარი საყოფაცხოვრებო ნარჩენების მართვის მაღალი სტანდარტების დანერგვა და ნარჩენების მართვის ერთიანი ინტეგრირებული მართვის სისტემის ჩამოყალიბების ხელშეწყობა. აღნიშნული მიზნის მიღწევა, კომპანიის კომპეტენციის ფარგლებში მოიცავს: არსებული ნაგავსაყრელების მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად მართვას, მათ ეტაპობრივ დახურვას და საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტების (ნაგავსაყრელების) მოწყობას, მართვას, დახურვასა და დახურვის შემდგომ ღონისძიებებს. ასევე, ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურების მოწყობას. აღნიშნული საქმიანობა დაკავშირებულია ინვესტიციების განხორციელებასთან. ამ მიმართულებით საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ საქმიანობა ითვალისწინებს, როგორც სახელმწიფო დაფინანსებას, ასევე საერთაშორისო დონორ

ორგანიზაციებთან და საფინანსო ინსტიტუტებთან მჭიდრო თანამშრომლობას და შესაბამისი დაფინანსების მოძიებას.

კომპანიის მართვაში არსებულ მუნიციპალურ ნაგავსაყრელებზე და ნარჩენების გადამტვირთავ სადგურებზე ხორციელდება მუნიციპალური (საყოფაცხოვრებო ნარჩენები, აგრეთვე სხვა ნარჩენები, რომლებიც თავიანთი მახასიათებლებითა და შემადგენლობით საყოფაცხოვრებო ნარჩენების მსგავსია) და ზოგიერთი სახის სტაბილური რეაქციისუუნარო სახიფათო ნარჩენების (მაგალითად, აზბესტის ნარჩენების) მიღება. ნაგავსაყრელებზე არ მიიღება სახიფათო, რადიაციული, სამედიცინო და სხვა მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული ნარჩენები. ამასთან, ნარჩენების შეტანა ხდება როგორც მუნიციპალიტეტების, ასევე სხვა ცალკეული იურიდიული და ფიზიკური პირების მიერ.

მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, მუნიციპალური ნარჩენების წარმომქმნელი, მოსახლეობის გარდა, უფლებამოსილია არ ისარგებლოს ნარჩენების შეგროვების მუნიციპალური სამსახურის მომსახურებით და მის მიერ წარმოქმნილი მუნიციპალური ნარჩენები შესაგროვებლად და დასამუშავებლად გადასცეს იმ პირს, რომელსაც ამ კოდექსის შესაბამისად მინიჭებული აქვს ნარჩენების შეგროვებისა და დამუშავების უფლება. ამდენად აღნიშნული ნარჩენების წარმომქმნელებისგან ნარჩენები პირდაპირ მოდის ნაგავსაყრელზე და ისინი იხდიან ნარჩენების განთავსების დადგენილ საფასურს, ნარჩენის სახეობისა და წონის მიხედვით. იმ ნაგავსაყრელებზე სადაც არ არის დამონტაჟებული სასწორი, ნარჩენების რაოდენობის განსაზღვრა ხდება მოცულობის წონაში გადაანგარიშებით. არსებული მდგომარეობით, ამ ეტაპზე ტარიფები განსაზღვრული არ არის მუნიციპალიტეტებისთვის და კომპანიის ხარჯების სუბსიდირება ხორციელდება სახელმწიფო ბიუჯეტიდან. გრძელვადიან პერსპექტივაში დაგეგმილია განთავსების მომსახურების საფასურის („ჭიშკრის გადასახადის“) შემუშავება, სადაც ნარჩენების ყველა შემომტანი, მათ შორის მუნიციპალიტეტი, გადაიხდის განთავსების საფასურს ნარჩენების წონის, მოცულობის, ტიპისა თუ შემადგენლობის მიხედვით.

როგორც აღინიშნა კომპანია მართავს გარემოსდაცვითი გადაწყვეტილების მქონე ქ. რუსთავის ნაგავსაყრელს, რომელიც აღჭურვილია ნარჩენების დამახარისხებელი საამქროთი.

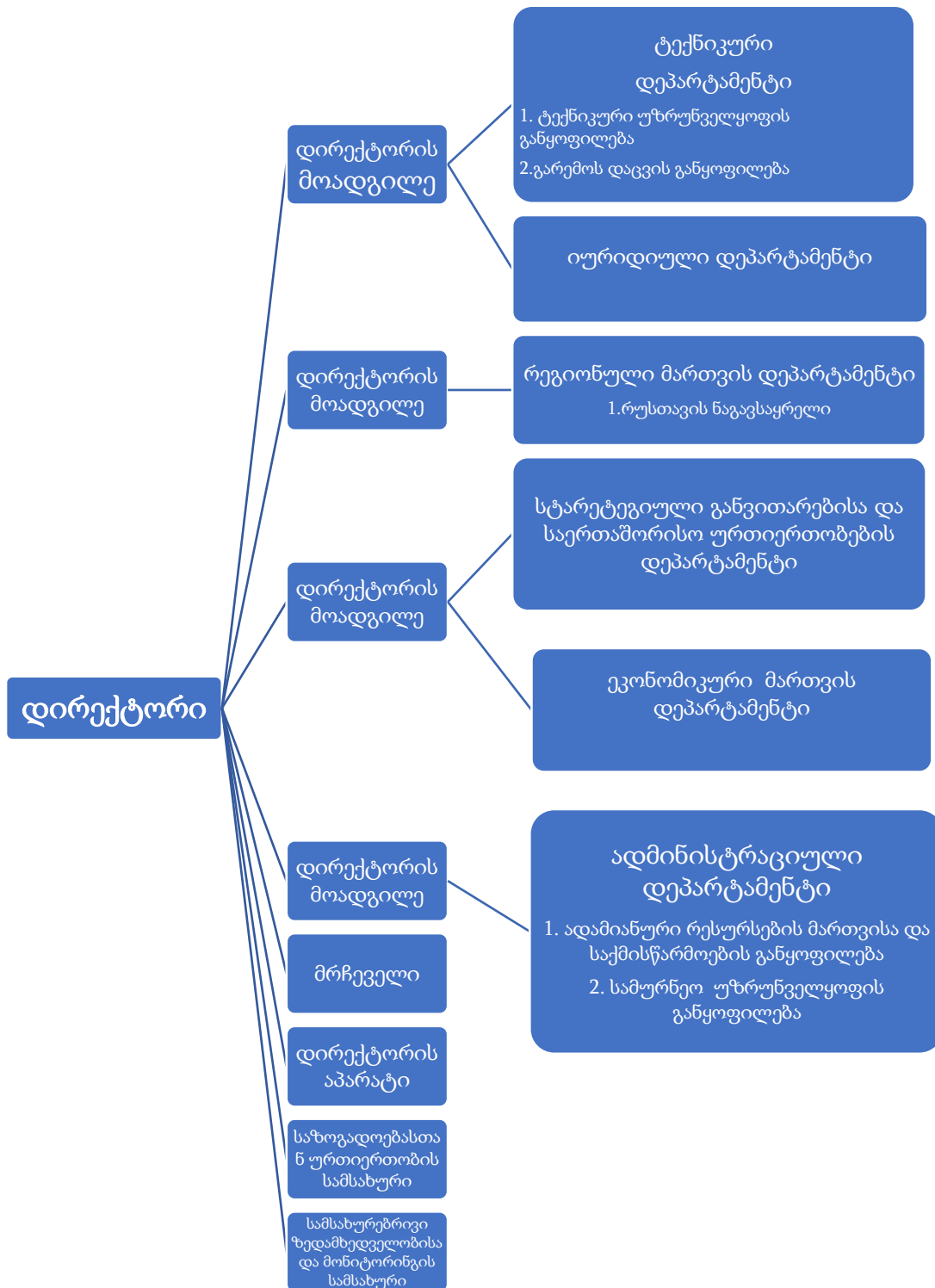
ნარჩენები ნაგავსაყრელზე განთავსებამდე გადმოიტვირთება დამახარისხებელ ნაგებობაში, სპეციალურ ხაზზე, სადაც ხდება მიღებული ნარჩენებიდან რეციკლირებადი ფრაქციების გამოყოფა, დასაწყობება და შემდეგ აუქციონის წესით გაყიდვა.

ნარჩენების დახარისხებისას ხდება ისეთი ტიპის ნედლეული ამოღება, როგორებიცაა პეტი, პლასტმასა (პეტის გარდა), მუყაო, ფერადი და შავი ლითონი და სხვა. დანარჩენი (არარეციკლირებადი) ნარჩენი ტრანსპორტირდება ნაგავსაყრელის მოქმედ უჯრედში, სადაც ხდება მისი დაპრესვა ბულდოზერის მეშვეობით და მიწით დაფარვა.

თავისი საქმიანობის განხორციელებისას კომპანიის მმართველობა ეფუძნება ვერტიკალურ ორგანიზაციულ სტრუქტურას, რომელსაც ხელმძღვანელობს დირექტორი. იგი განსაზღვრავს კომპანიის საქმიანობის ეკონომიკურ-ფინანსურ, პროგრამულ და ორგანიზაციულ-სტრუქტურულ მიმართულებებს და ახორციელებს კომპანიის მიმდინარე საქმიანობების ხელმძღვანელობას. დირექტორს თანამდებობაზე ნიშნავს და ათავისუფლებს საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის მინისტრი. კომპანიის დირექტორს ყავს 4 მოადგილე, რომლებიც კომპანიის საქმიანობის ცალკეულ მიმართულებებს უძღვებიან.

დღეისათვის კომპანიაში 290 თანამშრომელი ირიცხება (აქედან ცენტრალურ ოფისში დასაქმებულია 64 თანამშრომელი, ხოლო დანარჩენები დასაქმებულნი არიან უშუალოდ რეგიონულ ოფისებში და მუნიციპალურ ნაგავსაყრელებზე). გასათვალისწინებელია ის ფაქტი, რომ კომპანია გეგმავს გაზარდოს საქმიანობის განხორციელების ოპერაციები და მომავალში მოხდება პერსონალის რაოდენობის ზრდაც.

კომპანიის სტრუქტურა წარმოდგენილია ქვემოთ ორგანიგრამის სახით:



2020 წელს განხორციელებული ღონისძიებების მოკლე აღწერა:

მიმდინარეობდა მუნიციპალიტეტებში (გარდა ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტისა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკისა) არასახიფათო ნარჩენების ნაგავსაყრელების რეაბილიტაცია-კეთილმოწყობა და ოპერირება, ასევე ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურების მართვა. ასევე, მიმდინარეობდა საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტების მიერ დაფინანსებული 3 პროექტი და 1 ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების კვლევა. აღნიშნული პროგრამა დაფინანსდა ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD), გერმანიის რეკონსტრუქციის საკრედიტო ბანკის (KfW), ევროპის კავშირის (EU – NIF) და შვედეთის საერთაშორისო განვითარების სააგენტოს (SIDA) საკრედიტო და საგრანტო რესურსებიდან და საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან.

2020 წელს განხორციელებული ღონისძიებების ჩამონათვალი:

- დასრულდა ქ. სამტრედიის, ქ. საჩხერის, ქ. ხაშურის, ქ. ლაგოდეხის, ქ. თერჯოლას, ქ. დუშეთის, ქ. საგარეჯოს, ქ. ტყიბულის, ქ. მარნეულის და ქ. კასპის ნაგავსაყრელების რეაბილიტაცია-კეთილმოწყობის სამუშაოები;
- დასრულდა აირის ჩირაღდნული წვის სისტემის მოწყობის სამუშაოები ქ. რუსთავის არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტზე (ნაგავსაყრელი);
- მიმდინარეობდა სატენდერო პროცედურები ქ. დმანისის ნაგავსაყრელის დახურვის სამუშაოებზე.
- ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტის ფარგლებში (EU, KfW) სამშენებლო ტერიტორიის ცვლილების აუცილებლობიდან გამომდინარე, განხორციელდა ალტერნატიული ტერიტორიის შერჩევის კვლევა და მომზადდა შესაბამისი ანგარიში (Site Selection Report). მომზადდა პროექტის გზამკვლევი (Roadmap), სადაც შეფასებულია არსებული სიტუაცია, გაანალიზებულია პროექტის სამომავლო განვითარების პერსპექტივები და გაწერილია პროექტის განხორციელებისთვის აუცილებელი სამომავლო საფეხურები. დაიწყო ახალი განმახორციელებელი საკონსულტაციო კომპანიის შერჩევის სატენდერო პროცედურები. დამხმარე ღონისძიებების პროგრამის ფარგლებში განხორციელდა სამუშაო პაკეტების ცვლილება, რის საფუძველზეც დამხმარე ღონისძიებების საკონსულტაციო კომპანიის მიერ შემუშავდა დაინტერესებულ მხარეთა ჩართულობის სტრატეგია და გეგმა. მიმდინარეობდა მენეჯმენტის საინფორმაციო სისტემის (MIS) დანერგვის ღონისძიებები.
- ქვემო ქართლის ნარჩენების მართვის პროექტის ფარგლებში (EBRD, SIDA) მომზადდა სკოპინგის ანგარიში, რომელიც წარედგინა საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს განსახილველად.
- კახეთისა და სამეგრელო - ზემო სვანეთის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროგრამის ფარგლებში (KfW), კახეთის რეგიონში სამშენებლო ტერიტორიის ცვლილების აუცილებლობიდან გამომდინარე, განხორციელდა ტერიტორიის შერჩევის კვლევა (site selection) და მომზადდა შესაბამისი წინასწარი ანგარიში. სამეგრელო-ზემო სვანეთის რეგიონისთვის მომზადდა სკოპინგის ანგარიში და გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ გაიცა სკოპინგის დასკვნა. ასევე, დაიწყო გარემოზე ზემოქმედების შეფასების ანგარიშის მომზადება. მომზადდა ზუგდიდის არსებული ნაგავსაყრელის დახურვის

კონცეპცია. მიმდინარეობდა ნარჩენების გადატვირთვისა და ტრანსპორტირების ლოჯისტიკური მოდელის შემუშავება. დაიწყო ზუგდიდის არასახიფათო ნარჩენების განთავსების ობიექტის დეტალური დიზაინისა და სამშენებლო კომპანიის შესარჩევი სატენდერო დოკუმენტაციის მომზადება. დამხმარე ღონისძიებების კონსულტანტის მხარდაჭერით ჩატარდა ტრენინგები კომპანიისა და რეგიონების მუნიციპალიტეტების თანამშრომლებისთვის.

- ცენტრალური საქართველოს (შიდა ქართლი, მცხეთა-მთიანეთი და სამცხე-ჯავახეთი) ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების კვლევის ფარგლებში მიმდინარეობდა რეგიონებში მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის სისტემის სპეციფიკაციების შემუშავება და ფინანსური ანალიზი, ახალი ობიექტების (ნაგავსაყრელები) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურების საჭირო რაოდენობის განსაზღვრა და პოტენციური ტერიტორიის შერჩევის წინასწარი სამუშაოები.

კომპანიის განვითარების გეგმები

თავისი ფუნქციების ჯეროვნად შესასრულებლად კომპანიამ შეიმუშავა საშუალო ვადიანი განვითარების გეგმა რომელიც 2020 – 2025 წლებზეა გათვლილი. აღნიშნული გეგმების განხორციელებისათვის კომპანია დაფინანსდება სახელმწიფო ბიუჯეტიდან და მოიზიდავს დაფინანსებას საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან.

2025-2026 წლებისთვის, ქვეყნის მასშტაბით დაგეგმილია არსებული მუნიციპალური ნაგავსაყრელების ეტაპობრივი დახურვა და 6-7 ახალი ევროსტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტების (ნაგავსაყრელების) და ნარჩენების გადამტვირთავი სადგურების მოწყობა. კომპანიის მიმდინარე და დაგეგმილი რეგიონული ნაგავსაყრელის მშენებლობის პროექტებია:

არასახიფათო ნარჩენების განთავსების რეგიონული ობიექტები (ნაგავსაყრელები)	მშენებლობის პერიოდი
იმერეთი და რაჭა–ლეჩხუმი ქვემო სვანეთი	2022 – 2023
ქვემო ქართლი	2022-2023
კახეთი	2023 – 2024
სამეგრელო და ზემო სვანეთი	2022 – 2023
შიდა ქართლი, მცხეთა–მთიანეთი და სამცხე–ჯავახეთი	2025 – 2026

ქვემოთ მოყვანილია კომპანიის სამომავლო საქმიანობის რამდენიმე ძირითადი მიმართულება:

საქართველოში მყარი ნარჩენების მართვა

ქვეპროგრამის აღწერა და მიზანი: არასახიფათო ნარჩენების ნაგავსაყრელების მოწყობა და საყოფაცხოვრებო ნარჩენების გადამუშავება-უტილიზაცია მუნიციპალიტეტებში (გარდა ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტისა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკისა). კომპანიის საკუთრებაში არსებული ნაგავსაყრელების გარემოზე, განსაკუთრებით ზედაპირულ წყლებზე, მიწისქვეშა წყლებზე, ნიადაგსა და ატმოსფერულ ჰაერზე (სათბური აირების ეფექტის ჩათვლით) და ადამიანის ჯანმრთელობაზე ნაგავსაყრელის თანმხლები უარყოფითი ზემოქმედების პრევენცია ან მაქსიმალურად შემცირება. ნარჩენებისა და ნაგავსაყრელისთვის მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული საოპერაციო და ტექნიკური მოთხოვნების, ზომებისა და პროცედურების შესრულების უზრუნველყოფა ნარჩენების განთავსებიდან ნაგავსაყრელის სრული სასიცოცხლო ციკლის განმავლობაში ოპერირება, დახურვა და დახურვის შემდგომი მოვლა.

ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტი

საქართველო-გერმანიის ფინანსური თანამშრომლობის ფარგლებში მიმდინარეობს "ქუთაისის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროექტი". პროექტი მოიცავს ახალი, ევროსტანდარტების შესაბამისი არასახიფათო ნარჩენების რეგიონული განთავსების ობიექტის (ნაგავსაყრელი) მშენებლობას, რომელიც იმერეთის, რაჭა-ლეჩხუმისა და ქვემო სვანეთის 700 000-მდე მოსახლეს მოემსახურება. პროექტის ფარგლებში ასევე დაგეგმილია რეგიონში 6 გადამტვირთავი სადგურის მოწყობა, მუნიციპალიტეტების საჭირო ტექნიკით აღჭურვა და ქუთაისში არსებული ძველი ნაგავსაყრელის სტანდარტების შესაბამისად დახურვა. პროექტის საერთო ბიჯეტი შეადგენს 23,6 მილიონ ევროს (სესხი (KfW): 20 მილიონი ევრო; ტექნიკური დახმარების გრანტი (NIF): 3.6 მილიონი ევრო.

ქვემო ქართლის ნარჩენების მართვის პროექტი

პროექტის აღწერა და მიზანი: ქვემო ქართლის ნარჩენების მართვის პროექტი გულისხმობს მყარი ნარჩენების მართვის გარემოსა და ადამიანის ჯანმრთელობისათვის უსაფრთხო ინტეგრირებული სისტემის განვითარების ხელშეწყობას ქვემო ქართლის რეგიონში. პროექტის მიზანია ქვემო ქართლის ახალი არასახიფათო ნარჩენების რეგიონული განთავსების ობიექტის (ნაგავსაყრელი) მშენებლობა, რომელიც მოემსახურება ქვემო ქართლის 5 მუნიციპალიტეტს (წალკა, დმანისი, თეთრიწყარო, მარნეული, ბოლნისი) და მოხდება მათი აღჭურვა აუცილებელი ტექნიკური საშუალებებით. პროექტის საერთო ბიჯეტი შეადგენს 11,1 მილიონ ევროს: (სესხი (KfW): 7 მილიონი ევრო; კაპიტალური გრანტი (SIDA): 3 მილიონი ევრო; ტექნიკური დახმარების გრანტი: 1,1 მილიონი ევრო.

კახეთისა და სამეგრელო-ზემო სვანეთის მყარი ნარჩენების ინტეგრირებული მართვის პროგრამა

პროექტი მოიცავს კახეთისა და სამეგრელო-ზემო სვანეთის რეგიონებში ახალი არასახიფათო ნარჩენების რეგიონული განთავსების ობიექტების (ნაგავსაყრელები) მშენებლობასა და კახეთის რეგიონში ნარჩენების კომპოსტირების საწარმოს მოწყობას. ასევე, დაგეგმილია ნარჩენების 6 გადამტვირთავი სადგურის მოწყობა, მუნიციპალიტეტების საჭირო ტექნიკით აღჭურვა და

რეგიონული ნაგავსაყრელების ექსპლუატაციაში შესვლის შემდეგ, რეგიონში არსებული მუნიციპალური ნაგავსაყრელების სტანდარტების შესაბამისად დახურვა. პროექტის საერთო ბიჯეტი შეადგენს 32 მილიონ ევროს: (სესხი (KfW): 30 მილიონი ევრო; გრანტი: 2 მილიონი ევრო.

ცენტრალური საქართველოს მყარი ნარჩენების პროექტი (შიდა ქართლი, მცხეთა-მთიანეთი, სამცხე-ჯავახეთი)

მიმდინარეობს საპროექტო რეგიონების ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევა. პროექტი ითვალისწინებს რეგიონში ახალი, არასახიფათო ნარჩენების რეგიონული განთავსების ობიექტების (ნაგავსაყრელები) მშენებლობას. ასევე, დაგეგმილია გადამტვირთავი სადგურების მოწყობა, მუნიციპალიტეტების შესაბამისი ტექნიკით აღჭურვა, და რეგიონული ნაგავსაყრელების ექსპლუატაციაში შესვლის შემდეგ, რეგიონში არსებული მუნიციპალური ნაგავსაყრელების სტანდარტების შესაბამისად დახურვა.

კომპანიის კომპეტენციის ფარგლებში, დაგეგმილი ღონისძიებების განხორციელებას ექნება მნიშვნელოვანი ეკონომიკური, გარემოსდაცვითი, სოციალური და ჯანმრთელობის სარგებელი. კერძოდ:

ევროდირექტივების შესაბამისად მოწყობილი ნარჩენების განთავსების ობიექტების (რეგიონული ნაგავსაყრელების) ოპერირება უზრუნველყოფს:

- არასახიფათო ნარჩენების ნაგავსაყრელებზე შემოსული მუნიციპალური ნარჩენის აღრიცხვას, კონტროლს, მონიტორინგს და უსაფრთხოდ განთავსებას;
- ზედაპირული და გამონაჟონი წყლების დაგეგმილ მართვას და წყლის დაბინძურების პრევენციას;
- სათბურის აირების ემისიების მართვას;
- ნარჩენების შესაძლო ყველა ტიპის წვის პრევენციას და შესაბამისად ნაგავსაყრელების მიმდებარედ გარემოს დაბინძურების (ჰაერში ემისიების) და ხანძრების გავრცელების საფრთხის თავიდან აცილებას;
- ნაგავსაყრელების მიმდებარედ მცხოვრები მოსახლეობის ჯანმრთელობაზე გარემოს დაბინძურებით გამოწვეული უარყოფითი ზემოქმედების რისკის შემცირებას;
- მოსახლეობის დასაქმებას ნაგავსაყრელებისა და გადამტვირთავი სადგურების მართვის სისტემაში;
- უკონტროლოდ დაყრილი მუნიციპალური ნარჩენებით დაბინძურებული ტერიტორიების შემცირებას და შესაბამისად მოსახლეობისა და ტურისტებისათვის საცხოვრებელი და დასასვენებელი პირობების მნიშვნელოვნად გაუმჯობესებას.

ფინანსური რისკის მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი დავალიანება ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს დავალიანების დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;

- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

-საპროცენტო რისკი;

- სავალუტო რისკი.

ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან აღნიშნული რისკები.

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 წარმოიშობება 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:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	1-იან-2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6 851 529	2 902 367	3 528 486
სავაჭრო მოთხოვნები	159 686	233 742	179 124
სულ ფინანსური აქტივები	7 011 215	3 136 109	3 707 610

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს და სავაჭრო მოთხოვნებს, რომელთა საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ბალანსი აღნიშნავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები სავაჭრო მოთხოვნებისთვის. დებიტორულ დავალიანებებს კომპანია მართავს ვადაგადაცელების დღეების მიხედვით და ქმნის შესაბამის ანარიცხებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ეკვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

31.12.2020	1 წლამდე	1-დან წლამდე	3	3-დან წლამდე	5	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	159 686	-	-	-	-	-	159 686
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6 851 529	-	-	-	-	-	6 851 529
სულ აქტივები	7 011 215	-	-	-	-	-	7 011 215

ვალდებულებები							
სავაჭრო ვალდებულებები	1 182 908	-	-	-	-	-	1 182 908
მიღებული სესხები	654 255	1 526 392	801 076	1 577 433	-	-	4 559 156
სულ ვალდებულებები	1 837 163	1 526 392	801 076	1 577 433	1 577 433	1 577 433	5 742 064
ლიკვიდურობის სხვაობა	5 174 052	(1 526 392)	(801 076)	(1 577 433)	(1 577 433)	(1 577 433)	1 269 151
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	5 174 052	3 647 660	2 846 584	1 269 151	1 269 151	1 269 151	1 269 151

31.12.2019	1 წლამდე	1-დან წლამდე	3	3-დან წლამდე	5	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	233 742	-	-	-	-	-	233 742
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2 902 367	-	-	-	-	-	2 902 367
სულ აქტივები	3 136 109	-	-	-	-	-	3 136 109

ვალდებულებები							
სავაჭრო ვალდებულებები	475 237	-	-	-	-	-	475 237
მიღებული სესხები	2 104 633	1 057 306	913 390	857 572	-	-	4 932 901
სულ ვალდებულებები	2 579 870	1 057 306	913 390	857 572	857 572	857 572	5 408 138
ლიკვიდურობის სხვაობა	556 239	(1 057 306)	(913 390)	(857 572)	(857 572)	(857 572)	(2 272 029)
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	556 239	(501 067)	(1 414 457)	(2 272 029)	(2 272 029)	(2 272 029)	(2 272 029)

01.01.2019	1 წლამდე	1-დან წლამდე	3	3-დან წლამდე	5	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	179 124	-	-	-	-	-	179 124
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3 528 486	-	-	-	-	-	3 528 486
სულ აქტივები	3 707 610	-	-	-	-	-	3 707 610
ვალდებულებები							
სავაჭრო ვალდებულებები	523 162	-	-	-	-	-	523 162
მიღებული სესხები	6 596 495	2 352 464	834 057	258 618			10 041 634
სულ ვალდებულებები	7 119 657	2 352 464	834 057	258 618			10 564 796
ლიკვიდურობის სხვაობა	(3 412 047)	(2 352 464)	(834 057)	(258 618)			(6 857 186)
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	(3 412 047)	(5 764 511)	(6 598 568)	(6 857 186)			

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

31.12.2020	GEL	USD	GBP	EUR	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	159 686	-	-	-	159 686
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6 851 529	-	-	-	6 851 529
სულ აქტივები	7 011 215	-	-	-	7 011 215
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	1 182 908	-	-	-	1 182 908
მიღებული სესხები	-	-	-	4 559 156	4 559 156
სულ ვალდებულებები	1 182 908	-	-	4 559 156	5 742 064
სავალუტო პოზიცია	5 828 307	-	-	(4 559 156)	1 269 151

31.12.2019	GEL	USD	GBP	EUR	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	233 742	-	-	-	233 742
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2 902 367	-	-	-	2 902 367
სულ აქტივები	3 136 109	-	-	-	3 136 109
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	475 237	-	-	-	475 237
მიღებული სესხები	-	-	-	4 932 901	4 932 901
სულ ვალდებულებები	475 237	-	-	4 932 901	5 408 138
სავალუტო პოზიცია	2 660 872	-	-	(4 932 901)	(2 272 029)

01.01.2019	GEL	USD	GBP	EUR	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	179 124	-	-	-	179 124
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3 528 486	-	-	-	3 528 486
სულ აქტივები	3 707 610	-	-	-	3 707 610
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	523 162	-	-	-	523 162
მიღებული სესხები	-	-	-	10 041 634	10 041 634
სულ ვალდებულებები	523 162	-	-	10 041 634	10 564 796
სავალუტო პოზიცია	3 184 448	-	-	(10 041 634)	(6 857 186)

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. კომპანიას სასესხო ვალდებულებები აქვს ევროში და საპროცენტო განაკვეთები ძირითად შემთხვევაში არის ცვალებადი (მიბმულია მაგალითად EURIBOR-ის ცვლილებაზე). კომპანიას არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით საპროცენტო განაკვეთები მნიშვნელოვნად არ იცვლება, შესაბამისად რისკის დონე მინიმუმამდეა შეფასებული.

შპს „საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიის“ დირექტორი

გიორგი შუხოშვილი

29 ივნისი, 2021

